

بِسْمِ خُدا

اوپر ایتس

مجموعه رویدادهای آموزشی

OCAPS

رویداد دوم

Webinar



دکتر مهران مرشد

راهبر رویداد

زمان: چهارشنبه ۱۵ مهر ماه ۱۴۰۵



ساعت: ۱۷ الی ۲۰



جناب آقای سجاد حیدری



دکتر محسن معینی زاده



استاد محمد قبول



استاد احمد غفارزاده

مهمانان ویژه رویداد دوم:
مهرماه

مرکز آموزش اوپر ایتس

برای ارتقای دانش حسابداران
هر فصل یک گام به سوی
مهارت های مالیاتی



مهران مرشد

Financial0 | مباحث مالی جهت مدیران مالی

morshedmehran@gmail.com

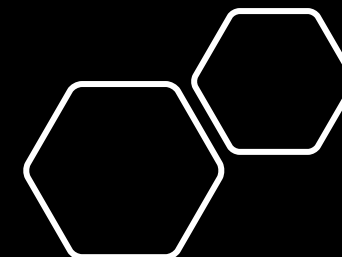


تۛۛۛۛۛۛۛ

سیستم های یکپارچه مالی و حسابداری

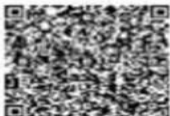


**به نام خداوندی که رزق را در عدالت نهاد
و برکت را در امانت داری نوشت**



ادارات کل جایگزین دادستان
مالیاتی شدند
(تبصره 2 و 3 ماده 30
آیین نامه 219 ق م م)

شماره ۱۴۰۵/۰۴/۳۱
تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۳۱
درد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی
ESCI 5001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام و احترام

به پیوست تصویر نامه شماره ۲/۶۵۸۶۵ مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۸ و زیر محترم امور اقتصادی و دارایی، مبنی بر اصلاح تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر، جهت آگاهی و اقدام، ارسال می‌شود.

متن زیر جایگزین تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود:

تبصره ۲- در صورتی که در محاسبه مأخذ یا درآمد مشمول مالیات بیش‌برآوردی صورت گرفته باشد و مراتب به تأیید اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط برسد و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم متعلقه شود، مطابق مقررات این ماده اقدام می‌شود.

تبصره ۳- چنانچه مؤدی مالیاتی به استاد آرای هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، تصویب قوانین مؤخر یا براساس قوانین و مقررات موضوعه، استحقاق استفاده از معافیت، اعتبار، مشوق مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی را داشته و این امر منجر به کاهش مالیات یا عوارض یا جرائم مالیاتی شود، با احراز شرایط توسط اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط مطابق مقررات این ماده اقدام خواهد شد.

محمد پرویزی
معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی و
سرپرست معاونت درآمدهای مالیاتی

شماره: ۴۵۸۹۹/۲۰۰

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۱۱

پایست ندارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام

در اجرای مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۰ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ درخصوص "عدم برخورداری درآمد حاصل از صادرات مواد و محصولات یادشده از نرخ صفر مالیاتی، مانع از اعمال سایر معافیت‌ها و نرخ صفر مالیاتی ازجمله نرخ صفر موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم و معافیت مواد (۳) و (۹) قانون حمایت از شرکت‌ها و مؤسسات دانش‌بنیان و تجاری‌سازی نوآوری و اختراعات (به‌استثنای معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی) نسبت به سنوات ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۷ نخواهد بود. " مقرر می‌دارد:

در رابطه با پرونده‌های مالیاتی مؤدیانی که علی‌رغم دارا بودن شرایط برخورداری از معافیت و نرخ صفر مالیاتی، در اجرای مقررات بندهای (ث)، (ص) و (ز) تبصره ۶ قوانین بودجه سال‌های ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ از اعمال معافیت محروم شده‌اند، ادارات امور مالیاتی می‌بایست حسب درخواست مؤدیان مشمول در اجرای مفاد تبصره (۳) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر "چنانچه مؤدی مالیاتی به استناد آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، تصویب قوانین مؤخر یا براساس قوانین و مقررات موضوعه، استحقاق استفاده از معافیت، اعتبار، مشوق مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی را داشته و این امر منجر به کاهش مالیات یا عوارض یا جرائم مالیاتی شود، با احراز شرایط توسط اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط مطابق مقررات این ماده اقدام خواهد شد"، اقدام لازم را معمول نمایند.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



اعمال معافیت های مالیاتی
بابت مودیانی که حتی برگ
قطعی برای آنان صادر شده
با توجه به آراء دیوان ،
تصویب قوانین موخر یا
قوانین موضوعه در اجرای
تبصره ۳ ماده ۳۰ آیین نامه
۲۱۹

(بخشنامه در ارتباط با عدم
برخورداری درآمد حاصل از
صادرات مواد و محصول
مانع از استفاده از سایر
معافیت نمیشود صادر
شده است)

مالیات حقوق در سال 1403
بخشنامه 210/9057 مورخ 1403/5/8



قانون بودجه 1404

تبصره ۱۶:

ث- سقف معافیت مالیاتی و نرخ مالیات بر **مجموع** درآمد اشخاص حقیقی که تحت عناوینی از قبیل **حقوق و مزایا مقرر** یا **مزد حق شغل، حق شاغل، فوق العاده ها، اضافه کار** اعم از مستمر یا غیر مستمر که به صورت نقدی و غیرنقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می نمایند چه از کارفرمای اصلی و یا غیر اصلی (موضوع تبصره (۱) ماده (۸) قانون مالیات های مستقیم) باشد، (بخشنامه شماره 232/41864 مورخ 1403/6/13 هرگونه پرداخت تحت عنوان فوق العاده هم شامل میشود) به شرح ذیل است:

4- مفاد این بند (بند ث) تبصره (۱۵) قانون مذکور، در خصوص درآمد مشمول مالیات حاصل از عناوین بر شمرده شده فوق که از مصادیق درآمد مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم نباشند، نیز جاری است.

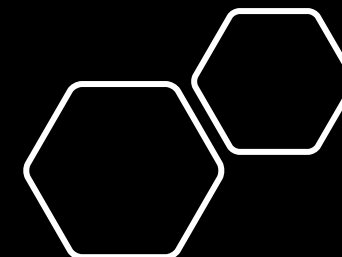
ز- تمامی افرادی که در بخش های دولتی و غیردولتی تحت هر عنوان از جمله ساعتی، روزمزد، قراردادی، حق التدریس، حق التحقیق، حق الزحمه، حق نظارت، حق التألیف، حق فنی و پاداش شورای حل اختلاف دریافتی دارند، نیز مشمول مالیات حقوق هستند. اعضای هیأت علمی دانشگاه ها و مؤسسات پژوهشی و آموزشی، پزشکان عمومی، متخصص و فوق تخصص بالینی تمام وقت جغرافیایی و قضات دادگستری از شمول این حکم مستثنی و مشمول ماده (۸۵) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ هستند. ضمناً مالیات قراردادهای پژوهشی مشمول حکم تبصره (۲) ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم الحاقی مصوب ۱۳۹۶/۴/۲۷ است. پس از کسر معافیت های مصرح در قوانین، به شرح جدول مشمول مالیات بر درآمد حقوق است

.....

۴- درآمد حاصل از عناوین بر شمرده شده فوق و سایر عناوین که از مصادیق درآمد مواد (۸۲) و (۸۳) قانون مالیات های مستقیم نباشند، کماکان و همانند سال های گذشته، مشمول مالیات بر درآمد حقوق است.

جهت سال 1403 حق اولاد و عائله مندی و مزایا و فوق العاده از شمول مالیات خارج است (دادنامه شماره 876546 مورخ 1405/4/9)

تا پایان 1402



فقط استرداد مالیات و عوارض
خرید مواد خام و مواد اولیه تولید
قابل استرداد نیست لیست آن در
مصوبه هیئت دولت اعلام شده
است

2/2

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۴۱

تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۵

پیوست دارد



کل کشور و بند (ص) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور، مادامی که به عنوان مصادیق مواد

خام و مواد اولیه تولید در فهرست مربوط به ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم (موضوع بخشنامه شماره

۲۰۰/۹۷/۲۲ مورخ ۹۷/۰۲/۲۴) درج نشده است، موضوعیت ندارد.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

گیرندگان رونوشت:

- معاون محترم تدوین، تفسیر و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛
- رئیس محترم مرکز فناوری داده و اطلاعات و امنیت فضای مجازی وزارت صمت برای استحضار و اقدام لازم
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛

- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفاتر ستادی برای اطلاع؛
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛
- اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سندهای مربوط؛
- دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.

تهران - خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۴۱

تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۵

پیوست دارد



۱۴۰۵	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	الف
------	---------------------------------------	-----

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۹ مورخ ۲۰۰/۱۲/۲۷ در راستای اجرای دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۰۶۸۳۲۱۶ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری
در راستای اجرای دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۰۶۸۳۲۱۶ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۹ مورخ ۲۰۰/۱۲/۲۷ موضوع نحوه استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، از تاریخ تصویب به شرح ذیل اصلاح می‌شود: براساس تبصره (۲) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید که در فهرست مربوط به ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم ذکر شده‌اند، ممنوع است. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی موضوع مفاد ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم به موجب مصوبه شماره ۵۸۶۸۳/ت/۵۴۵۳۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۶ هیات محترم وزیران تعیین و در قالب بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۲۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۲۴ این سازمان ابلاغ شده است. بنابراین در صورتی که صادرات مودی از مصادیق مواد خام و مواد اولیه تولید مندرج در فهرست فوق و یا مصادیق مواد خام و مواد اولیه تولید که متعاقباً در اجرای ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم اعلام می‌شود، باشد، مالیات و عوارض پرداختی مربوط به صادرات آن‌ها، وفق قوانین و مقررات موضوعه قابل استرداد نخواهد بود. بدیهی است اعمال ترتیبات مقرر در تبصره (۲) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ در خصوص فهرست‌های مواد و محصولات مربوط به تصویب‌نامه‌های شماره ۱۱۷۵۱۸/ت/۵۹۱۵۶ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱ و شماره ۱۳۳۲۹۱/ت/۶۰۳۳۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۷ هیات محترم وزیران موضوع بند (ث) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰	

تهران - خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

صورتحساب الکترونیکی

آشنایی با الزامات، جدید، فرصت‌ها و چالش‌ها

سمینار آموزشی

ویژه دانشجویان



قوانین و
مقررات جدید



امنیت و صحت
اطلاعات



یکپارچگی و
هوشمندسازی

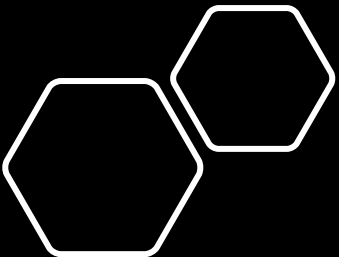


شفافیت
کارایی



تغییرات مرداد
ماه - تیر
1405





سقف فروش خارج
سامانه تا 120 میلیارد
ریال

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۵۱
تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۲۹
پست ندارد



سال انتشار معاونتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

پ	ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	۱۴۰۵
---	--	------

مخاطبان/ذی‌نفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	معافیت از صدور صورت‌حساب الکترونیکی نوع اول و دوم در اجرای ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

در اجرای ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و با عنایت به مفاد ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی ماده مزبور، کلیه صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم که تا پایان سال ۱۴۰۴ از معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده اخیرالذکر وفق مقررات مربوطه بهره‌مند شده‌اند یا در سال ۱۴۰۵ شروع به فعالیت نمایند، مادامی که مجموع فروش کالا و خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۵ کمتر از مبلغ یکصد و بیست میلیارد (۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد، در سال ۱۴۰۵ از صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی نوع اول و دوم موضوع دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان معاف خواهند بود.

لازم به توضیح است، چنانچه مجموع فروش کالا و خدمات صاحبان مشاغل در سال ۱۴۰۲ از حد نصاب یکصد و هشتاد میلیارد ریال و همچنین در هر یک از سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ از حد نصاب یکصد و چهل و چهار میلیارد ریال عبور ننموده باشد و در سال ۱۴۰۵ از حد نصاب یکصد و بیست میلیارد ریال عبور نماید، مؤدی/مؤدیان مذکور بابت آن پرونده از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور از نصاب مذکور به شرح جدول ذیل، مشمول معافیت موضوع این بخشنامه نبوده و با رعایت مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۱۱ مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۳ مکلف به صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا دوم (حسب مورد) می‌باشند.

دوره عبور فروش از حد نصاب موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به میزان ۱۲۰ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۵	تاریخ اتمام معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا دوم
عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۵ تا پایان بهار سال ۱۴۰۵	ابتدای مهرماه سال ۱۴۰۵
عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۵ تا پایان تابستان سال ۱۴۰۵	ابتدای دی‌ماه سال ۱۴۰۵
عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۵ تا پایان پاییز سال ۱۴۰۵	ابتدای فروردین‌ماه سال ۱۴۰۶
عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۵ تا پایان زمستان سال ۱۴۰۵	ابتدای تیرماه سال ۱۴۰۶

همچنین لازم به ذکر است، حد نصاب موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون در رابطه با پرونده‌های اشخاص حقیقی اعم از افرادی یا مشارکتی، برابر با مبالغ مندرج در صدر این بخشنامه به ازای هر پرونده مالیاتی خواهد بود.
اشخاص ذیل فارغ از قواعد مندرج در این بخشنامه، با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه، کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی بوده و مشمول معافیت‌های فوق‌الذکر نمی‌باشند:
۱- کلیه اشخاص حقیقی موضوع فصل پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن؛

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۵۱
تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۲۹
پست ندارد



سال انتشار معاونتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی



۲- اشخاص حقیقی موضوع جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ (کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی، پیراپزشکی، داروسازی و داروخانه‌ها و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی و همچنین اشخاص شاغل در کسب‌وکارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده)؛

۳- عرضه‌کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و بلاتین با هر میزان فروش کالا و خدمات به استناد جزء (۴) بند (ب) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰؛

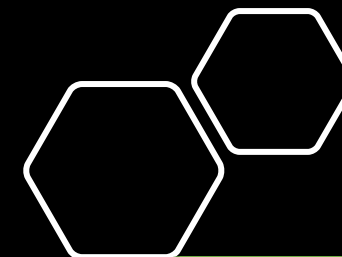
۴- فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فرآوری مواد معدنی موضوع بند (م) تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۲؛

۵- کلیه واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حدود مجاز و استانداردهای زیست محیطی را رعایت نمی‌کنند از ابتدای دومین دوره مالیاتی بعد از اتمام دوره درج در پایگاه واحدهای آلاینده لازم به تأکید است، مفاد این بخشنامه برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و سایر مناطق کشور نیز جاری می‌باشد. همچنین مؤدیانی که در یک دوره وفق مقررات مربوطه فاقد شرایط بهره‌مندی از معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده ۱۴ مکرر قانون یاد شده گردیده و ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی مربوطه می‌شوند (مانند درج اطلاعات ایشان در پایگاه واحدهای آلاینده یا عبور میزان فروش کالا و خدمات ایشان از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر قانون مزبور و تبصره (۱) آن)، به دلایلی همچون رفع آلایندگی یا کاهش میزان فروش کالا و خدمات در دوره‌های بعد از عبور از نصاب‌های مزبور امکان بهره‌مندی مجدد از معافیت موضوع ماده مزبور را نخواهند داشت.

ضمناً فارغ از ضوابط مقرر در این بخشنامه، در صورتی که مؤدیان، عرضه‌کننده کالا و خدمات واحد باشند یا کالاهای و خدمات مورد عرضه آن‌ها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان باشد، تا پایان سال ۱۴۰۵، رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی آن‌ها، صورتحساب الکترونیکی محسوب می‌شود. همچنین فروش کلیه کالا و خدمات فعالان اقتصادی که مشمول فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده نمی باشند، مشمول حکم موضوع تبصره ۲ ماده ۱۴ مکرر فوق خواهند بود.

سید محمدهادی سبحانی
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع تائید:	نحوه ابلاغ:
مطابق بخشنامه	مطابق بخشنامه	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی / سیستمی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم تدوین، تبلیغ و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛ معاون محترم سازمان برای اطلاع؛ شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛			
دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛ دفتر و مراکز ستادی برای اطلاع؛ دفتر روابط عمومی و فرهنگ‌سازی مالیاتی برای اطلاع؛ اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛ دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع؛ جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع			



صورتحساب نوع اول

براساس شماره
اقتصادی در
کارپوشه
خریدار درج
گردیده **و در**
صورت تایید
خریدار به
عنوان اعتبار
مالیاتی برای
ایشان محسوب
خواهد گردید.

