

تاریخ: ۱۳۹۱/۰۴/۲۷
شماره: ۲۳۴۱/ش م
پیوست:



خیلی فوری

رئاست محترم سازمان نظام مهندسی ساختمان استان (کلیه استانها)

سلام علیکم،

احتراماً به پیوست تفاهم نامه مالیاتی فی مابین سازمان نظام مهندسی ساختمان و سازمان امور مالیاتی کشور جهت استحضار و اجرا ابلاغ می گردد. خواهشمند است دستور فرمائید در این خصوص اقدامات لازم مبذول گردد.

شید مهدی هاشمی
سازمان نظام مهندسی ساختمان
شورای مرکزی
۱۳۷۷

۲۰۰/۸۸۲۳
تاریخ ۹۴/۶/۲۷



دستور العمل

م	۱۵۸	۹۱	۵۲۲
---	-----	----	-----

موضوع	شرح
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کلی امور مالیاتی	
دستور العمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان هر اجرائی ماده ۱۵۸ جهت مشمولین بند (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم	

بنا به اختیار حاصل از ماده ۹۵۸ ق.م.م، با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۰ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بینه از منابع، توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم را به مرحله اجرا در آورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هر یک از اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان که به شرح این دستور العمل و با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم شده باشد مشمول طرح خود اظهاری قرار می گیرد:

الف - شرایط خود اظهاری

- ۱- تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۰ در موعد مقرر قانونی. (۱۳۹۱/۴/۳۱)
- ۲- درج صحیح اطلاعات هویتی، شماره ملی، نشانی و کد پستی محل فعالیت در فرم اظهارنامه مالیاتی و تسلیم تصویر کارت ملی و قبض تلفن محل فعالیت به همراه اظهارنامه اهم از حضوری یا پستی.
- ۳- تکمیل فرم حساب درآمد و هزینه به صورت کامل در فرم اظهارنامه مالیاتی.
- ۴- دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۰ پلمپ و تحریر شده باشد. (پلمپ دفتر تا تاریخ ۹۰/۱۱/۳۰ مورد قبول است) هر یک از اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان که تا تاریخ مذکور نسبت به پلمپ یا تحریر دفتر اقدام ننموده است در صورتیکه حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۷/۳۰ نسبت به پلمپ و تحریر دفاتر عملکرد سال ۱۳۹۱ (شش ماهه اول) اقدام نماید با رعایت سایر شرایط این دستور العمل مشمول خوداظهاری عملکرد سال ۱۳۹۰ خواهد بود.
- ۵- ثبت نام برای دریافت شماره اقتصادی حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۸/۳۰ در سامانه www.tax.gov.ir
- ۶- پرداخت یا قسط مالیات ابرازی، در موارد تقسیت مالیات ابرازی برای مودیانیکه بصورت الکترونیکی نسبت به تسلیم اظهارنامه اقدام نموده اند حداقل ۳۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۷ قسط مساوی ماهانه تا پایان بهمن ماه ۱۳۹۱ تقسیت گردد. برای سایر مودیان حداقل ۵۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و مابقی در ۵ قسط مساوی ماهانه تا پایان آذر ۱۳۹۱ تقسیت گردد. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای

شماره ۸۸۳۳
تاریخ ۲۲/۰۹/۹۱



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

مؤدیاتی که در چارچوب توافق، اظهارنامه تسلیم نموده اند نخواهند بود. و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در توافق، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م. خواهد بود.

۷- تسلیم فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت های مهندسی در کل کشور به تفکیک نوع فعالیت و مترای کارکرد هر یک از آن ها برای هر مورد کار به همراه اظهارنامه مالیاتی.

۸- اظهارنامه مالیاتی اعضایی که میزان مالیات آن ها با توجه به مترای کارکرد بابت فعالیت های مهندسی، با رعایت ضرایب جدول زیر و بر اساس هر متر کارکرد حداقل به میزان مالیات تعیین شده برای هر متر به شرح زیر ابراز شده باشد، مشروط به اینکه نسبت به مالیات قطعی سال ۱۳۸۹ به اضافه ۵ درصد آن کمتر نباشد مشمول خوداظهاری خواهد بود.

جدول شماره (۱) مالیات متعلق بر مبنای نظارت ساختمان

مترای فعالیت	تا ۴۵۰۰ متر مربع	از ۴۵۰۱ تا ۶۳۰۰ متر مربع نسبت به ملازاد ۴۵۰۰ متر	از ۶۳۰۱ تا ۱۰۱۰۰ متر مربع نسبت به ملازاد ۶۳۰۰ متر	از ۱۰۱۰۱ متر مربع به بالا نسبت به ملازاد ۱۰۱۰۰ متر مربع
مالیات هر متر مربع	هفت	۲۵۰۰ ریال	۳۷۰۰ ریال	۶۰۰ ریال

جدول شماره (۲) نرخ تعدیل محاسبه کارکرد نسبت به نظارت ساختمان

نوع فعالیت	نظارت ساختمان	طراحی ساختمان	معماریت ساختمان		تأسیسات مکانیک		تأسیسات برقی		طراحی مهندسان شهرسازی و نقشه بردار
			طراحی	نظارت	طراحی	نظارت			
ضرایب مترای	۱۰۰٪	۳۵٪	۴۵٪	۲۷٪	۲۷٪	۲۰٪	۲۰٪	۲۰٪	

۹- چنانچه هر یک از اعضاء سازمان نظام مهندسی ساختمان دارای شغل دیگری بوده و از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ ق.م.م. در آن بخش استفاده نموده باشد، در این صورت حداقل مالیات موضوع این دستورالعمل، بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر، پس از محاسبه از درآمد مشمول مالیات متعلقه تعیین می گردد. در اجرای این بند، مالیات تا سقف مترای معافیت بر اساس ستون های بعدی مذکور در جدول شماره (۱) محاسبه شود.