ارسال به کار
پوشه خریدار

اعتبارسنجی
و پذیرش
توسط سامانه

صدور وثبت
در سامانه
مودیان

نوع فروش، نوع
خریدار، تاریخ و
زمان صدور
صورتحساب،
اطلاعات هویتی
خریدار و
فروشنده،
مشخصات
کالا/خدمت

اطلاعات
کامل خریدار
و فروشنده و
کالا و خدمات

قواعد کنترل و اعتبارسنجی

ردیف	قواعد
۱	این تاریخ بر اساس زمان سیستم، به صورت میلادی، در قالب ساعت یونیکس ^۱ و با دقت میلی ثانیه محاسبه می شود.
۲	ثبت تاریخ و زمان صدور صورتحساب برای هر صورتحساب صادره الزامی است.
۳	تاریخ و زمان صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش، باید از تاریخ و زمان صدور صورتحساب مرجع بزرگتر یا مساوی باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)
۴	رعایت بازه های زمانی مجاز صدور صورتحساب با موضوع: اصلاحی، ابطالی یا برگشت از فروش ابلاغ شده از سوی سازمان، الزامی است.
۵	اگر فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب تا ارسال آن در سامانه مودیان کمتر از مهلت مجاز اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد صورتحساب به عنوان صورتحساب <u>غیر موضوع ماده (۹)</u> قانون پایانه های فروشگاهی در نظر گرفته می شود.
۶	اگر فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب تا ارسال آن در سامانه مودیان بیشتر از مهلت مجاز اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد، در صورت رعایت قواعد ارسال صورتحساب موضوع ماده (۹) (پر کردن فیلدهای قاعده ارسال با مقدار یک و تاریخ و زمان ثبت صورتحساب مطابق قواعد)، صورتحساب به عنوان صورتحساب موضوع ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در نظر گرفته خواهد شد.
۷	اگر فاصله زمانی تاریخ و زمان صدور صورتحساب تا ارسال آن در سامانه مودیان بیشتر از مهلت مجاز اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور باشد، در صورت <u>عدم رعایت قواعد</u> ارسال صورتحساب موضوع ماده (۹) (پر کردن فیلدهای قاعده ارسال با مقدار یک و تاریخ و زمان ثبت صورتحساب مطابق قواعد)، صورتحساب نامعتبر می گردد.
۸	تاریخ و زمان صدور صورتحساب از تاریخ و زمان حال نباید بزرگتر باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)
۹	تاریخ و زمان صدور صورتحساب می بایست، با تاریخ موجود در شماره منحصر به فرد مالیاتی یکسان باشد.



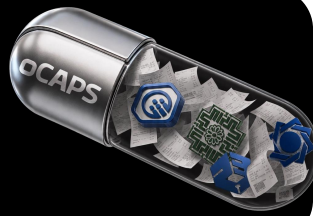
RC_IITP.IS _V7.9	دستور العمل صدور صورتحساب الکترونیکی	 سازمان امور مالیاتی کشور
تیر ۱۴۰۵		

۱۰	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی صادرات، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست برابر و یا بزرگتر از تاریخ کوتاژ اظهارنامه گمرکی باشد.
۱۱	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی قبوض خدماتی، تاریخ و زمان صدور صورتحساب، تاریخ صدور آن توسط شرکت‌های ارائه دهنده خدمات است.
۱۲	در صورتحساب‌های با الگوی بارنامه تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست بزرگتر و یا مساوی تاریخ بارنامه باشد.
۱۳	در صورتحساب‌های الکترونیکی با الگوی بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا، تاریخ و زمان صدور صورتحساب می‌بایست بزرگتر یا مساوی تاریخ اعلامیه فروش بورس باشد.

صورتحساب ماده ۹: صورتحسابی است که در زمان مقرر آن توسط فروشنده

ارسال نشده باشد (مشمول جریمه ماده ۲۲ خواهد شد)

برای خریدار تا تاریخ ۱۴۰۶/۲/۷ بعنوان هزینه قابل قبول خواهد بود اما اعتبار محاسبه نمیشود)



صورتحسابهای فروش داخلی

همه صورتحسابها (بر اساس سال و دوره صدور) صورتحسابهای موضوع ماده ۹ ق.پ.ف (بر اساس سال و دوره ثبت)

جستجو با فیلتر جستجو با شماره مالیاتی

اطلاعات زمانی

سال و دوره ثبت: تابستان ۱۴۰۵

سال و دوره صدور:

وضعیت صورتحساب:

نوع صورتحساب:

پیشرفته

فیلتر پیش فرض جستجو

انتقال صورتحساب

ردیف	شماره مالیاتی صورتحساب	مجموع صورتحساب (ریال)	مالیات بر ارزش افزوده (ریال)	وضعیت صورتحساب

اطلاعات تکمیلی از جمله قاعده ارسال و تاریخ ثبت صورتحساب

از طریق جزئیات
ارسال و تاریخ
ثبت را دید

قابلیت اصلاح، ابطال و برگشت از فروش دارد

جدول شماره ۱- الگوهای صورت حساب الکترونیکی

[illegible]



مهم :
پرداخت را حتما از
حساب تجاری معرفی
شده در سامانه مودیان
انجام دهید

روش تسویه نوع اول
شامل: نقدی / نسبی و
نقدی/نسبی است

نوع دوم و سوم فقط نقدی است

روش پرداخت شامل: چک ، تهاتر ،
وجه نقد ، pos، درگاه پرداخت
اینترنتی ، کارت به کارت ، انتقال به
حساب و سایر است.

اگر روش نقد و نسبی باشد
ثبت اطلاعات مبلغ نقدی و
تسویه اجباری است

در مورد خدمات ، بلیط
هواپیما ، فروش ارز و
صادرات نقدی منظور میگردد

۸-۲۲ روش تسویه

جدول شماره ۲۴- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه

تعریف			
روش دریافت یا پرداخت مانده حساب مورد تایید خریدار و فروشنده (ثمن معامله) می باشد.			
قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)			
کنترل های داده ای و ساختاری			
نوع فیلد	طول فیلد	Is von	اجباری / اختیاری
عقدی	۱	scmm	با توجه به نوع و الگوی صورتحساب تعیین می شود.
قواعد کنترل و اعتبارسنجی			
ردیف	قواعد		
۱	روش تسویه شامل: نقدی ۱، نسبی ۲ و نقدی/نسبی ۳ است.		
۲	در صورتحساب های الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است.		
۳	در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی / نسبی باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ نسبی اجباری می باشد.		
۴	در صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، بلیط هواپیما، صادرات، قیوس خدماتی و بورس اوراق بهادار مبتنی بر کالا ثبت روش تسویه به صورت نقدی، نسبی و نقدی / نسبی امکان پذیر است.		

تذکره:

از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مودیان، ردیف ۴ قواعد از جدول فوق با رعایت قوانین و مقررات

مربوطه باطل است.



عدم تغییر شناسه
کالا/خدمت



عدم تغییر نوع صورتحساب



عدم تغییر الگوی
صورتحساب



در صورتحساب ارجاعی باید از تاریخ و زمان صدور

صورتحساب مرجع بزرگتر یا مساوی باشد. (اولویت بررسی تاریخ سپس زمان است)



اگر صورتحساب مرجع خود اصلاحی/برگشت از فروش باشد، برای صدور صورتحساب ارجاعی بعد، می
بایست شروط زیر برقرار باشد:

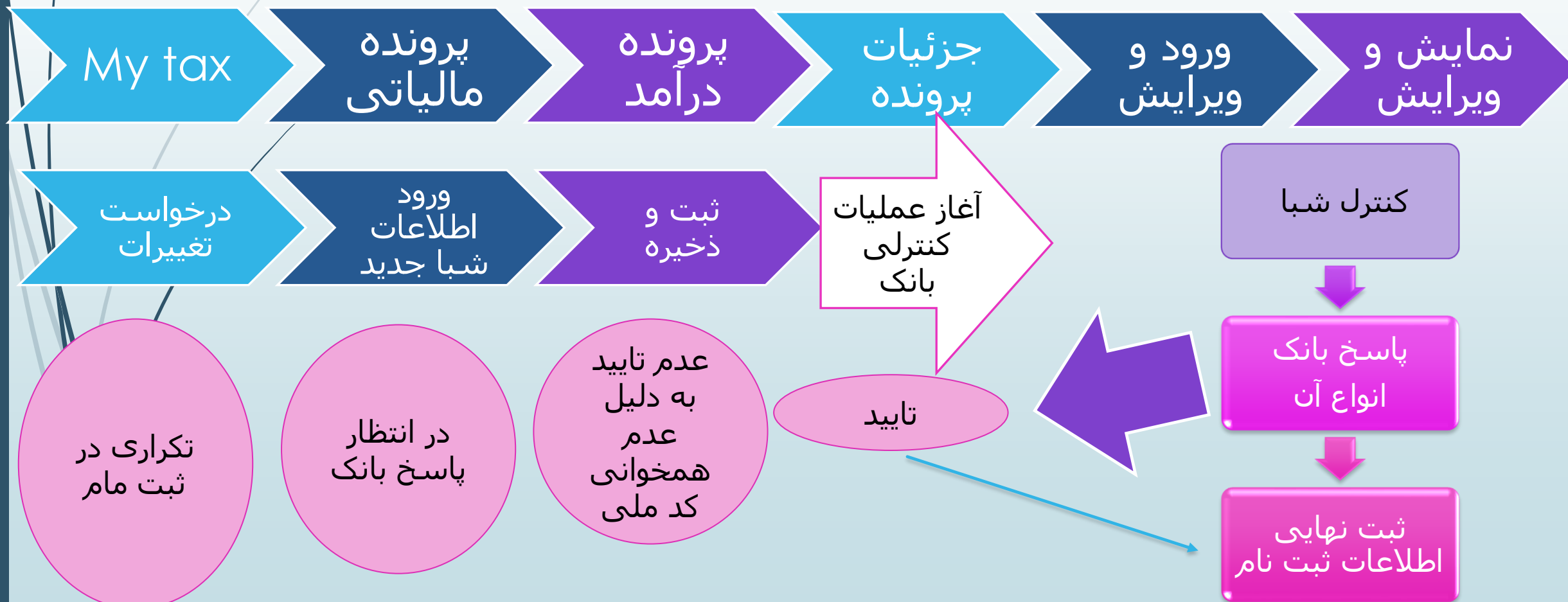
(۱) مرجع حتما باید در یکی از وضعیتهای تایید شده/تایید سیستمی/عدم نیاز به واکنش باشد.

(۲) روی صورتحساب مرجع، صورتحساب اصلاحی یا برگشت از فروش دیگری با وضعیتی به غیر از وضعیت
ابطال شده، صادر نشده باشد.

پنج شروط
عمومی صدور
صورتحساب
ارجاعی
(دو ردیف آخر
در تغییرات تیر
ماه ۱۴۰۵)



منتشر شده در مرداد
1405 در راستای ماده
10 قانون
ثبت حساب بانکی
تجاری



بند (ب) ماده ۲۲
قانون

چنانچه مؤدیان مشمول در طی سال مالی کلا از پایانه فروشگاهی و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه.....، از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع ق م م در همان سال مالی با رعایت بند ۱-۱ و ۱۰-۲ محروم می شوند.

بدیهی است چنانچه صرفاً برای بخشی از فروش مودی صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان صادر و ثبت شده باشد، مودی بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده حافظه مالیاتی (حسب مورد) مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی باشد اگر مودی کلا در سامانه مودیان ثبت نام ننموده باشد مشمول جریمه این ماده تا زمان ثبت نام میگردد

برای مؤدیان زیر اعمال مقررات موضوع بند (ب) ماده ۲۲ یاد شده، موضوعیت ندارد:

۱- مؤدیانی که فعالیت شان صرفاً از مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی اعلامی توسط سازمان باشد، بابت عدم استفاده از حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی؛

۲- مؤدیانی که مطابق ماده ۲ ق پ س مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط ندارند، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی.

بخشنامه

۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸ مورخ
۱۴۰۳/۹/۱۳ و اصلاحیه
۲۰۰/۱۴۰۵/۳۲ مورخ
۱۴۰۵/۴/۲۳

بخشنامه
۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸ مورخ
۱۴۰۳/۹/۱۳ و اصلاحیه
۲۰۰/۱۴۰۵/۳۲ مورخ
۱۴۰۵/۴/۲۳

بند (پ) ماده ۲۲
قانون

اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل مکلفند **قبل از این که گردش مالی** واحد اقتصادی خود را از طریق حساب یا حساب های بانکی انجام دهند، شماره حساب یا حساب های بانکی مذکور را از طریق My.tax.gov.ir به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند. بدیهی است شماره حساب یا حساب های بانکی که در کارپوشه مؤدیان درج شده است به منزله شماره حساب یا حساب های بانکی اعلام شده می باشد.

شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه های پرداخت الکترونیکی که در کارپوشه مؤدیان درج شده است به منزله اعلام شده می باشد. عدم اعلام شماره حساب یا حساب های بانکی **جدید** مرتبط با فعالیت شغلی مادامی که هیچ گونه گردش مالی برای آن حساب / حساب ها صورت پذیرفته باشد، موجب اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر نمی شود

۱) منظور از گردش مالی واحد اقتصادی در این بخشنامه، فروش های اشخاص مشمول قانون مذکور می باشد
۲) چنانچه وجوه مربوط به فروش کالا و خدمات مؤدیان مشمول قانون، به **حساب های بانکی غیر از حساب های اعلامی به سازمان** واریز شود، **لکن اشخاص مذکور تا قبل از انتهای سال مالی مربوطه ، وجوه مذکور را عیناً به حساب بانکی اعلام شده به سازمان منتقل نمایند، یا اگر حساب اعلام نشده در اظهارنامه عملکرد درج شود** در این صورت اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر، از این بابت برای آنان موضوعیت ندارد.

ادامه

سایر
مقررات

منظور از محرومیت از معافیت کلیه معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های قانونی ذکر شده در ق م م می باشد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی قابل اعمال است

با عنایت به بودجه سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ بند ۱ این بخشنامه صرفاً از حیث عدم استفاده از **پایانه فروشگاهی** مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان خواهند گردید. و بعد از آن **عدم استفاده سامانه و پایانه فروشگاهی**

چنانچه درآمدهای اشخاص از محل فعالیت های مصرح در احکام مورد اشاره، صرفاً مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق باشد، اشخاص فوق، تکلیفی نسبت به استفاده از پایانه فروشگاهی ندارند

استفاده از معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده ۱۴ مکرر ق پ س با رعایت مقررات برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی موضوع ماده ۱۲ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده نیز با رعایت مفاد این بخشنامه بلامانع خواهد بود

ادامه

سایر
مقررات

بند ۱۰) محرومیت از معافیت با توجه به ماده ۱۴ مکرر این قانون به شرح زیر میباشد:

۱-۱) شامل معافیت ، نرخ صفر، مشوق سالانه لذا در کل سال از معافیت محروم خواهند شد میباشد مواردی مانند : معافیت تبصره ۱۳۱، ۱۰۵، ۱۰۱ و ۱۴۳

۱-۲) مواردی که معافیت به درآمد وضع گردید به نسبت زمانی که از سامانه مودیان استفاده ننموده شامل مزایای بند نمیگردد مانند ماده ۸۱، ۱۳۲، ۱۴۱، ۱۳۹

۱-۳) استفاده از کارتخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارتخوان خود به دیگران فارغ از بندهای ۱-۲ و ۱-۳ محرومیت شامل کل معافیت ، نرخ صفر و مشوق در طول سال خواهد بود

استفاده از کارتخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارتخوان خود به دیگران در حکم استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، تلقی و با رعایت بند ۱-۳ این بخشنامه علاوه بر جرایم ماده ۲۲ از کلیه معافیت ها ، مشوق و نرخ صفر فارغ از بند ۱-۱ و ۱-۲ محروم میگردد

با عنایت به مفاد قسمت اخیر تبصره ۳ ماده ۲۲ ق پ س ، در رسیدگی به جرائم موضوع ماده مذکور، بدواً شمول یا عدم شمول جرائم موضوع بند (ب) ماده موصوف در نظر گرفته می شود و در صورت عدم تعلق جرائم بند مزبور، نسبت به بررسی اعمال یا عدم اعمال جریمه های مذکور در بندهای (الف) و (ت) ماده موصوف اقدام می گردد.

مقایسه بخشنامه ۲۸ – ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ و اصلاحیه آن طی بخشنامه ۳۲ – ۱۴۰۵/۰۴/۲۳			
نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان			
با عنایت به ماده(۱) قانون تسهیل، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه ها هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها مقرر می دارد:			
اصلاحیه	متن جایگزین به موجب بخشنامه ۳۲ سال ۱۴۰۵	بخشنامه ۳۸ سال ۱۴۰۳	
دارد/ندارد			
ندارد		بخش دوم – بند (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها– • اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل مشمول قانون مذکور، مکلفند شماره حساب بانکی خود را از طریق درگاه ملی سازمان امور مالیاتی به نشانی My.tax.gov.ir به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند.	
ندارد		بند ۵ شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی که در کارپوشه مودیان درج شده است، به منزله شماره حساب یا دستگاه کارتخوان یا درگاه های پرداخت الکترونیکی اعلام شده می باشد. عدم اعلام شماره حساب بانکی جدید مرتبط با فعالیت شغلی مادامی که هیچ گونه گردش نداشته باشد، موجب اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ این قانون نمی شود.	
ندارد		بند ۶ عدم اعلام هر کدام از شماره حساب های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن انجام می شود، مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ مجموع فروش انجام شده از طریق آن حساب با بیست میلیون ریال هر یک بیشتر باشد و محرومیت از معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی می شود.	
ندارد		تبصره ۱۵ منظور از گردش واحد اقتصادی در این بخشنامه، فروش های اشخاص مشمول قانون مذکور می باشد.	
دارد	عبارت «تا قبل از انتهای سال مالی مربوطه» جایگزین عبارت «انتهای مهلت پرداخت مالیات هر دوره مالیاتی مربوط» شده و تبصره ۳ به شرح زیر به بند مزبور الحاق می گردد:	تبصره ۲ چنانچه وجوه فروش به حساب بانکی غیر از حساب اعلامی واریز شود، لیکن اشخاص تا انتهای مهلت پرداخت مالیات هر دوره، وجوه مذکور را عیناً به حساب بانکی اعلام شده به سازمان منتقل نمایند، اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ این قانون موضوعیت ندارد.	
دارد	تبصره ۳: چنانچه وجوه مربوط به فروش کالا و خدمات مؤدیان مشمول قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مؤدیان به حساب یا حساب های بانکی غیر از حساب های اعلامی به سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود، لکن اشخاص مذکور درآمد مرتبط با وجوه مذکور را در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال مربوطه خود تسلیمی در موعد مقرر قانونی ابراز نمایند در این صورت اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیر الذکر از این بابت برای آنان فاقد موضوعیت می باشد.		
		بخش سوم – سایر مقررات مربوط	
ندارد		بند ۷ منظور از محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم، کلیه معافیت ها، نرخ صفر و مشوق های قانونی ذکر شده در قانون مالیات های مستقیم می باشد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی قابل اعمال است. محرومیت مزبور در خصوص صاحبان مشاغل، صرفاً در پرونده مالیاتی که تخلف در آن صورت پذیرفته است اعمال می شود.	

مقایسه بخشنامه ۳۸ – ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ و اصلاحیه آن طی بخشنامه ۳۲ – ۱۴۰۵/۰۴/۲۳			
نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان			
با عنایت به ماده(۱) قانون تسهیل، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه ها هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها مقرر می دارد:			
بخشنامه ۳۸ سال ۱۴۰۳		متن جایگزین به موجب بخشنامه ۳۲ سال ۱۴۰۵	
اصلاحیه		دارد/ندارد	
بخش اول – بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه ها – بند ۱	در خصوص عدم استفاده از پایانه و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، چنانچه مودی در طول سال کلاً از پایانه فروشگاهای و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشد، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه ای معادل ۱۰٪ مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد، از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی محروم می شود. بدیهی است چنانچه صرفاً برای بخشی از فروش مودی صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه صادر و ثبت شده باشد و یا صرفاً بخشی از فروش وی از طریق دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی که به عنوان پایانه فروشگاهای استفاده می شوند، انجام شده باشد، مودی بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهای و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد) مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی باشد.	در خصوص تخلفات عدم استفاده از پایانه فروشگاهای و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد) چنانچه مودیان مشمول در طی سال مالی یا مدت زمان الزام به انجام تکالیف مقرر در قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مؤدیان در سال مالی، کلاً از پایانه فروشگاهای و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه ای معادل ده درصد (۱۰) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد، از اعمال معافیت های مالیاتی نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی با رعایت اجزاء (۱-۱) و (۲-۲) بند (۱۰) این بخشنامه محروم میشوند.	دارد
	با توجه به مفاد ماده ۵ قانون تسهیل، اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه بلاموضوع خواهد بود.	تبصره در صورتی که مؤدیان مشمول در سال مالی مربوطه یا مدت زمان الزام به رعایت تکالیف قانون مذکور در همان سال مالی برای قسمتی از فروش خود صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان صادر و ثبت نموده باشند و یا قسمتی از فروش آنان از طریق دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی (که به عنوان پایانه فروشگاهای استفاده میشوند، انجام شده باشد، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهای و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی حسب مورد)، مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی گردند.	دارد
	تخلفات استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایرین و یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، به هر میزان در طی سال، موجب تعلق جریمه مذکور در بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه ها در همان سال مالی می شود.	با توجه به مفاد ماده ۵ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مؤدیان اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان بلا موضوع خواهد بود؛ لیکن در صورتی که مؤدیان مشمول قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مؤدیان نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی اقدام ننموده باشند، تا زمان ثبت نام در نظام مالیاتی مشمول جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان خواهند شد.	دارد
بند ۳	برای مودیان زیر اعمال مقررات بند (ب) ماده ۲۲ موضوعیت ندارد:		
	* مودیان که فعالیت شان صرفاً از مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی اعلامی توسط سازمان باشد، بابت عدم استفاده از حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهای		ندارد
	* مودیان که مطابق ماده ۲ قانون پایانه ها مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط ندارند، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهای		

مقایسه بخشنامه ۳۸ - ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ و اصلاحیه آن طی بخشنامه ۳۲ - ۱۴۰۵/۰۴/۲۳			
نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان			
با عنایت به ماده(۱) قانون تسهیل، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه ها هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها مقرر می دارد:			
بخشنامه ۳۸ سال ۱۴۰۳		متن جایگزین به موجب بخشنامه ۳۲ سال ۱۴۰۵	اصلاحیه دارد/ندارد
بند ۸	با عنایت به احکام مقرر در جزء (۲) بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱ و جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۲، چنانچه اشخاص موضوع احکام یاد شده، از پایانه فروشگاهای استفاده نکرده باشند، برای سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ با رعایت بند (۱) این بخشنامه صرفاً از حیث عدم استفاده از پایانه فروشگاهای مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه ها خواهند گردید. همچنین از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد اشخاص مربوط مکلف به رعایت کلیه تکالیف مقرر در قانون پایانه ها بوده و با رعایت مفاد این بخشنامه جرائم مذکور حسب مورد قابل اعمال است.		ندارد
بند ۹	استفاده از معافیت صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه ها با رعایت مقررات برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی موضوع ماده ۱۲ قانون ارزش افزوده نیز با رعایت مفاد این بخشنامه بلامانع خواهد بود.		ندارد
بند ۱۰	ادارات در رسیدگی به عملکرد ۱۴۰۲ مودیان مشمول قانون پایانه ها، در صورت احراز هر یک از شرایط مندرج در بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد، با رعایت مفاد این بخشنامه از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم برای کل سال مالی مورد رسیدگی، خودداری نمایند. در مورد اشخاص حقوقی که انتضای سال مالی مورد رسیدگی بعد از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ باشد، در صورت احراز هر یک از شرایط عنوان شده مشمول جرائم مزبور برای کل آن سال مالی خواهند گردید.	حسب مفاد بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان، انجام تخلفات مذکور در این بندها موجب محرومیت از معافیت های مالیاتی نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی می شود. از آنجا که موارد یاد شده (معافیت ها، نرخ صفر و مشوق های مالیاتی از حیث نوع و نحوه فعالیت پنگاه های اقتصادی انتفاعی، غیرانتفاعی، عام المنفعه تولیدی، معدنی کشاورزی و ...) و چگونگی اداره آنها تعاونی دولتی خصوصی و ...) میزان سرمایه گذاری و محل استقرار آنان (مناطق آزاد تجاری صنعتی مناطق ویژه اقتصادی شهرک های صنعتی و مناطق کمتر توسعه یافته) و همچنین نحوه برخورداری از معافیتهای، نرخ صفر و مشوق های مالیاتی آنان سالانه دوره ای و یا محدود به رعایت شرایط خاص، با یکدیگر کاملاً متفاوت می باشند فلذا نحوه اعمال محرومیت های قسمت اخیر بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان با رعایت مقررات ماده ۱۴ مکرر قانون مذکور، در مواردی که مؤدی مشمول جریمه های موضوع بندهای یاد شده است به شرح ذیل می باشد:	دارد
		بند ۱-۱۰: با توجه به عبارت همان سال مالی در قسمت اخیر بندهای یاد شده، چنانچه ماهیت معافیت ها نرخ صفر و مشوق های مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم سالانه باشند از جمله معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم نرخ صفر موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم در ارتباط با پذیرش سهام در بورس های داخلی یا خارجی یا بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی کاهش نرخ موضوع تبصره های مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم این محرومیت ناظر به مواردی است که مؤدی بر اساس قوانین و مقررات مربوطه در کل سال مالی مربوط مکلف به انجام تکالیف مقرر در قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان (حسب مورد بوده و حسب مقررات مربوطه به تکلیف خود عمل ننموده باشد و محرومیت شامل مودیانی که در بخشی از سال مکلف به رعایت تکالیف یاد شده بوده اند نمی شود.	دارد

مقایسه بخشنامه ۳۸ - ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ و اصلاحیه آن طی بخشنامه ۳۲ - ۱۴۰۵/۰۴/۲۳			
نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان			
با عنایت به ماده(۱) قانون تسهیل، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه ها هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها مقرر می دارد:			
بخشنامه ۳۸ سال ۱۴۰۳		متن جایگزین به موجب بخشنامه ۳۲ سال ۱۴۰۵	اصلاحیه دارد/ندارد
		بند ۲-۱۰: در مواردی که در قانون مالیات های مستقیم، معافیت ها، نرخ صفر و مشوق های مالیاتی حسب مورد به نسبت درآمدهای حاصله وضع گردیده اند نظیر مواد ۸۱، ۱۳۲، ۱۴۱، ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم محرومیت مذکور در قسمت اخیر بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان صرفاً ناظر به مدت زمانی از همان سال مالی است که مؤدی در آن مدت به تکلیف خود عمل ننموده باشد.	دارد
		بند ۳-۱۰: در موارد تخلفات ناشی از استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران فارغ از مدت زمان ارتکاب تخلف اعم از کل سال یا بخشی از سال و صرف نظر از نوع و ماهیت معافیت ها نرخ صفر و مشوق های مالیاتی وفق اجزاء (۱-۱) و (۲-۱۰) فوق، علاوه بر تعلق جریمه ای معادل ده درصد (۱۰) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، مؤدی از کلیه معافیت های مالیاتی نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی محروم خواهد شد.	دارد
بند ۱۱	استفاده از کارتخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارتخوان خود به دیگران در حکم استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایرین یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران تلقی و مشمول جرائم بند (۲) می باشند.	استفاده از کارتخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارتخوان خود به دیگران در حکم استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران تلقی و متخلفین مشمول جرایم موضوع بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهای و سامانه مودیان با رعایت مفاد جزء (۱-۱۰) بند (۳-۱۰) این بخشنامه خواهند گردید.	دارد
بند ۱۲	با عنایت به مفاد قسمت اخیر تبصره (۳) ماده ۲۲ قانون پایانه ها، در رسیدگی به جرائم مذکور، بدوا شمول یا عدم شمول جرائم موضوع بند (ب) در نظر گرفته می شود و در صورت عدم تعلق جرائم بند مذکور، نسبت به اعمال یا عدم اعمال جریمه بندهای (الف) و (ت) اقدام می گردد.		ندارد

تهیه کننده : مهدیه حاجی خان محمدی

اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی – مشهد





بسمه تعالی

معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

ادارات کل امور مالیاتی ...

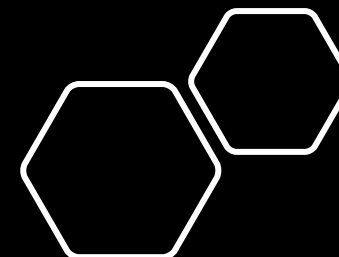
با احترام

همانگونه که استحضار دارند در رویه‌های جاری سازمان متبوع برای شناسایی اشخاص پریسک و مشکوک به فاقد اعتبار، فرآیندهای راستی‌آزمایی اشخاص حقوقی وفق مقررات بخشنامه‌های شماره ۲۰۰/۹۹/۲۳ مورخ ۱۳۹۹/۲/۲۸ و ۲۰۰/۹۹/۵۳ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۵ صورت می‌گیرد؛

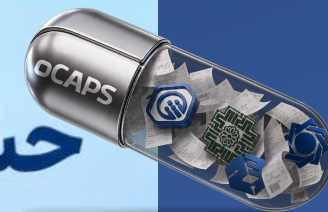
نظر به اینکه براساس اطلاعات واصله، برخی از ادارات امور مالیاتی در هنگام رسیدگی به پرونده‌های منبع مالیات بر ارزش افزوده، پذیرش اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید مودیان را منوط به انجام فرآیند راستی‌آزمایی آن‌ها می‌نمایند، ضمن تاکید بر اجرای کامل مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۸ یادآور می‌شود؛ صرف وضعیت راستی‌آزمایی مودی تا زمان روشن شدن نتیجه بررسی‌های واحد مربوطه درخصوص آن دسته از مودیان مالیاتی که وضعیت اعتبار ثبت نام آن‌ها در سامانه مدیریت اطلاعات ثبت نام «دارای اعتبار (عادی)» می‌باشد؛ هیچ تاثیری بر نحوه رسیدگی به پرونده ایشان در منابع مختلف مالیاتی نداشته و این امر مانع برخورداری مودی از حقوق قانونی خود نمی‌باشد. لذا مقتضی است، ادارات امور مالیاتی ذیصلاح نسبت به انجام تکالیف قانونی خود وفق قوانین و مقررات مربوطه و رعایت حقوق قانونی مودیان مالیاتی اقدام نمایند.

بدیهی است این موضوع مانع از تسریع ادارات کل امور مالیاتی در انجام به موقع راستی‌آزمایی مودیان مالیاتی نمی‌باشد.

محمد بزرگوری

معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی و
سرپرست معاونت درآمدهای مالیاتی

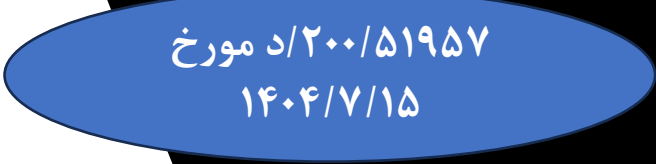
پذیرش اعتبار مالیات و
عوارض ارزش افزوده
خرید مودیان که
صورتحساب الکترونیکی
دارند منوط به انجام فرآیند
راستی‌آزمایی آنها نیست
(اگر وضعیت مودی در
سامانه عادی قید شده است)

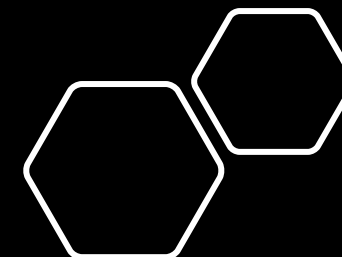


حسابرسی مالیاتی سیستمی

داده‌های شفاف | تحلیل هوشمند | تصمیم‌گیری دقیق







در رسیدگی سیستمی اگر
مودی اعلام مینماید که
فعالیت اقتصادی
نداشته الزامی به
اظهارنامه اصلاحی ندارد

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام و احترام:

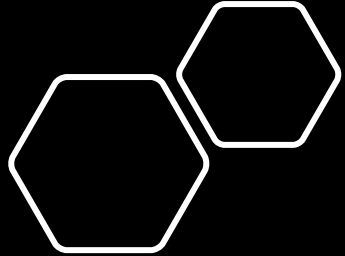
با عنایت به تولید اوراق تشخیص اظهارنامه برآوردی در اجرای مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص نحوه اعتراض مؤدیان به این اوراق، موارد ذیل را به استحضار می‌رساند:

الف) در صورتی که اعتراض مؤدی بدلیل "عدم فعالیت در سال مورد رسیدگی" باشد، تکمیل ثبت‌نام (در صورت ناقص بودن ثبت نام در نظام مالیاتی) برای ثبت اعتراض الزامی نمی‌باشد. بدیهی است در این حالت تسلیم اظهارنامه مالیاتی پس از ثبت اعتراض فاقد موضوعیت بوده و رسیدگی به اعتراض مؤدی نیز صرفاً در خصوص فعال یا عدم فعال بودن در سال مورد نظر صورت خواهد پذیرفت.

ب) در صورتی که اعتراض مؤدی به محاسبات و نحوه تعیین "درآمد مشمول مالیات مندرج در برگ تشخیص" باشد، لازم است مؤدی ثبت‌نام خود در نظام مالیاتی را تا پایان گام ۴ تکمیل نموده و پس از ثبت اعتراض وفق مقررات ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی ظرف ۳۰ روز از ابلاغ برگ تشخیص اقدام نماید.

به پیوست راهنمای نحوه ثبت اعتراض مؤدیان (در حالت عدم فعالیت) به اوراق تشخیص و نیز فرآیند کلی ثبت اعتراض جهت بهره‌برداری ارسال می‌گردد.

جهانگیر رحیمی
مدیرکل دفتر حکمرانی سیستمی و مدیریت ریسک



معاونت تحول پوششده نظام مالیاتی
دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک



پذیرفته نشده در قیله‌های بهای تمام شده برگشتی مربوط به درآمد ابرازی (F'2) و هزینه اداری برگشتی (F'3) و میالغ درج شده در قیله‌های بهای تمام شده مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده (F'2) و هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده (F'3)، را بررسی نمایند، سپس با رعایت مقررات ماده (۱۴۷) قانون مالیات‌های مستقیم، چنانچه هزینه‌های ابرازی حائز شرایط مذکور در بندهای ۲۹ گانه ماده (۱۴۸) و مقاد ماده (۱۴۹) و تبصره‌های آن باشد، نسبت به تعدیل نسبت به بهای تمام شده /هزینه‌های اداری برگشتی و بهای تمام شده/هزینه‌های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده، حسب مورد اقدام نمایند. مسئول /مسئولان مربوطه در رسیدگی مجدد به این بخش از اعتراضات مودیان ترتیبی اتخاذ نمایند تا مقررات بند (۲) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۷ برای مودیانی که امکان ارائه اسناد و مدارک بهای تمام شده/هزینه اداری را ندارند، و همچنین مقاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۶۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۰ در خصوص متکی بودن هزینه‌ها به مدارک در حدود متعارف ناظر بر صورتحساب‌های الکترونیکی، رعایت شود.