۱۰- مالیات مکسوره در اجرای ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم از مالیات محاسبه شده بشرح فوق کسر می گردد.

ب. نمونه انتخابی:

۱۱- در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب خوداظهاری به میزان ۱۷٪ (دوازده درصد) آن با نظر مدیر کل امور مالیاتی تعیین می گردد مشروط به اینکه در دو سال

شماره ۲۰۰/۸۸۲۳
تاریخ ۹/۴/۱۲
پیوست

ISO 9001



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

گذشته بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشد.

۱۲- اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند، قطعی تلقی می گردند.

۱۳- اعضای که اظهارنامه آنها در اجرای بند (۱۱) این دستورالعمل به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد، در صورتیکه درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) بدست آمده با درآمد مشمول مالیات ابرازی طبق اظهارنامه تسلیمی آنان بیش از ۱۵٪ اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده ۱۹۴ ق.م.م. خواهد بود.
ج. سایر شرایط:

۱۴- این دستورالعمل با در نظر گرفتن تعرفه حق الزحمه خدمات مهندسی رشته های معماری، عمران، مکانیک و برق و ... مصوب سال ۱۳۹۰ تنظیم گردیده است، بنابراین چنانچه اسناد و مدارک مثبت ای بدست آید که هر یک از اعضاء تعرفه مذکور را رعایت ننموده باشند (حق الزحمه ای بیش از مبلغ تعرفه دریافت نموده باشد) مالیات مابه التفاوت نسبت به تعرفه یاد شده، مطابق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم، قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

۱۵- اعضای سازمان نظام مهندسی که سال ۱۳۹۰ اولین سال فعالیت آنها می باشد مشمول این دستورالعمل نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهند شد.

۱۶- مودیانی که پرونده عملکرد سال ۱۳۸۹ آنها تا زمان تسلیم اظهارنامه قطعی نشده باشد مشمول این دستورالعمل نبوده و توسط اداره امور مالیاتی رسیدگی خواهند شد.

۱۷- هرگاه اسناد و مدارک مثبت ای برای هر یک از اعضاء تحصیل گردد که حاکی از بیش از ۴٪ (چهار درصد) اختلاف مترای ابرازی مودی با مترای مندرج در اسناد و مدارک به دست آمده باشد و یا حاکی از درآمد یا فعالیت های مرتبط دیگری باشد که مدارک آن توسط عضو ارائه نگردیده است، پرونده آن عضو با نظر و تائید اداره کل مربوطه از خوداظهاری خارج و وفق قانون مورد رسیدگی قرار می گیرد.

۱۸- در صورتی که مسئولیت نظارت ساختمان یا محاسبه به موجب پروانه صادره به عهده دو یا چند نفر محول شود، در این صورت مترای بین افراد فوق تسهیم می گردد.

۱۹- در صورتی که پس از صدور پروانه ساختمان، پروانه دیگری جهت افزایش بنا صادر شود، در صورت ابراز مترای پروانه اولیه در فرم پیوست اظهارنامه بشرح بند (۷) به منظور اجتناب از محاسبه مضاعف مالیات، صرفاً افزایش بنا بابت

۲۰۰/۸۸۲۳
 ۹۱/۴/۲۷



پروانه ثانوی ملاک محاسبه مالیات قرار خواهد گرفت. همچنین هرگاه مهندسی پس از پرداخت مالیات براساس مترای مندرج در برگه های طراحی و نظارت، به استناد مدارک مثبته اثبات نماید که امر طراحی و نظارت را انجام نداده است و این امر مورد تأیید مرجع صدور برگه های طراحی و نظارت نیز واقع گردد، در آن صورت مالیات دریافت شده با رعایت مفاده ماده ۲۴۲ ق.م.م. مسترد خواهد شد.

۲۰- سازمان های نظام مهندسی ساختمان موظفند حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۶/۳۱ فهرست اطلاعات مربوط به فعالیت های مهندسی هر یک از مهندسین را به تفکیک نوع فعالیت و مترای کارکرد هر یک از آن ها برای هر مورد کار به ادارات امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند.

۲۱- سازمان نظام مهندسی ساختمان مکلف است تمام تلاش و مساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این دستورالعمل به عمل آورد.

۲۲- مفاد این دستورالعمل پس از امضاء در هیچ مرحله ای قابل تجدید نظر و یا تغییر نخواهد بود.

نمایندگان سازمان امور مالیاتی

علی حسینی
 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

حسین وکیلی
 معاون مالیاتهای مستقیم

نمایندگان سازمان نظام مهندسی ساختمان

سید مهدی هاشمی
 رئیس سازمان نظام مهندسی ساختمان