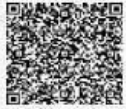
جدول شماره (۳): محاسبه تغییرات ثلث اعمال در اظهارنامه

شرح شاخص	شرح شاخص
$F_1' = F_1 - F_{11}$	درآمد فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی
$F_2' = F_{21} - F_2$	بهای تمام شده برگشتی مربوط به درآمد ابرازی
$F_3' = F_{31} - F_3$	هزینه اداری برگشتی مربوط به درآمد ابرازی
$F_2'' = (F_1 - F_{11}) \times (1 - (0.8 \times r''))$	بهای تمام شده مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده
$F_3'' = (F_1 - F_{11}) \times (0.8 \times (r' - r'))$	هزینه های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده
$D = F_{11} + F_2' + F_3' - (F_2 - F_3 - (F_{21} - F_2' + F_3' + F_3''))$	درآمد مشمول مالیات نهایی

۳. اعتراض به معافیت‌ها و بخشودگی‌های پذیرفته نشده:

با توجه به اینکه اعمال معافیت‌ها و بخشودگی‌های مالیاتی مستلزم رعایت مقررات تعیین شده در قانون مالیات‌های مستقیم است، در حسابرسی‌های سیستمی نتایج حاصل از رسیدگی‌های گذشته مودیان، وجود یا عدم وجود ثبت دفاتر پلمپ شده قانونی در اداره ثبت شرکت‌ها، تأیید یا عدم تأیید ادارات امور مالیاتی در رابطه با حضور یا عدم حضور مودیان در مناطق آزاد تجاری، و در حدود اطلاعات موجود در سامانه‌ها وجود یا عدم وجود مجوزهای مورد نیاز برای برخورداری از معافیت مالیاتی و بخشودگی‌ها و مشوق‌های مالیاتی و سوابق برخورداری یا عدم برخورداری از موارد یاد شده بررسی شده است. علی‌احوال چنانچه اعتراض مودی نسبت به معافیت‌های پذیرفته نشده در حسابرسی‌های سیستمی باشد، مسئول /مسئولان امر ابتدا موارد معافیت و بخشودگی پذیرفته نشده در حسابرسی سیستمی را که در فیلد "عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف/ترخ صفر" در جدول شماره (۳) فرم قواعد و محاسبات حسابرسی سیستمی درج شده را بررسی و در صورتی که دلایل و اسناد ابرازی مودی را برای پذیرش ادعای مودی کافی دانستند، نسبت به اعمال آن در محاسبات تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام نمایند.

شخص حقوقی	b_{15}''/b_{14}''	عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف/ترخ صفر
گروه اول	b_{11}''	عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف/ترخ صفر
گروه دوم و سوم	b_{16}''	عدم پذیرش سود (زیان) درآمد معاف/ترخ صفر



بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی ...

باسلام و احترام،

به منظور ایجاد وحدت رویه در رسیدگی مجدد به اعتراضات مودیان به اوراق تشخیص سیستمی عملکرد سال ۱۴۰۳ که در اجرای بند (الف) ماده (۲۹) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم صادر شده است، وفق مقررات ماده (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم شایسته است، مسئول /مسئولان مربوط در ابتدای امر موارد اعتراض مودی از قبیل اعتراض به درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی، بهای تمام شده /هزینه اداری برگشتی مربوط به درآمد ابرازی، بهای تمام شده /هزینه‌های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده، معافیت‌ها و بخشودگی‌های پذیرفته نشده و یا سایر کسورات درآمد مشمول مالیات (نظیر خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق م م، استهلاك زیان آتشفشان از سنوات قبل و ...) که در حسابرسی سیستمی مورد پذیرش قرار نگرفته‌اند را احصاء و در رابطه با هر یک از آنها حسب مورد به شرح ذیل اقدام نمایند.

۱. اعتراض به درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی:

در حسابرسی سیستمی، درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی، از مقایسه مقدار (F1) و مقدار (F11) با تعاریف زیر بدست می آید.

- مقدار (F1) عبارت است از، بیشینه درآمد/فروش ابرازی، فروش سامانه‌ها، فروش براساس خرید سامانه‌ها، جمع گردش بستکار حساب تجاری (پس از کسر میالغ واریزی به حساب از طریق پذیرنده‌ها) و پذیرنده‌های بانکی؛
- مقدار (F11) عبارت است از جمع درآمد/فروش های ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی (F11)؛

در نتیجه این مقایسه، در صورت محاسبه سیستمی درآمد/فروش بیشتر از ابراز مودی، مبلغ درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی مودی (F'1) در جدول شماره (۳) فرم قواعد و محاسبات حسابرسی سیستمی قابل مشاهده است. در اینگونه موارد مسئول /مسئولان امر موظفند، پس از بررسی دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مودی (از جمله مستندات مربوط به واریزی‌ها یا ماهیت غیر درآمدی به حساب‌های بانکی)، در صورت احراز واقعیت نسبت به رد، تعدیل یا تأیید مبنای محاسبه درآمد/فروش اقدام نمایند. ضروری است مقاد بند ۴ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ از حیث درخواست اسناد و مدارک در خصوص اطلاعیه‌های فروش سامانه معاملات فصلی رعایت شود.

جدول شماره (۳): محاسبه تغییرات ثلث اعمال در اظهارنامه

شرح شاخص	شرح شاخص
$F_1' = F_1 - F_{11}$	درآمد فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی

از آنجا که در حسابرسی سیستمی برای درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی، بهای تمام شده (F'2) و هزینه‌های اداری (F'3) در نظر گرفته شده است، لذا مسئول /مسئولان امر در صورت تعدیل درآمد/فروش رسیدگی شده مازاد بر ابرازی، بایستی بهای تمام شده /هزینه‌های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده را نیز تعدیل نمایند.

۲. اعتراض به بهای تمام شده / هزینه اداری برگشتی و بهای تمام شده /هزینه‌های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده:

در صورتی که اعتراض مودی ۱-نسبت به بهای تمام شده /هزینه‌های اداری برگشتی ۲-بهای تمام شده/ هزینه‌های اداری مربوط به درآمدهای مازاد محاسبه شده در حسابرسی سیستمی باشد، لازم است مسئول/مسئولان امر ابتدا فهرست و اسناد و مدارک مربوط به بهای تمام شده و هزینه‌های اداری مودی را دریافت و براساس مستندات دریافتی، در جدول شماره (۳) فرم قواعد و محاسبات حسابرسی سیستمی میالغ



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک

۴. اعتراض به کسورات درآمد مشمول مالیات (نظیر خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق م م)

زبان انباشته از سنوات قبل و ...:

در مواردی که اعتراض مؤدیان به کسورات درآمد مشمول مالیات ابرازی در اظهارنامه مالیاتی می باشد، ضروریست، موارد پذیرفته نشده در حسابرسی سیستمی که در قیله های «عدم پذیرش سود/ زیان، ردیف های ۱۶ الی ۲۰ جدول سود و زیان، عدم پذیرش استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل، عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مفاد ماده (۱۶۵) قانون مالیات های مستقیم، عدم پذیرش تعدیلات زیان سنواتی، عدم پذیرش ردیف (۳) جدول محاسبه مالیات، عدم پذیرش درآمد مشمول با نرخ مقطوع، عدم پذیرش خالص درآمد اتفاقی که در جدول شماره (۳) فرم قواعد و محاسبات حسابرسی سیستمی درج شده است، توسط مسئول /مسئولان مورد بررسی قرار گرفته و با دلایل و مدارک ابرازی مؤدی مطابقت داده شود و در صورت پذیرش ادعای مؤدی، نسبت به تعدیل موارد مذکور و اعمال آن در تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام شود.

جدول سود و زیان عدم پذیرش سود (زیان) ردیف های ۱۶ الی ۲۰	$b_0^{''}$
عدم پذیرش استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل	$b_6^{''}$
عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مفاد ماده ۱۶۵ ق م م	$b_7^{''}$
عدم پذیرش تعدیلات زیان سنواتی	$b_8^{''}$
عدم پذیرش ردیف ۳ جدول محاسبه مالیات	$b_9^{''}$
عدم پذیرش درآمد مشمول با نرخ مقطوع	$b_{11}^{''}$
عدم پذیرش خالص درآمد اتفاقی	$b_{12}^{''}$

انتخاب حلقه

عدم پذیرش سود (زیان) ردیف های ۱۳، ۱۴ و ۱۸ الی ۲۱ (جدول سود و زیان)	$b_0^{''}$
عدم پذیرش استهلاك زیان انباشته از سنوات قبل (مورد تایید سازمان)	$b_7^{''}$
عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م و سایر هزینه ها (جدول محاسبه مالیات)	$b_8^{''}$
عدم پذیرش تعدیلات سود (زیان) سنواتی	$b_9^{''}$
عدم پذیرش ردیف ۳ جدول محاسبه مالیات	$b_{10}^{''}$
عدم پذیرش درآمد مشمول با نرخ مقطوع (جدول محاسبه مالیات)	$b_{11}^{''}$

گروه اول

عدم پذیرش موجودی اول دوره	$b_1^{''}$
عدم پذیرش استهلاك زیان انباشته	$b_2^{''}$
عدم پذیرش خسارت وارده در اجرای مقررات ماده ۱۶۵ ق م م و سایر هزینه ها	$b_3^{''}$
عدم پذیرش ردیف ۲ جدول محاسبه مالیات	$b_4^{''}$

گروه دوم و سوم

در تمام موارد فوق، مسئول /مسئولان موظفند ظرف مهلتی که بیش از ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مؤدی نباشد، در هریک از موارد مذکور به موضوع رسیدگی و حتی الامکان از ارجاع پرونده به هیأت های حل اختلاف مالیاتی جلوگیری نمایند.

جهانگیر رحیمی
مدیر کل دفتر حسابرسی سیستمی و مدیریت ریسک

در اجرای دادرسی رسیدگی سیستمی

(1) ابتدا درآمد مزاد بر ابرازی مودی، بهای تمام شده برگشتی مربوط به درآمد مزاد، هزینه های اداری و برگشتی مزاد مربوط به درآمد، معافیت ها و مشوقها، سایر کسورات درآمد مشمول مالیات کنترل شود

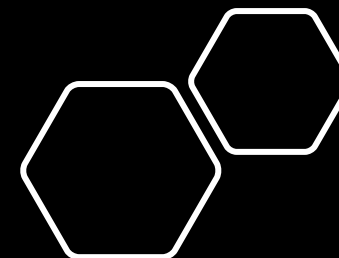
(2) در قسمت درآمد با کنترل اسناد و مدارک درآمد واقعی بدست آید و در صورت تعدیل درآمد برآوردی بهای تمام شده و هزینه ای مرتبط نیز اصلاح شود

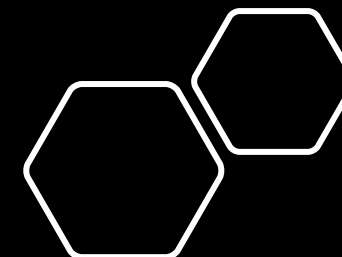
(3) معافیت ها در حدود اطلاعات موجود در سامانه کنترل شود

(4) اعتراض به کسورات درآمد مانند زیان انباشته و یا ماده ۱۶۵ کنترل شود

نکات قابل توجه:

- I. رسیدگی سیستمی اولویت است
- II. بخشنامه های ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱، ۲۰۰/۹۹/۵۲۲، ۲۰۰/۱۴۰۴/۶۱، در رسیدگی ها کنترل میشود
- III. زمان رسیدگی در مرحله ۲۳۸ ق م م همان ۴۵ روز است





- اگر برگ تشخیص مالیات سال ۱۳۹۹ اعم از نوع (A یا N) صرفاً بر اساس سرجمع تراکنش‌های بانکی صادر شده باشد و در زمان تهیه گزارش، مدرکی برای درآمدی بودن این تراکنش‌ها وجود نداشته باشد: وظیفه ادارات مالیاتی:
۱. در صورت پذیرش مؤدی (مطابق ماده ۲۳۸ یا ماده ۳۰ آیین‌نامه)، نسبت به اصلاح برگ تشخیص یا قطعی مالیات اقدام کنند.
 ۲. در صورت عدم پذیرش یا عدم احراز درآمدی بودن، آثار مالیاتی سرجمع مبالغ واریزی را حذف نمایند.

شماره: ۵/۳۰۰/۴۵۴۱۸

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۱۰

بیت ندارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

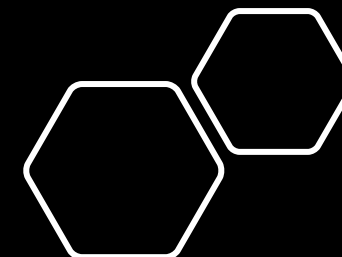
ادارات کل امور مالیاتی

با (متر)

پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ و اصلاحات بعدی آن در ارتباط با نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی، با توجه به آرای متعدد صادره از سوی شعب دیوان عدالت اداری و همچنین شعب شورای عالی مالیاتی در این خصوص، مقتضی است ادارات کل امور مالیاتی در مواردی که محاسبات تعیین درآمد مشمول مالیات در اظهارنامه برآوردی عملکرد سال ۱۳۹۹ موضوع ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم، صرفاً بر مبنای سرجمع تراکنش‌های بانکی مؤدی باشد و اسناد و مدارکی دال بر درآمدی بودن آن‌ها در زمان تهیه گزارش و صدور برگ تشخیص مالیات در دسترس نباشد، اعم از اینکه تولید اظهارنامه برآوردی توسط اداره امور مالیاتی (نوع A) بوده و یا از طریق حسابرسی سیستمی (نوع N) تولید شده باشد، مفاد آرای مزبور را مدنظر قرار داده و در اجرای مقررات ماده ۲۳۸ قانون مذکور و یا ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مزبور در مواردی که مؤدی نسبت به پذیرش مبالغ کمتر از آن اقدام نماید، نسبت به اصلاح برگ تشخیص یا قطعی مالیات و یا در موارد عدم پذیرش مودی و عدم احراز درآمدی بودن آن نسبت به حذف آثار مالیاتی سرجمع مبالغ واریزی اقدام نمایند.

در خاتمه خاطر نشان می‌سازد چنانچه در آینده مستند به اسناد و مدارک مثبته مشخص گردد که مؤدی دارای فعالیت بوده و از ابراز آن در این مرحله (پذیرش موضوع در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مورد اشاره و یا در اجرای ماده ۳۰ یادشده) خودداری نموده باشد، اداره کل امور مالیاتی می‌بایست حسب مقررات مواد (۲۷۴) و (۲۷۷) قانون موصوف اقدام نماید.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



اگر تراکنش بانکی ملاک درآمد بود و مستند درآمدی دیگری مشاهده نشد ضمن اجرای بخشنامه قبل موضوع به دفتر تشخیص اعلام شود

شماره: ۴۸۲۶۶/۲۱۰/د
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۲۱
بابت: ندارد



سال انحصار مالیاتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

EX-10001-2000

معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

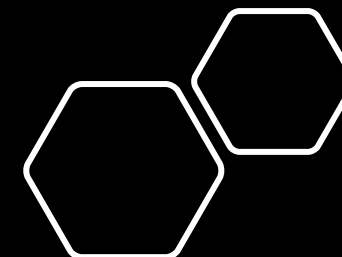
بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

با احترام

پیرو بخشنامه شماره ۴۵۴۱۸/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۵/۶/۱۰ در ارتباط با بررسی مجدد اوراق تشخیص مالیات صادره عملکرد سال ۱۳۹۹ توسط ادارات امور مالیاتی براساس اظهارنامه پرآوردی در اجرای ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم و در راستای سیاست‌های سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر استفاده حداکثری از ظرفیت‌های قانونی در جهت رعایت حقوق مؤدیان و به منظور رصد و پایش اقدامات ادارات کل از حیث استفاده از ظرفیت ماده ۲۳۸ قانون مزبور و یا ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون یادشده درخصوص اوراق تشخیص پرآوردی سال مذکور، در مواردی که محاسبات تعیین درآمد مشمول مالیات توسط اداره امور مالیاتی (نوع A) بوده و صرفاً بر مبنای سرجمع تراکنش‌های بانکی مؤدی باشد و اسناد و مدارکی دال بر درآمدی بودن آن‌ها در دسترس نباشد، مقتضی است دستور فرمایید ضمن انجام اقدامات برابر بخشنامه مذکور نتیجه اقدامات انجام شده را به قید فوریت و حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۵/۷/۵ به دفتر امور تشخیص مالیاتی ارسال نمایند.

محمد بزرگوری
معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی و
سرپرست معاونت درآمدهای مالیاتی



لزوم دریافت ۲٪ مالیات
علی الحساب و مالیات بر
ارزش افزوده (به میزان
۵۰٪ مالیات و عوارض تعیین
شده) از سال دوم اجرای
قانون در رویه های کولبری
و ملوانی

شماره ۲۰۰/۶۷۰۹/ص

تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۹

پیوست ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

جناب آقای فرود عسگری
معاون محترم وزیر و رئیس کل گمرک جمهوری اسلامی ایران
با سلام و احترام

همانگونه که مستحضرید؛ به موجب صدر ماده (۲) قانون ساماندهی و نظارت بر تجارت مرزی (کولبری و ملوانی) و ایجاد اشتغال پایدار مرزنشینان مصوب ۱۴۰۲/۱۱/۲۵، «به منظور هدایت تدریجی مبادلات موضوع این قانون در مرزها به چهارچوب تجارت رسمی، کالاهای وارداتی از طریق مبادلات موضوع این قانون در مرحله ترخیص کالا صرفاً مشمول پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) میزان عوارض و مالیات بر ارزش افزوده تعیین شده برای ورود قطعی کالا هستند و در سال اول اجرای این قانون از سایر عوارض و مالیات‌ها معاف می‌باشند». با توجه به اطلاعات واصله، در برخی از گمرکات کشور، علیرغم پایان سال اول اجرای این قانون، کماکان ۲٪ مالیات علی‌الحساب واردات کالا و در بعضی موارد، مالیات و عوارض ارزش افزوده وصول نمی‌گردد؛ لذا خواهشمند است دستور فرمایید به منظور وصول صحیح و به موقع درآمدهای دولت و ایجاد وحدت رویه در اخذ مالیات و عوارض، مراتب جهت اجرا به کلیه گمرکات اجرایی ابلاغ و نتیجه به این سازمان اعلام شود.

سید محمدهادی سجانبان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام؛

به پیوست رأی شماره ۲۰۱-۳ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۱۶ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۵۸ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص «شمول و عدم شمول مالیات نسبت به شناسایی سود تسعیر بیت کوین در تاریخ گزارشگری مالی» جهت اجرا ابلاغ می‌گردد.

در ضمن رأی یادشده به استناد مقررات ماده مذکور برای شعب شورای عالی مالیاتی، هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و مأموران مالیاتی در موارد مشابه لازم‌الاتباع می‌باشد.

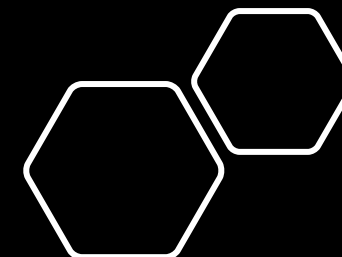
محمد تقی پاکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی

با عنایت به مراتب فوق، هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۵۸ قانون مالیات‌های مستقیم پس از بررسی‌های لازم و شور و تبادل نظر با عنایت به احراز صدور آراء متفاوت توسط شعب مذکور در مورد شناسایی سود تسعیر بیت کوین در تاریخ گزارشگری مالی برای سرمایه‌گذاری، به شرح ذیل اتخاذ تصمیم نمودند:

رأی هیأت عمومی:

با توجه به استانداردهای حسابداری شماره ۱۵ و ۱۶ و با عنایت به اینکه مطابق بند (۲) نظریه شماره ۱۴۰۰/۱۴۸۳۷ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۷ کمیته فنی سازمان حسابرسی؛ «چنانچه رمزارز با هدف کسب منافع ناشی از افزایش ارزش نگهداری شود، این نوع رمزارز، سرمایه‌گذاری جاری محسوب گردیده و باید به یکی از دو روش الف: اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش یا ب: خالص ارزش فروش اندازه‌گیری شود. تغییرات در ارزش دفتری این نوع رمزارز به عنوان سود یا زیان ناشی از تغییرات ارزش رمزارز در سرفصل سایر درآمدها و هزینه‌های غیرعملیاتی در صورت سود و زیان دوره شناسایی می‌شود. جریان‌های نقدی ناشی از تحصیل و فروش این نوع رمزارز در صورت جریان‌های نقدی در طبقه فعالیت‌های سرمایه‌گذاری انعکاس می‌یابد.»، بنابراین انتخاب یکی از دو روش حسابداری مذکور با مؤدی بوده و در صورت انتخاب روش (الف) نظریه مذکور (که براساس بندهای ۳۱ و ۶۱ استاندارد حسابداری ۱۵ از ابتدای سال ۱۴۰۵ به روش اقل بهای تمام‌شده و ارزش منصفانه تغییر یافته‌است)، ادارات امور مالیاتی مجاز به محاسبه و اندازه‌گیری بر مبنای روش (ب) نظریه فوق (خالص ارزش فروش) و یا ارزش منصفانه و نیز شناسایی درآمد از این بابت نخواهند بود. براین اساس رأی صادره شعبه سوم شورای عالی مالیاتی صحیح می‌باشد.





در خصوص تکلیف کسر و پرداخت
مالیات موضوع ماده ۱۱۳ قانون
مالیات‌های مستقیم مؤسسات
کشتیرانی و هواپیمایی خارجی فاقد
نماینده‌گی یا شعبه در ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



شماره: ۳۰۰/۱۴۰۵/۴۴
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۱۰
پیوست: ندارد



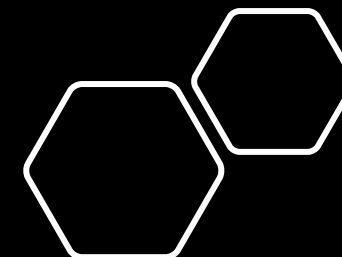
سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

۱۴۰۵ | مواد ۱۱۳ - ۱۵۹ | ۳

مخاطبان/ذی‌نفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	در خصوص تکلیف کسر و پرداخت مالیات موضوع ماده ۱۱۳ قانون مالیات‌های مستقیم مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی فاقد نمایندگی یا شعبه در ایران
در خصوص نحوه اجرای مقررات ماده ۱۱۳ قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی فاقد نمایندگی یا شعبه در ایران، با توجه به مقررات تبصره ماده ۱۵۹ قانون مذکور مبنی بر اینکه «به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می‌شود که در مورد مودیان غیر ایرانی و اشخاص مقیم خارج از کشور کل مالیات‌های متعلق را به نرخ مربوط مقرر در متبع وصول نمایند»، مقرر می‌دارد: پرداخت‌کنندگان وجوه به مؤسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی فاقد نمایندگی یا شعبه در ایران، بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران، موظف‌اند با رعایت مقررات ماده ۱۱۳ قانون یاد شده، نسبت به کسر و پرداخت مالیات متعلق اقدام نمایند. بدیهی است، در صورتی که بر اساس قانون موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دولت محل اقامت مؤسسات یاد شده، درآمد مؤسسات مذکور، مشمول مالیات بر درآمد در ایران یا از ایران نباشد، کسر و پرداخت مالیات مورد اشاره موضوعیت نخواهد داشت. سید محمد مهدی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه
مرجع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
گروه‌های رونوشت: - معاون محترم رئیس‌جمهور و اعضای هیئت‌های عالی و عالی‌ترین درجه برای اطلاع؛ - معاون محترم وزیر امور و نظارت بر اقتصاد و امور مالیاتی برای اطلاع؛ - معاون محترم وزیر امور و نظارت بر اقتصاد و امور مالیاتی برای اطلاع؛ - مرکز مالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛ - معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - برآورد ستادی برای اطلاع؛ - دفاتر ستادی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی جراسب برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادها مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی بخشنامه‌ها؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگسازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل معامری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛ - دفتر خبر مالیاتی برای اطلاع؛	



هزینه وجه التزام به
عنوان هزینه‌های قابل
قبول مالیاتی نخواهد بود

۲۲۷۰/۲۱۲/ص

۱۴۰۵/۰۵/۰۵

دارد

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت

دقت حقوقی و قرارداد با ایست

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (ابطال مقرر) حیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع افزودن هزینه "وجه التزام" به عناوین هزینه های قابل قبول مالیاتی (۷۲۰۳۱۴۴۱۸۵۱)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۹۸۰۵۸۶ مورخ ۱۴۰۵/۴/۲۳ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن ابطال مقرر از زمان تصویب با موضوع افزودن هزینه "وجه التزام" به عناوین هزینه های قابل قبول مالیاتی (خواسته شاکه: ابطال از زمان تصویب صورتجلسه شماره ۲۰۱۰۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۸ شورای عالی مالیاتی و بخشنامه شماره ۲۴۰/۶۵۸۸۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ معاونت درآمدهای مالیاتی) برای استحضار و رعایت مفاد رای ارسال می‌شود.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرر مورد شکایت: هزینه "وجه التزام" بانک ها به طرفیت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مشمول حکم بند ۱۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م و هزینه قابل قبول مالیاتی خواهد بود.

شاکه محترم اظهار داشته است: مقرر مورد شکایت غیرقانونی و خارج از حدود اختیارات شورای عالی مالیاتی صادر شده است زیرا اولاً به موجب بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون مزبور صرفاً سود، کارمزد و جریمه هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها پرداخت می شود از جمله هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی شده است و "وجه التزام" ماهیتاً متفاوت از "جریمه" می باشد ثانیاً به موجب قسمت اخیر ماده ۱۴۷ قانون مذکور، در مواردی که هزینه ای در قانون مالیات های مستقیم پیش بینی نشده باشد، در صورتی به عنوان هزینه قابل قبول تلقی می گردد که پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیات وزیران صورت گرفته باشد لیکن مقرر مورد شکایت، برخلاف حکم مذکور و بدون اختیارات قانونی، هزینه "وجه التزام" پرداختی بانکها به بانک مرکزی را به عنوان هزینه قابل قبول اعلام و موجبات گسترش اجتناب مالیاتی را فراهم نموده است.

حیات عمومی دیوان عدالت اداری: با توجه به اینکه هزینه وجه التزام بانک ها از مصادیق مقرر در بند ۱۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م محسوب نمی گردد و قانونگذار آن را به عنوان هزینه قابل قبول شناسایی نکرده است بنابراین مقررات مورد شکایت که متضمن شناسایی وجه التزام به عنوان یکی از مصادیق هزینه های قابل قبول است، خلاف قانون و خارج از اختیار مرجع تصویب بوده و از تاریخ تصویب ابطال می گردند.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست.

*بافتاد: هیات عمومی دیوان عدالت اداری، نظرات و آراء این هیات در دادنامه اصداری شده است.

حسین عبداللهی
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

یادداشت:

جناب آقای دکتر مسیحی، براساس مستند مزایای داده‌های مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای جهت استحضار.

تغییر اینتا کد و رسیدگی متمم

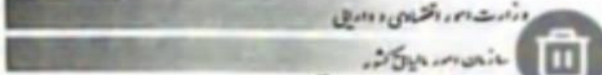
۲۵۸/۵۰۴۱۲

۲۰۵/۰۶/۲۸

دفتر

بازار سرمایه، بازار مالی، امور سهام و خدمات مالی و اعتباری

۲۵۸/۵۰۴۱۲



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت درآمدهای مالیاتی
و مقر امور تشخیص مالیاتی

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

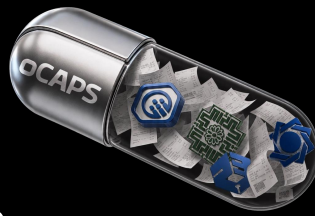
موضوع: پیرو لزوم رسیدگی متمم به پرونده مودیانی دارای تغییر اینتا کد ثبت نام ناشی از مغایرت مجوز

پاسخی و (ممنون)

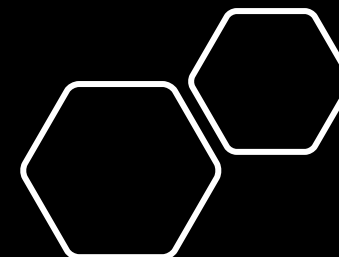
پیرو نامه‌های شماره ۲۵۸/۴۱۴۸۱/د مورخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۷ و شماره ۲۵۸/۴۷۸۰۰/د مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۱۸ در خصوص لزوم رسیدگی مجدد به پرونده مودیان دارای تغییر اینتا کد ثبت نام ناشی از مغایرت مجوز و همچنین نامه شماره ۲۵۸/۴۷۴۹۵/د مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۱۷ مرکز بازرسی، مبارزه با فرار و پولشویی، ضمن ارسال فهرست سوم مشتمل بر جزئیات مودیانی که اطلاعات اینتا کد آنان متعاقب بررسی‌های انجام‌شده اصلاح گردیده است، خواهشمند است دستور فرمایید پرونده‌های مذکور که در مسیر سبای اشتراکی با آن اداره کل قرار گرفته اند، با لحاظ سوابق و مکاتبات انجام‌شده و دستورالعمل‌های صادره مربوطه، در اجرای مفاد مواد (۱۵۶) و (۱۵۷) قانون کلیات‌های مستقیم، مورد بازبینی قرار گیرد.

احمد آخوندی

سرپرست دفتر امور تشخیص مالیاتی



تغییر اینتا کد منجر به
صدور برگ متمم
میتواند بشود



هزینه وجه التزام به
عنوان هزینه‌های قابل
قبول مالیاتی نخواهد بود

۲۲۷۰/۲۱۲/ص

۱۴۰۵/۰۵/۰۵

دارد

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت

دقت حقوقی و قرارداد با ایست

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (ابطال مقرره) حیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع افزودن هزینه "وجه التزام" به عناوین هزینه های قابل قبول مالیاتی (۷۲۰۳۱۴۴۱۸۵۱)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۵/۴/۲۳ مورخ ۱۴۰۵/۳/۲۳ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن ابطال مقرره از زمان تصویب با موضوع افزودن هزینه "وجه التزام" به عناوین هزینه های قابل قبول مالیاتی (خواسته شاکه: ابطال از زمان تصویب صورتجلسه شماره ۲۰۱۰۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۸ شورای عالی مالیاتی و بخشنامه شماره ۲۴۰/۶۵۸۸۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ معاونت درآمدهای مالیاتی) برای استحضار و رعایت مفاد رای ارسال می‌شود.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرره مورد شکایت: هزینه "وجه التزام" بانک ها به طرفیت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مشمول حکم بند ۱۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م و هزینه قابل قبول مالیاتی خواهد بود.

شاکه محترم اظهار داشته است: مقرره مورد شکایت غیرقانونی و خارج از حدود اختیارات شورای عالی مالیاتی صادر شده است زیرا اولاً به موجب بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون مزبور صرفاً سود، کارمزد و جریمه هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها پرداخت می شود از جمله هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی شده است و "وجه التزام" ماهیتاً متفاوت از "جریمه" می باشد ثانیاً به موجب قسمت اخیر ماده ۱۴۷ قانون مذکور، در مواردی که هزینه ای در قانون مالیات های مستقیم پیش بینی نشده باشد، در صورتی به عنوان هزینه قابل قبول تلقی می گردد که پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیات وزیران صورت گرفته باشد لیکن مقرره مورد شکایت، برخلاف حکم مذکور و بدون اختیارات قانونی، هزینه "وجه التزام" پرداختی بانکها به بانک مرکزی را به عنوان هزینه قابل قبول اعلام و موجبات گسترش اجتناب مالیاتی را فراهم نموده است.

حیات عمومی دیوان عدالت اداری: با توجه به اینکه هزینه وجه التزام بانک ها از مصادیق مقرر در بند ۱۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م محسوب نمی گردد و قانونگذار آن را به عنوان هزینه قابل قبول شناسایی نکرده است بنابراین مقررات مورد شکایت که متضمن شناسایی وجه التزام به عنوان یکی از مصادیق هزینه های قابل قبول است، خلاف قانون و خارج از اختیار مرجع تصویب بوده و از تاریخ تصویب ابطال می گردند.

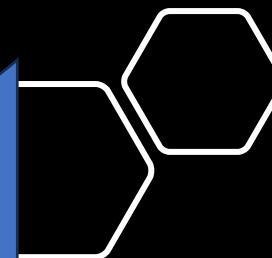
مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست.

*بافتاد: هیات عمومی دیوان عدالت اداری، نظرات و آراء این هیات در دادنامه اصداری شده است.

حسین عبداللهی
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۵/۰۵

جناب آقای دکتر مستطی: براساس مستند مزایای داده‌های مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای جهت استحضار.



دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۰۸۷۹۳۶۹ مورخ ۱۴۰۵/۴/۹

بر این اساس، طلای خام و طلای آب شده نیز در محدوده مفاد این رأی، همانند انواع شمش طلا، از ارزش افزوده معاف بوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده صرفاً نسبت به اجرت ساخت، سود فروشنده و حق العمل کاری تعلق می گیرد.

🏛️ نکته مهم اینکه رأی مذکور به استناد ماده ۹۳ قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی ۱۴۰۲/۰۲/۱۰) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است و مقررہ مورد شکایت نیز از تاریخ تصویب ابطال شده است.

تسعیر ارز

تبدیل اقلام ارزی به واحد پولی گزارشگری
بر اساس نرخ ارز مناسب



شناسایی اقلام
ارزی



انتخاب نرخ ارز
مناسب



محاسبه و تسعیر
اقلام ارزی



ثبت آثار تسعیر
در صورت‌های مالی

تسعیر صحیح، تصویر واقعی‌تری
از وضعیت مالی ارائه می‌دهد.

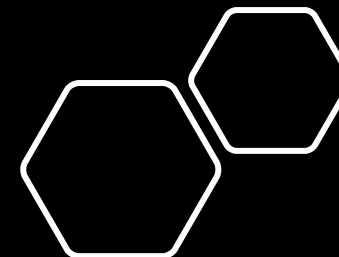


نرخ ارز

USD	52,300
EUR	56,900
AED	14,230
GBP	66,100



استانداردهای حسابداری



۱. کلیات

شناسایی سود و زیان تسعیر ارز بر مبنای استاندارد حسابداری شماره ۱۶.

تسعیر صرفاً در خصوص اقلام پولی انجام می‌شود؛ اقلام غیرپولی مشمول تسعیر نیستند.

شناسایی آثار تسعیر در تاریخ معامله و تاریخ صورت وضعیت مالی (ترازنامه).

۲. تعیین نرخ ارز

تعیین نرخ ارز بر اساس مقررات ارزی و اسناد و مدارک مثبته.

استفاده از نرخ‌های معتبر در صادرات، واردات، مطالبات و بدهی‌های ارزی.

ملاک رسیدگی مالیاتی، اسناد، دفاتر قانونی و مقررات بانک مرکزی و مرکز مبادله ارز و طلای ایران است.

۳. سایر مقررات

۱. زیان تسعیر ارز با رعایت مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم هزینه قابل قبول مالیاتی است.
۲. اصل بر مشمول مالیات بودن سود تسعیر ارز است؛ مگر در موارد دارای معافیت یا نرخ صفر مالیاتی.
۳. تفاوت تسعیر ارز مرتبط با درآمد صادرات خدمات با رعایت بند (ب) ماده ۴۵ قانون برنامه هفتم پیشرفت مشمول معافیت یا نرخ صفر خواهد بود.
۴. صرف تسعیر ارز، معامله ارزی یا درآمد کتمان‌شده محسوب نمی‌شود.
۵. اختلاف ارزش کلای صادراتی یا وارداتی ناشی از تفاوت نرخ ارز، به‌تنهایی ملاک مطالبه مالیات نیست و مأمور مالیاتی باید اسناد، دفاتر، اظهارنامه‌های گمرکی و مدارک مثبته را بررسی کند.
۶. از تاریخ ۱۴۰۶/۰۲/۰۷، ثبت اطلاعات سود و زیان تسعیر ارز اشخاص تجاری مطابق قانون مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی و از طریق کارپوشه سامانه مودیان الزامی است.

این دستورالعمل جایگزین بخشنامه شماره ۵۲۴ سال ۱۳۹۳ و بخشنامه شماره ۳۵۳۵۴ سال ۱۳۷۵ می‌شود و بند (۱) بخشنامه شماره ۱۷۲ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۲ از تاریخ راهاندازی مرکز مبادله ارز و طلای ایران نسخ می‌شود.

استاندارد حسابداری شماره ۱۶

مطابق استاندارد حسابداری شماره ۱۶، اقلام پولی در پایان هر دوره مالی به نرخ ارز تاریخ ترازنامه تسعیر می‌شوند و تفاوت حاصل از تسعیر به عنوان سود یا زیان تسعیر ارز در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود.

خلاصه آثار مالیاتی تسعیر ارز

ردیف	موضوع	حکم مالیاتی
۱	استاندارد حاکم	استاندارد حسابداری شماره ۱۶
۲	اقلام پولی	مشمول تسعیر
۳	اقلام غیرپولی	مشمول تسعیر نیست
۴	سود تسعیر ارز	اصل بر مشمول مالیات بودن
۵	زیان تسعیر ارز	هزینه قابل قبول با رعایت مواد ۱۴۷ و ۱۴۸
۶	اختلاف ارزش گمرکی	صرف تفاوت نرخ ارز، مبنای مطالبه مالیات نیست
۷	قانون سوداگری	ثبت در سامانه مودیان الزامی
۸	نسخ مقررات	جایگزینی بخشنامه‌های ۵۲۴ سال ۱۳۹۳ و ۳۵۳۵۴ سال ۱۳۷۵ و نسخ بند (۱) بخشنامه ۱۷۲ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۲ از تاریخ راهاندازی مرکز مبادله ارز و طلای ایران

اسناد و مدارک مبنای رسیدگی

- ☒ اسناد بانکی
- ☒ قراردادها
- ☒ دفاتر قانونی
- ☒ اظهارنامه‌های گمرکی
- ☒ مدارک حسابداری

زمان شناسایی تسعیر ارز

اقلام پولی

- از واحدهای پول نگهداری شده و دارایی‌ها و بدهی‌هایی که قرار است به **تعداد ثابت یا تعداد قابل تعیینی از واحد پول**، دریافت یا پرداخت شود. ویژگی اصلی اقلام پولی، حق دریافت (یا تعهد تحویل) تعداد ثابت یا قابل تعیینی از واحد پول می‌باشد
- مانند: موجودی نقد و بانک، حساب‌ها و اسناد دریافتنی و پرداختنی تجاری، سایر حساب‌ها و اسناد دریافتنی و پرداختنی، تسهیلات مالی دریافتی / پرداختی، سود سهام پرداختنی

استاندارد 16

اقلام

غیر پولی

- ویژگی اصلی آن‌ها، **نبود** حق دریافت (یا تعهد تحویل) **تعداد ثابت یا قابل تعیینی از واحد پول می‌باشد**. پیش‌پرداخت خرید کالا و خدمات به قیمت ثابت (مانند پیش‌پرداخت اجاره)، سرقتی، دارایی‌های نامشهود، موجودی‌های مواد و کالا، دارایی‌های ثابت مشهود و بدهی‌هایی که از طریق تحویل دارایی غیر پولی تسویه می‌شود، نمونه‌هایی از اقلام غیر پولی است

۲- تاریخ صورت وضعیت مالی (ترازنامه):
صرفاً اقلام پولی ارزی باید به نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر شود.
چنانچه نرخ ارز اقلام پولی در فاصله تاریخ انجام معامله تا تاریخ تسویه معامله و یا تا پایان دوره مالی متفاوت باشد، در این صورت، تفاوت نرخ ارز در تاریخ تسویه و یا در تاریخ صورت وضعیت مالی (ترازنامه) حسب مورد، با نرخ قبلی اعمال شده در حساب‌ها، به عنوان سود (زیان) تسعیر ارز شناسایی می‌شود

۱- تاریخ معامله: بهای معاملات ارزی اعم از اقلام پولی و غیر پولی براساس نرخ ارز در تاریخ معامله، تسعیر و در حساب‌ها ثبت می‌شود.



استاندارد ۱۶

تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به شرط رعایت معیارهای مربوط به احتساب مخارج مالی در بهای تمام شده دارایی‌ها طبق استاندارد حسابداری شماره (۱۳) با عنوان «مخارج تأمین مالی»، باید به بهای تمام شده آن دارایی منظور شود.

تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورت احراز تمام شرایط زیر، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می‌شود:

الف: کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل (۲۰) درصد باشد.

ب: در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد.

در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود



1) مرجع ذیصلاح مرکز
تعیین نرخ ارز است



تعیین نرخ ارز و تسعیر آن

(دستورالعمل ۳۷/۱۴۰۵/۲۰۰ مورخ
۱۴۰۵/۵/۶)



2) ارز از محل کالای
صادراتی تامین شده
است



3) هیچگونه اسناد و
مدارک مثبت‌های در
دسترس نباشد

اگرچندین نرخ ارز وجود داشته باشد، نرخ ارز مورد استفاده نرخى است که جریان‌های نقدى آتى ناشى از معامله یا مانده حساب ... مى‌تواند بر حسب آن تسویه گردد.

در این راستا، با توجه به شرایط اقتصادى کشور و الزامات موجود، این امکان وجود دارد که بخشى توسط مراجع ذیصلاح (از جمله بانک مرکزى) و یا تکلیفى پیش‌بینى نشده باشد؛ لذا بابت آن بخش که مشمول الزامات و تکالیف تعیین شده توسط مراجع ذیصلاح مى‌باشد، **نرخ ارز تعیین شده توسط مراجع مذکور در حسابرسى مالیاتى ملاک عمل قرار خواهد گرفت**

در خصوص مابقی رویدادها و معاملات ارزی که تکلیفى برای آن پیش‌بینى نشده است / در تعیین نرخ ارز مورد استفاده در محاسبه بهای تمام شده کالای وارداتى در شرایط تحریمى / در موارد رفع تعهد ارزی از طریق واردات در مقابل صادرات خود، ملاک عمل در حسابرسى مالیاتى نرخ ارز مستند به اسناد و مدارک مثبت از جمله صورت‌حساب تأمین یا واگذاری ارز، مدارک تسویه حساب مربوطه، ثبت‌های حسابداری مندرج در دفاتر قانونى طرفین و... مى‌باشد.

هیچ‌گونه اسناد و مدارک مثبت‌ای در دسترس نباشد، برای این بخش از رویدادها و معاملات ارزی نیز از نرخ ارز (خرید/ فروش حسب مورد) مرکز مبادله ارز و طلای ایران، استفاده خواهد شد.

در خصوص تعیین نرخ ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی (ترازنامه) که حسب مقررات این بند از نرخ ارز مرکز مبادله ارز و طلای ایران استفاده می‌شود، به منظور تسعیر اقلام پولی شامل مطالبات و بدهی‌های ارزی، به ترتیب از نرخ خرید ارز و نرخ فروش ارز مرکز مبادله ارز و طلای ایران استفاده می‌گردد.

در مواردی که شرایط و یا مقررات ارزی زمان تسویه بدهی ارزی (وصول مطالبات ارزی) متفاوت از شرایط و یا مقررات ارزی زمان ایجاد و شناسایی اولیه بدهی ارزی (طلب ارزی) باشد، شناسایی تفاوت تسعیر ارز در هر مقطع زمانی، مطابق با شرایط و یا مقررات ارزی مربوط به زمان خود صورت خواهد پذیرفت؛ به بیان دیگر به منظور احراز صحت نحوه تفکیک درآمد عملیاتی حاصل از معاملات ارزی (از جمله درآمد حاصل از صادرات کالا و خدمات) از سود یا زیان تسعیر ارز مربوطه، لازم است مأموران مالیاتی به شرح توضیحات بیان شده در بند فوق عمل نمایند.

چند نکته مهم- در خصوص پذیرش زیان حاصل از تسعیر ارز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی

۱- بند (۲۴) ماده (۱۴۸) ق م م “زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس اصول حسابداری **مشروط بر اتخاذ یک روش یکنواخت طی سال‌های مختلف** از طرف مودی” به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی شده است. لذا، به منظور پذیرش زیان تسعیر ارز، علاوه بر رعایت سایر مقررات مرتبط، مودی مکلف به شناسایی آثار آن در کلیه مواردی است که به موجب استانداردهای حسابداری، مقرر شده است

۲) چنانچه با بررسی اسناد و مدارک مربوطه شرایط مذکور محرز شود و مودی وصول مطالبات ارزی یا تسویه بدهی‌های ارزی با **ابهام قابل ملاحظه مواجه باشد** لذا اقدام به شناسایی سود تسعیر ارز ننموده باشد، **شناسایی سود تسعیر ارز از این بابت توسط مأموران مالیاتی و متعاقباً مطالبه مالیات از این حیث فاقد موضوعیت است.**

۳) اگر احرار زیان تسعیر ارز بدهی‌هایی که منشأ ایجاد درآمدهای معاف، **غیرمشمول یا مشمول مالیات مقطوع** می‌باشند، زیان مذکور در اجرای تبصره (۲) ماده (۱۴۷) ق م م **هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی‌شود.**

لیکن بدهی‌های ارزی یادشده بابت **تحصیل املاک و حق واگذاری محل ایجاد شده باشد**، مادامی که املاک و حق واگذاری مذکور در راستای عملیات واحد تجاری مورد استفاده مودی قرار می‌گیرد و همچنین در موارد مشمول مالیات مربوط به **ساخت و فروش موضوع ماده (۷۷) ق م م**، مشمول مالیات مقطوع به نقل و انتقال این دارایی‌ها مانع از پذیرش زیان تسعیر ارز بدهی‌های مربوطه در مدت استفاده که در قالب هزینه دوره و یا بهای تمام شده آن‌ها حسب مورد شناسایی می‌شود، نخواهد بود

چند نکته مهم- پیرامون شمول یا عدم شمول مالیات بر درآمد نسبت به تفاوت تسعیر ارز

۲) مطالبه مالیات بر درآمد از فرآیند تسعیر نرخ ارز دارایی‌های فروش نرفته **شرکت‌های دولتی** خلاف قانون است...»؛ بر این اساس، مطالبه کل مالیات بابت تسعیر ارز دارایی‌های ارزی شرکت‌های دولتی موضوع ماده (۱۳۶) **قانون محاسبات عمومی** به زمان فروش این اقلام موکول می‌شود.

۱- به جز موارد خاصی که در قوانین برای تسعیر ارز نرخ صفر/ معافیت و یا عدم شمول مالیات پیش‌بینی شده است، سود حاصل از تسعیر ارز، صرف‌نظر از منشأ تحصیل آن مشمول مالیات خواهد بود؛ بدیهی است زیان تسعیر ارز، در موارد خاص مذکور که مشمول مالیات نمی‌باشد، با توجه به ماده (۱۰۵) و تبصره (۲) ماده (۱۴۷) ق م م قابل قبول نبوده و در سایر موارد که سود تسعیر ارز مشمول مالیات می‌باشد، در خصوص زیان تسعیر ارز مربوطه، مقررات بند (۲۴) ماده (۱۴۸) این قانون حاکم است

چند نکته مهم- در خصوص نحوه اعمال معافیت/ نرخ صفر مالیاتی

نسبت به سود تسعیر ارز

۳) فرآیند تسعیر معاملات ارزی در زمره فعالیت‌های اقتصادی مؤدی نمی‌باشد، فلذا عدم ثبت آن‌ها به منزله درآمد کتمان شده محسوب نمی‌شود و مشمول جرایم ماده ۱۹۲ ق م م نمی‌باشد.

۲) در مواردی که مودی به موجب استانداردهای حسابداری مکلف به شناسایی آثار تسعیر ارز می‌باشد، در صورت عدم انجام تکلیف مذکور، ماموران مالیاتی می‌بایست نسبت به محاسبه سود تسعیر ارز و اعمال مقررات مرتبط، اقدام نمایند.

اگر برای سود تسعیر ارز معافیت/نرخ صفر مالیاتی پیش‌بینی شده باشد در صورت ابراز ارقام دارایی/بدهی ارزی مرتبط با سود تسعیر ارز در اظهارنامه، معافیت/نرخ صفر مالیاتی به سود مذکور حسب مورد تا میزان ابرازی یا تعیین شده توسط ماموران مالیاتی قابل اعمال خواهد بود.

۱- اعمال معافیت/ نرخ صفر مالیاتی مندرج در قوانین، نسبت به سود تسعیر ارز منوط به رعایت سایر مقررات، از جمله مقررات موضوع تبصره (۱) ماده (۱۴۶) مکرر ق م م می‌باشد.

در خصوص بند (ب) ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، علاوه بر رعایت الزامات فوق، در موارد الزام به رفع تعهد ارزی، معافیت به نسبت رفع تعهد ارزی انجام شده قابل اعمال است. بدیهی است زیان مربوطه نیز در اجرای تبصره (۲) ماده (۱۴۷) ق م م قابل پذیرش نخواهد بود

تفاوت تسعیر ارز ناشی از عملیات خارجی
مرتبط با درآمد حاصل از صادرات
خدمات: تفاوت تسعیر ارز ناشی از عملیات
خارجی مرتبط با درآمد حاصل از صادرات
خدمات، با رعایت شرایط زیر مشمول حکم
بند (ب) ماده (۴۵) قانون احکام دائمی
توسعه کشور قرار خواهد گرفت:

الف: به موجب اسناد و مدارک یا دلایل متقن، ارتباط تفاوت
تسعیر عملیات خارجی مذکور با درآمد حاصل از صادرات
خدمات، از طریق رسیدگی حساب‌های بانکی ارزی و اسناد
حسابداری مربوطه در دفاتر قانونی و سایر روش‌های مبتنی بر
حسابرسی مالیاتی احراز شود

ب: اقلام پولی ارزی از جمله وجوه نقد و موجودی بانک و
حساب‌های دریافتی و اقلام غیر پولی ارزی از جمله دارایی‌های
ثابت و موجودی مواد و کالا، از محل درآمد ناشی از صادرات
خدمات حاصل شده باشد



پیرامون وجود تفاوت احتمالی میان ارزش کالای صادراتی مندرج در پروانه‌های گمرکی با مبلغ ثبت شده در دفاتر قانونی:

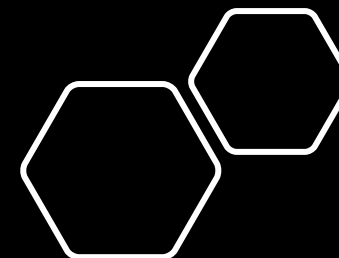
چنانچه **ارزش کالای صادراتی یا وارداتی مندرج در پروانه‌های گمرکی با مبلغ ثبت شده در دفاتر متفاوت باشد**، در این صورت نیز تعیین نوع ارز مورد استفاده در تعیین بهای کالای صادراتی یا وارداتی و شناسایی آن، فارغ از نوع ارز مورد استفاده توسط گمرک در تعیین ارزش ریالی کالای صادره، به شرح مقررات این دستورالعمل خواهد بود. در صورت وجود اختلاف بین ارزش ریالی کالاهای مندرج در پروانه‌های گمرکی با مبالغ ثبت شده در دفاتر قانونی، از آنجا که این **اختلاف اساساً ناشی از اختلاف در نرخ تسعیر ارز مورد استفاده در دفاتر قانونی با نرخ ارز مندرج در پروانه گمرکی** و یا اختلاف در مقدار ارز مندرج در کوتاژهای گمرکی با مقدار ارز مورد ادعای مودی که مبنای ثبت معامله در دفاتر قانونی قرار گرفته است، می‌باشد، لذا در رسیدگی به بهای تمام شده واردات کالا و همچنین درآمد حاصل از صادرات کالا، در هر مورد به منظور دستیابی به واقعیت امر لازم است علاوه بر بررسی اطلاعات مندرج در پروانه‌های گمرکی، سایر اسناد و مدارک مرتبط ارائه شده توسط مودی، شامل صورت‌حساب‌ها نیز مورد بررسی قرار گیرد.

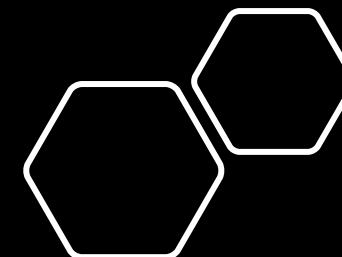
به بیان دیگر، در تشخیص آثار مالیاتی معاملات مذکور، اعتبار اطلاعات مندرج در پروانه‌های گمرکی لزوماً نافی اعتبار اطلاعات به دست آمده یا ارائه شده توسط مودی یا سایر مراجع، مستند به دفاتر قانونی و اسناد و مدارک مربوطه، نخواهد بود.

با توجه به مفاد ماده (۲۸) قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی و مفاد تبصره (۷) ماده (۲۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛ از تاریخ ۱۴۰۶/۰۲/۰۷ و بعد از آن، زیان تسعیر ارز صرفاً با اعلام مودی از طریق کارپوشه تجاری با رعایت سایر مقررات مربوطه قابل پذیرش خواهد بود.

همچنین از تاریخ مزبور کلیه اشخاص تجاری مکلف‌اند اطلاعات درآمدی ناشی از سود تسعیر ارز خود را از طریق کارپوشه تجاری در سامانه مودیان ثبت نمایند. عدم ثبت درآمدهای مذکور مشمول حکم ماده (۹) قانون اخیرالذکر خواهد بود

این دستورالعمل، جایگزین دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۲۴ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۲ و بخشنامه شماره ۳۵۳۵۴ مورخ ۱۳۷۵/۰۸/۰۳ می‌شود. همچنین به موجب این دستورالعمل، بند (۱) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۲ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۲ از تاریخ راه‌اندازی مرکز مبادله ارز و طلای ایران نسخ می‌گردد.





و قمر معاون اول
رئیس



بسمه تعالی

شماره: ۵۸۶۳۲

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۰۲

ساعت: ۱۷:۰۴

طبقه بندی:

فوریت:

جناب آقای دکتر مدنی زاده
وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

با سلام و احترام

نامه شماره ۱۴۰۵/۱۰۱۹۱/الف ت مورخ ۱۴۰۵/۵/۲۶ شورای گفت و گوی دولت و
بخش خصوصی استان تهران (تصویر پیوست) درخصوص «**درخواست بررسی و**
بازنگری دستورالعمل نحوه تسعیر ارز و آثار مالیاتی مترتب بر آن»، به استحضار
جناب آقای دکتر عارف معاون اول محترم رئیس جمهور رسید، پی نوشت فرمودند:

«جناب آقای دکتر مدنی زاده

با سلام - لطفاً بررسی و جهت

اقدام بعدی اعلام نظر فرمائید.»

ابوالفضل کیانی بختیاری



رونوشت:

- جناب آقای نجفی عرب دبیر شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان تهران



سامانه مالیاتی - تفکیک دفاتر الکترونیکی

راهنمای سند افتتاحیه

توصیه مهم برای مودیان: تفکیک سند افتتاحیه

سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴

اسناد تجاری دیگر

اسناد تجاری دیگر

سند افتتاحیه

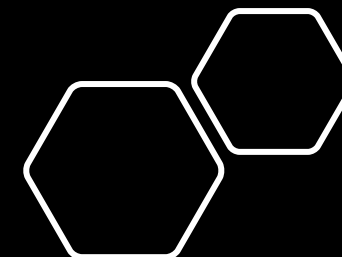
سند افتتاحیه	محل دفاتر
سند افتتاحیه	دفاتر شعبه
سند افتتاحیه	دفاتر شعبه
سند افتتاحیه	دفاتر شعبه
سند افتتاحیه	دفاتر شعبه
سند افتتاحیه	دفاتر شعبه
سند افتتاحیه	دفاتر شعبه
سند افتتاحیه	دفاتر شعبه
سند افتتاحیه	دفاتر شعبه
سند افتتاحیه	دفاتر شعبه

اصلاح فابل ارسالی و ارسال مجدد

اسناد قابل احوال تولید تفکیک اطلاعات

ثبت مستقل سند افتتاحیه

سازمان امور مالیاتی کشور از مودیان خواست تا در فرایند ارسال اطلاعات دفاتر تجاری، اطلاعات مربوط به سند افتتاحیه حساب‌ها را به صورت جداگانه ارسال کنند.



توصیه به عکس العمل
نسبت به اطلاعات
ارسالی بهار 1405
لغایت 1405/6/31

وزارت امور مالیاتی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

مال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی
ISO 9001:2008

شماره: ۵/۲۱۶/۴۷۲۰۳
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۱۶
دارد

بسمه تعالی

معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
و قهر توسعه خود اظهاری و تکمیل داوطلبانه

ادارات کل امور مالیاتی ...

باسلام و احترام

در اجرای بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ و با هدف توسعه خود اظهاری و تکمیل داوطلبانه، اطلاعات صورت معاملات فصلی (موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم) که توسط مؤدیان در بخش «جزئیات اطلاعات معاملات» خلاصه عملکرد مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار ۱۴۰۵ درج گردیده، به سامانه واکنش به اطلاعات (واکنش ذی نفع) منتقل شده است.

به مؤدیان گرامی توصیه می‌شود حداکثر تا پایان روز سه‌شنبه مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱، با مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی my.tax.gov.ir «منوی اطلاعات صورت معاملات» و (۱۶۹ مکرر) گزینه سامانه واکنش به اطلاعات (۱۶۹ مکرر) معاملات اظهارنامه ارزش افزوده نسبت به بررسی اطلاعات بارگذاری شده و تأیید یا رد هر یک از آنها حسب مورد اقدام نمایند.

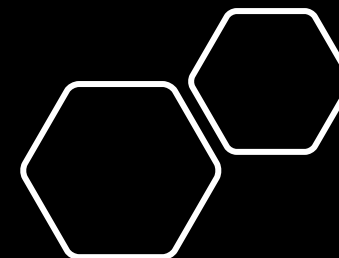
با عنایت به مراتب فوق سند راهنمای واکنش به اطلاعات ثبت شده در بخش جزئیات اطلاعات معاملات خلاصه عملکرد/اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از طریق سامانه واکنش به اطلاعات (واکنش ذی نفع) به پیوست ارسال می‌گردد و ضروری است اقدامات لازم به منظور اطلاع‌رسانی به مؤدیان محترم انجام شود.

محمد نوری
مدیر کل دفتر توسعه خود اظهاری و تکمیل داوطلبانه

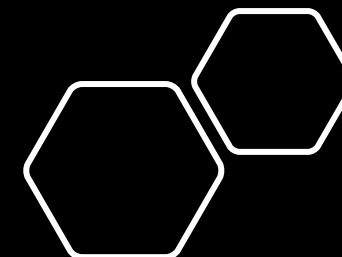
تبصره ۱۰۰

قانون مالیات‌های مستقیم

فرصتی برای تسویه قطعی مالیات و پرهیز از رسیدگی‌های ممیزی



پیش نویس آیین نامه
تبصره 100 سال 1404



تمدید مهلت تسلیم
اظهارنامه مالیات بر درآمد
مشاغل فرم مالیات
مقطوع تبصره ماده ۱۰۰
قانون مالیاتهای مستقیم
و پرداخت مالیات متعلق
سال ۱۴۰۴ تا تاریخ ۱۴۰۵/۳۰/۸

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

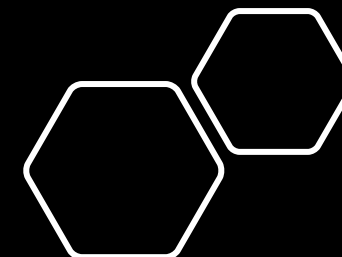
شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۴۳

تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۳۱

پیوست ندارد



۱۴۰۵	مواد ۱۷، ۵۹ و ۱۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم و ماده ۴ قانون الزام به ثبت رسمی معاملات اموال غیرمنقول	م-س
مخاطبان/ذینفعان		
ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع		
عدم شمول مالیات نسبت به تقسیم اموال متوفی میان وراث		
براساس ماده ۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم، اموال و دارایی‌هایی که در نتیجه فوت شخص به وراث انتقال می‌یابد، مطابق مقررات مشمول مالیات بر ارث است. در این ارتباط متذکر می‌گردد با عنایت به مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۴۴ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۳، مقررات ماده ۳۲۶ قانون امور حسبی و ماده ۵۹۱ قانون مدنی، تقسیم اموال و دارایی‌های موضوع ماده ۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم بین وراث اعم از اینکه به تراضی ورثه باشد یا به حکم دادگاه، حتی با فرض عدم تساوی و لزوم پرداخت یا اصلاح یا سازش مابه‌التفاوت سهم هر یک از وراث، از این بابت مشمول مالیات دیگری نخواهد بود. لازم به ذکر است با توجه به تبصره (۴) ماده ۱۷ قانون مالیات‌های مستقیم، در صورتی که پس از تنظیم تقسیم‌نامه و مشخص شدن سهم وراث، هر یک از ورثه سهم تعیین شده خود از اموال موضوع بندهای (۲)، (۴) و (۵) ماده ۱۷ قانون یادشده را به اشخاص ثالث یا وراث دیگر انتقال دهد، انتقال مزبور علاوه بر مالیات بر ارث مذکور در صدر این بخشنامه، مشمول مالیات طبق مقررات فصل مربوط (حسب مورد) خواهد بود. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور		
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
روانگشت: - معاون مجرم ادوین، تبلیغ و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار. - مرکز مالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای ۳۲ هی. - معاونان محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.	دفعات و مراتب ستادی برای اطلاع. - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر فنی مالیاتی به همراه سابقه.	نحوه ابلاغ: فیزیکی/الکترونیکی



تقسیم اموال در قالب تقسیم
نامه ارث با رضایت و یا حکم
دادگاه مشمول مالیات
نمیباشد
اما پس از تقسیم نامه مالیات
مطابق مقررات خواهد بود

وزارت امور مالیاتی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دفتر توسعه خوداظهاری و تکمیل داوطلبانه

مال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی
ISO 9001:2008

شماره: ۵/۲۱۶/۴۷۲۰۳
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۱۶
دارد

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی ...

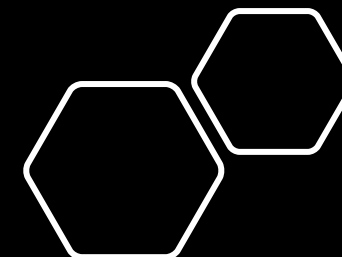
باسلام و احترام

در اجرای بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ و با هدف توسعه خوداظهاری و تکمیل داوطلبانه، اطلاعات صورت معاملات فصلی (موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم) که توسط مؤدیان در بخش «جزئیات اطلاعات معاملات» خلاصه عملکرد مالیات بر ارزش افزوده دوره چهار ۱۴۰۵ درج گردیده، به سامانه واکنش به اطلاعات (واکنش ذی نفع) منتقل شده است.

به مؤدیان گرامی توصیه می‌شود حداکثر تا پایان روز سه‌شنبه مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱، با مراجعه به درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی my.tax.gov.ir «منوی اطلاعات صورت معاملات» و (۱۶۹ مکرر) گزینه سامانه واکنش به اطلاعات (۱۶۹ مکرر) «معاملات اظهارنامه ارزش افزوده» نسبت به بررسی اطلاعات بارگذاری شده و تأیید یا رد هر یک از آنها حسب مورد اقدام نمایند.

با عنایت به مراتب فوق سند راهنمای واکنش به اطلاعات ثبت شده در بخش جزئیات اطلاعات معاملات خلاصه عملکرد/اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از طریق سامانه واکنش به اطلاعات (واکنش ذی نفع) به پیوست ارسال می‌گردد و ضروری است اقدامات لازم به منظور اطلاع‌رسانی به مؤدیان محترم انجام شود.

محمد نوری
مدیر کل دفتر توسعه خوداظهاری و تکمیل داوطلبانه

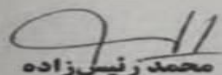


تفاهم نامه کسر 10%
علی الحساب با جامعه
پزشکی علی الرقم عدم
تصویب در بودجه 1405

تفاهم نامه سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان نظام پزشکی جمهوری اسلامی ایران در خصوص کسر مالیات علی الحساب از حق الزحمه یا حق العمل گروه پزشکی توسط مراکز درمانی (در چارچوب ماده ۱۶۳ قانون مالیات های مستقیم)

در قوانین بودجه سنوات گذشته، حکم خاصی مبنی بر کسر ده درصد از حق العمل گروه پزشکی توسط مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی غیردولتی، نیروهای مسلح، خیریه ها و شرکت های دولتی و واریز آن به حساب سازمان امور مالیاتی کشور پیش بینی شده بود که این حکم در قانون بودجه سال ۱۴۰۵ پیش بینی نشده است؛ لکن اجرای این سازوکار در سنوات گذشته واجد مزایایی از جمله جلوگیری از تراکم بدهی مالیاتی، تسهیل ایفای تکالیف مالیاتی، شفاف سازی جریان درآمدی و کاهش اختلافات آتی میان مؤدیان و سازمان امور مالیاتی کشور بوده است. از این رو و با عنایت به درخواست های جامعه پزشکی کشور، به منظور استمرار بهره مندی از آثار و مزایای مذکور و در چارچوب ماده ۱۶۳ قانون مالیات های مستقیم، سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان نظام پزشکی جمهوری اسلامی ایران توافق می نمایند سازوکار کسر و ایصال مالیات علی الحساب گروه پزشکی به شرح زیر برقرار گردد:

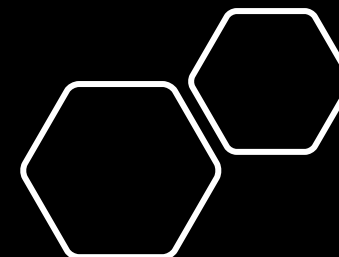
- (۱) از تاریخ ابلاغ این تفاهم نامه، کلیه پزشکان و اعضاء سازمان نظام پزشکی که از مراکز درمانی اعم از دولتی، خصوصی، وابسته به نهادهای عمومی غیر دولتی، نیروهای مسلح، خیریه ها و شرکت های دولتی، حق الزحمه یا حق العمل دریافت می کنند، مکلف اند معادل ده درصد (۱۰٪) از مبالغ دریافتی به عنوان حق الزحمه یا حق العمل از مراکز درمانی مذکور را به عنوان مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۶۳ قانون مالیات های مستقیم حداکثر تا پایان ماه بعد از تاریخ دریافت، به حساب سازمان امور مالیاتی کشور نزد خزانه داری کل کشور واریز نمایند.
- (۲) در صورتی که مراکز درمانی موضوع بند (۱) این تفاهم نامه، نسبت به کسر و واریز مالیات علی الحساب مذکور از محل حق الزحمه یا حق العمل پزشکان و افراد عضو سازمان نظام پزشکی اقدام نمایند، اشخاص یادشده تکلیفی در خصوص پرداخت مالیات علی الحساب بابت همان مبالغ ندارند.
- (۳) مالیات علی الحساب موضوع این تفاهم نامه شامل پرداخت هایی که به عنوان درآمد حقوق و کارانه مطابق قوانین بودجه سنواتی پرداخت و مالیات آن کسر می شود، نخواهد بود.


محمد زاده

رئیس کل سازمان نظام پزشکی جمهوری اسلامی ایران

سید محمد هادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



بخشنامه

پوست ندارد



م

مواد ۱۱۳ ۱۵۹

1F-Δ

مخاطبان / ذی‌نفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	در خصوص تکلیف کسر و پرداخت مالیات موضوع ماده ۱۱۳ قانون مالیات‌های مستقیم موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی فاقد نمایندگی یا شعبه در ایران
در خصوص نحوه اجرای مقررات ماده ۱۱۳ قانون مالیات‌های مستقیم در مورد موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی فاقد نمایندگی یا شعبه در ایران، با توجه به مقررات تبصره ماده ۱۵۹ قانون مذکور مبنی بر اینکه «به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می شود که در مورد مودیان غیر ایرانی و اشخاص مقیم خارج از کشور کل مالیات های متعلق را به نرخ مربوط مقرر در منبع وصول نمایند»، مقرر می‌دارد: پرداخت کنندگان وجوه به موسسات کشتیرانی و هواپیمایی خارجی فاقد نمایندگی یا شعبه در ایران، بابت کرایه مسافر و حمل کالا و امثال آنها از ایران، موظف‌اند با رعایت مقررات ماده ۱۱۳ قانون یاد شده، نسبت به کسر و پرداخت مالیات متعلق اقدام نمایند. بدیهی است، در صورتی که بر اساس قانون موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیات مضاعف با دولت محل اقامت موسسات یاد شده، درآمد موسسات مذکور، مشمول مالیات بر درآمد در ایران یا از ایران نباشد، کسر و پرداخت مالیات مورد اشاره موضوعیت نخواهد داشت.	
سید محمد مهدی سبحانی رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ اجراء: مطابق پخشنامه	مدت اجراء: مطابق پخشنامه
مرجع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
گزارشگران رونوشت: - معاون محترم امور بین المللی و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری، برای استحضار؛ - ریاست سازمان ثبت اسناد و املاک، برای اطلاع؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تنظیمی صلاحیت جرحه‌ای، برای آگاهی؛ - معاون محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - سازمان ستادی برای اطلاع؛ - دفتر ستادی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع: - دفتر محترم جراس برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادها برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات پخشنامه‌ها؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگسازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛ - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.	

تھران - خیابان داور - بازار مان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱

**تکلیف کسر و پرداخت
مالیات موضوع ماده ۱۱۳
قانون مالیات‌های مستقیم
مؤسسات کشتیرانی و
هواپیمایی خارجی فاقد
نماینده‌گی یا شعبه در ایران**



احسان سراسی

تقسیم مالیات ابرازی عملکرد ۱۴۰۴ اشخاص حقوقی (بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۵/۴۷) - ترتیب پرداخت تا ۱۴۰۵/۰۶/۳۱

نوع شرکت	پیش پرداخت(نقدی)	مدت تقسیم	آخرین قسط
شرکتهای غیر تولیدی	۴۰٪	الباقی حداکثر طی ۳ ماه	آذر ۱۴۰۵
شرکتهای تولیدی	۲۵٪	الباقی حداکثر طی ۵ ماه	بهمن ۱۴۰۵
شرکتهای غیر تولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ	۱۵٪	الباقی حداکثر طی ۷ ماه	فروردین ۱۴۰۶
شرکتهای تولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ	۱۰٪	الباقی حداکثر طی ۸ ماه	اردیبهشت ۱۴۰۶
شرکتهای هواپیمایی	بدون پیش پرداخت	حداکثر طی ۱۰ ماه	تیر ۱۴۰۶

اگر از ۱۴۰۵/۰۷/۰۱ تا ۱۴۰۵/۰۷/۱۵ ترتیب پرداخت انجام شود ، ۱۰٪ به پیش پرداخت فوق اضافه و یک ماه از اقساط کسر میشود.

اگر از ۱۴۰۵/۰۷/۱۶ تا ۱۴۰۵/۰۷/۳۰ ترتیب پرداخت انجام شود ، ۲۰٪ به پیش پرداخت فوق اضافه و دو ماه از اقساط کسر میشود.



وزارت امور اقتصادی و
مالی کشور

سال انفصال مالیاتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسته مالیاتی

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع: تفویض اختیار تقسیم بدهی مالیات ابرازی اشخاص حقوقی عملکرد سال ۱۴۰۴

باسلام و احترام

در اجرای مفاد ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم و با عنایت به مقتضیات اقتصادی کشور و شرایط ناشی از جنگ تحمیلی سوم، به جهت مساعدت و همراهی با فعالان اقتصادی و در راستای بهبود فضای کسب و کار و تکریم مودیان محترم مالیاتی، تقسیم بدهی مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۴۰۴ اشخاص حقوقی که حداکثر تا پایان روز سه‌شنبه مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۳۱ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترتیب پرداخت بدهی اقدام می‌نمایند، به شرح ذیل به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد:

۱- حداقل پیش پرداخت چهل درصد (۴۰٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا سه (۳) ماه.

۲- درخصوص اشخاص حقوقی تولیدی، حداقل پیش پرداخت بیست و پنج درصد (۲۵٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا پنج (۵) ماه.

۳- درخصوص اشخاص حقوقی غیر تولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ تحمیلی سوم، حداقل پیش پرداخت پانزده درصد (۱۵٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا هفت (۷) ماه.

۴- درخصوص اشخاص حقوقی تولیدی آسیب دیده مستقیم از جنگ تحمیلی سوم، حداقل پیش پرداخت ده درصد (۱۰٪) به صورت نقد، مابقی حداکثر تا هشت (۸) ماه.

۵- درخصوص شرکت‌های هواپیمایی، بدون پیش پرداخت حداکثر تا ده (۱۰) ماه.

شایان ذکر است مودیان که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۰۱ لغایت ۱۴۰۵/۰۷/۱۵ نسبت به تعیین تکلیف بدهی ابرازی اقدام می‌نمایند، به ترتیب ده درصد (۱۰٪) به حد تصاب های پیش پرداخت فوق اضافه و یک ماه از اقساط کسر می‌شود. همچنین مودیان که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۱۶ لغایت ۱۴۰۵/۰۷/۳۰ نسبت به تعیین تکلیف بدهی ابرازی اقدام می‌نمایند، به ترتیب بیست درصد (۲۰٪) به حد تصاب های مذکور اضافه شده و دو ماه از اقساط کاسته خواهد شد.

سید محمدحسین سجادی

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۵/۴۷

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۱۷

بسته: ندارد



دادرسی مالیاتی

دانش، آگاهی، حقوق شماست



قانون مالیات های مستقیم

آیین دادرسی مالیاتی

رأی وحدت رویه هیئت عمومی دیوان عدالت اداری



عدالت مالیاتی



سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه دادرسی مالیاتی



دفتر مالیاتی



دفتر مشاوره



دفتر رسیدگی

دفتر مالیاتی

دفتر مشاوره

دفتر رسیدگی

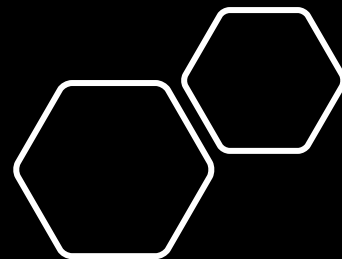


۱۳- کارشناس مجری قرار: مأموری است که بنابر احکام صادره از سوی رئیس مرکز دادرسی مالیاتی یا مدیر دادرسی براساس

تفویض اختیار صورت گرفته، وظیفه دارد تا مواردی را که هیأت حل اختلاف مالیاتی در قرار صادره مشخص نموده اجرا نماید

و ظرف مهلت مقرر به هیأت صادرکننده قرار ارجاع دهد همچنین هیأتها می توانند برای اجرای قرار از خدمات مراجع قانونی

نیز استفاده نمایند.



ماده ۳- هیأت حل اختلاف مالیاتی نمی تواند به دعاوی و اختلافات رسیدگی کند مگر اینکه مؤدی یا اداره مالیاتی یا وکیل یا نماینده

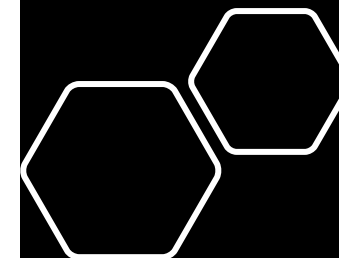
قانونی آنها رسیدگی به دعاوی و اختلافات را برابر قانون درخواست نموده باشد یا به موجب مقررات در حکم معترض تلقی شده

باشد.

ماده ۵- در رسیدگی هیأت های حل اختلاف مالیاتی مواردی که در این دستورالعمل پیش بینی نگردیده یا در ق.م.م، ق.م.ا، قانون

بیانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و سایر قوانین و مقررات احکامی برای آن تعیین نگردیده، تابع قانون آیین دادرسی دادگاههای

عمومی و انقلاب خواهد بود.

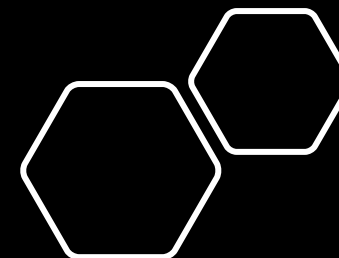


ماده ۸- نمایندگان بند (۱) ماده ۲۴۴ ق.م.م.م وفق مقررات آیین نامه ماده ۲۱۹ ق.م.م.م و نمایندگان بندهای (۲) و (۳) نیز وفق مقررات ماده ۲۴۴ ق.م.م.م با حکم رئیس مرکز دادرسی منصوب می شوند. مدت اعتبار احکام نمایندگان موضوع بند (۲) ماده (۲۴۴) قانون مالیات های مستقیم، مطابق بازه زمانی اعلامی از طرف دادگستری کل استان ها در بر گه ابلاغیه است. در مواردی که مدت زمان از طرف دادگستری کل استان اعلام نشده باشد، طبق ماده (۶) دستورالعمل جامع امور نمایندگان قوه قضائیه و نظارت بر مراجع شبه

قضایی، مدت اعتبار حکم نماینده مزبور، حداکثر ۲ سال در نظر گرفته می شود. مدت اعتبار احکام نمایندگان بند ۱ ماده ۲۴۴ ق.م.م.م ۴ سال و مدت اعتبار احکام نمایندگان بند ۳ ماده مذکور نیز بنا بر حکم ق.م.م.م ۳ سال است.

تبصره ۲- نمایندگان بند ۳ ماده ۲۴۴ ق.م.م.م به استناد ماده مذکور شامل اشخاص معرفی شده از اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران، اتاق تعاون ایران، جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران، مجامع حرفه ای، اتاق اصناف

ایران، شورای اسلامی شهر، کانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده بوده که برای مدت سه سال منصوب می شوند. چنانچه مراجع مذکور دارای نمایندگی، شعبه، دفتر استانی یا منطقه ای و... در سطح کشور باشند، نمایندگان بند ۳ معرفی شده از سوی زیر مجموعه های نهادهای مذکور نیز می بایست از طریق مرجع مورد اشاره معرفی گردند. بر این اساس نمایندگان معرفی شده از سوی اتاق های استانی نیز می بایست از طریق اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران یا اتاق اصناف ایران حسب مورد معرفی گردند.



ماده ۱۲- مؤدی می تواند اعتراض خود را کتباً و در قبال اخذ رسید به اداره امور مالیاتی تسلیم یا از طریق پست سفارشی به اداره امور مالیاتی ارسال یا نسبت به ثبت اعتراض در سامانه الکترونیک اقدام نماید. در صورتی که مؤدی اعتراض خود را پست کند، تاریخ تسلیم اعتراض به پست، در حکم تاریخ تسلیم اعتراض به مرجع مالیاتی ذی ربط است.

تبصره ۱- اداره مالیاتی ذیصلاح برای دریافت اعتراض مؤدی همان اداره مالیاتی خدمات مودیان است.

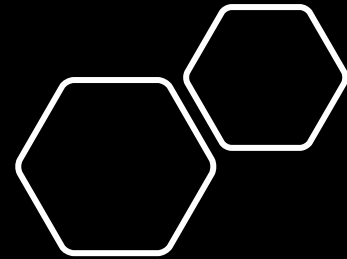
تبصره ۲- اداره مالیاتی ذیصلاح برای دریافت اعتراض مؤدی به عملیات اجرایی پس از صدور برگ اجرایی، اداره وصول و اجرای مربوطه است.

تبصره ۹- با توجه به اینکه مؤدیان بابت فعالیت های خود ملزم به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند، لذا در مواردی که مؤدی غیرفعال باشد، رسیدگی به اعتراض وی از حیث غیرفعال بودن، مشروط به تسلیم اظهارنامه مالیاتی نیست و ادعای مؤدی توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی مورد بررسی قرار می گیرد. چنانچه بررسی هیأت حل اختلاف مالیاتی که رأساً یا از طریق قرار کارشناسی صادره انجام می شود، خلاف ادعای مؤدی را اثبات نماید، هیأت مذکور عدم طرح موضوع در هیأت حل اختلاف مالیاتی را صادر می نماید.

بر اساس دستورالعمل دادرسی مالیاتی خرداد ماه 1405

موارد 1، 4، 8، 9 اگر در لایحه باید درج
گردد و نبودن آن به معنای اعتراض
قانونی نخواهد بود





ماده ۱۵- مؤدی باید رونوشت یا تصویر خوانای مدارک خود را به پیوست اعتراض حداکثر تا روز تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی تسلیم هیأت نماید. تسلیم مدارک به هیأت حل اختلاف مالیاتی با پاراف یکی از اعضای هیأت امکان پذیر خواهد بود. تسلیم مدارک در صورتی که امکان قانونی ارسال الکترونیک فراهم باشد، در حکم تسلیم مدارک است.

ماده ۱۸- سامانه دادرسی باید به گونه ای طراحی و اجرا گردد که بلافاصله پس از دریافت اعتراض مؤدی یا اداره امور مالیاتی نسبت به تعیین وقت و صدور برگ دعوت به جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی که متضمن زمان (ساعت و روز) و مکان تشکیل هیأت حل اختلاف مالیاتی و موضوع مورد بررسی و سال مورد رسیدگی است به صورت سامانه ای اقدام گردد. برگ مذکور باید به صورت الکترونیک از طریق سامانه های مالیاتی وفق مقررات مرتبط ابلاغ گردد یا نسخه ای از آن باید به اداره امور مالیاتی ذیربط ارسال گردد تا اداره مالیاتی ظرف مدتی که کمتر از ده روز از تاریخ تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی نباشد، برگ دعوت به هیأت را به مؤدی ابلاغ نماید.

چنانچه فاصله زمانی مذکور کمتر از ده روز باشد، تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی فاقد وجاهت قانونی خواهد بود و رأی صادره در حکم صورت جلسه است، مگر آنکه عدم رعایت این فاصله زمانی به درخواست کتبی مؤدی (در خصوص اشخاص حقوقی با امضاء صاحبان مجاز اسناد تعهدآور وفق مستندات مذکور در جزء ۱ بند ۲ ماده ۱۳ این دستورالعمل) جهت تسریع در برگزاری هیأت حل اختلاف مالیاتی و با موافقت مدیر دادرسی مربوطه باشد.

تبصره ۴ ماده ۱۸:
صور تجلسه به معنای
درخواست تشکیل هیئت
مجدد است

تعطیلی غیر مترقبه

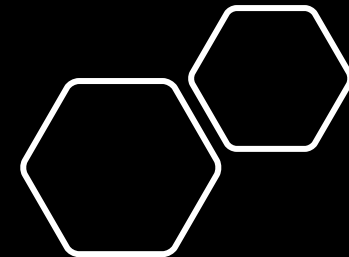
در صورت اظهار نظر
یکی از نمایندگان در
هیئت های قبل

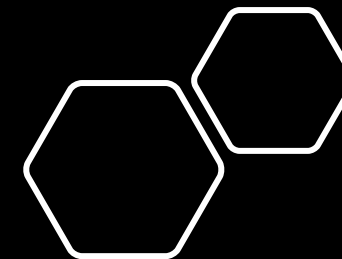
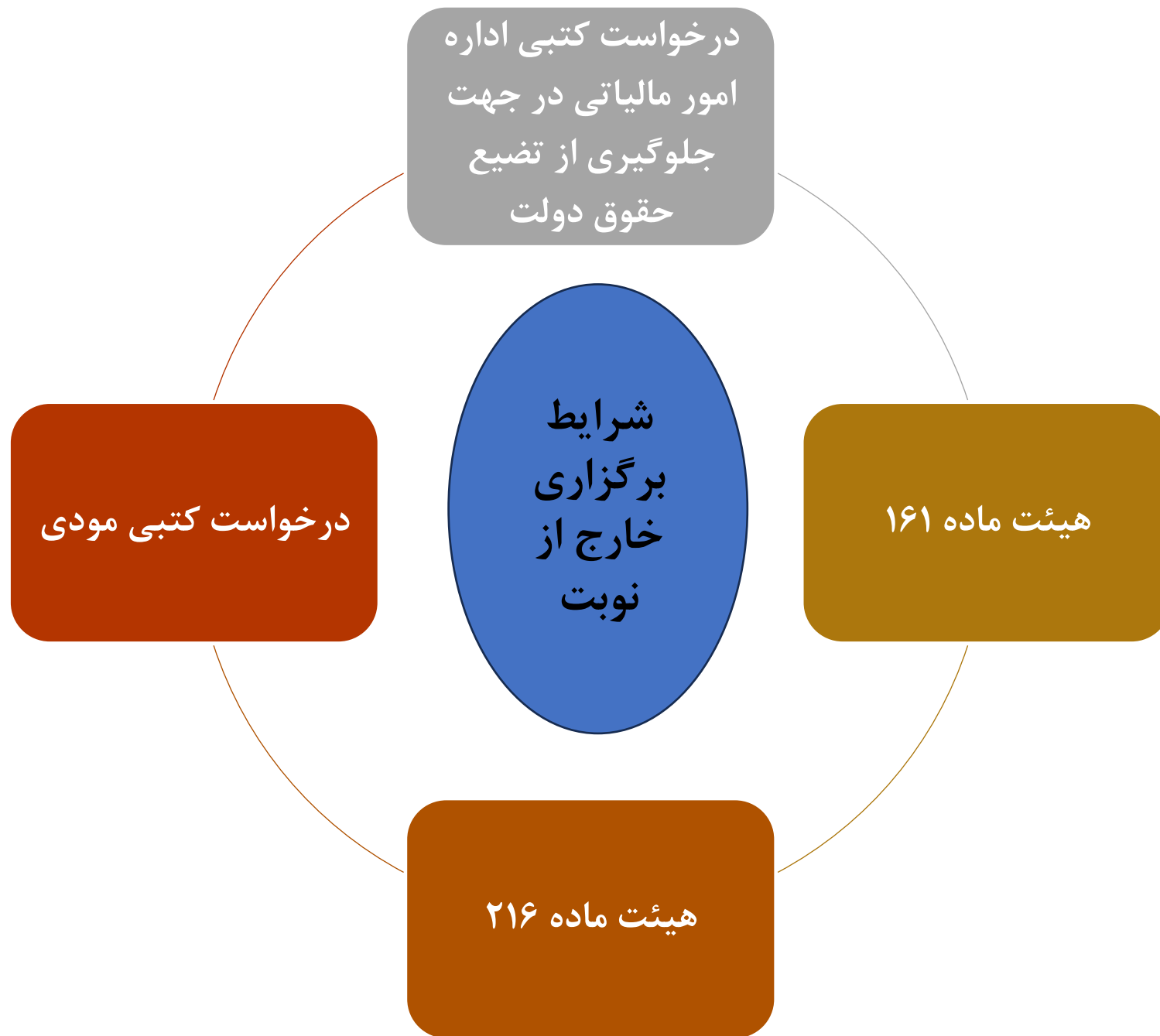
شرایط تجدید
دعوت

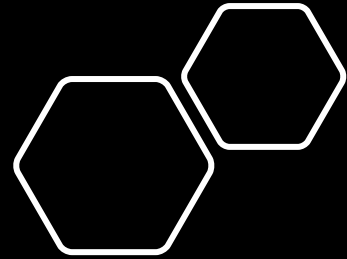
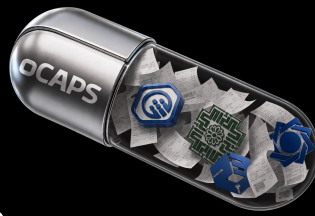
عدم حضور یکی از
نمایندگان و عدم امکان
جایگزین

عدم وصول پرونده در
مهلت مقرر

در خواست تعویق
جلسه توسط مودی یا
اداره مالیاتی مستند و با
تایید مدیر دادرسی







ماده ۲۴- جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی می تواند با توجه به حجم کار و بنا به ضرورت خارج از وقت اداری تشکیل شود.

همچنین تشکیل جلسه در روزهای تعطیل با موافقت کتبی مودی امکان پذیر است. پرونده های مندرج در بندهای ماده ۲۱ این

دستورالعمل در اولویت طرح در خارج از وقت اداری و روزهای تعطیل هستند.

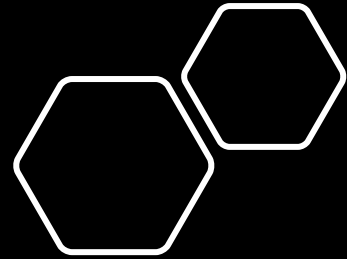
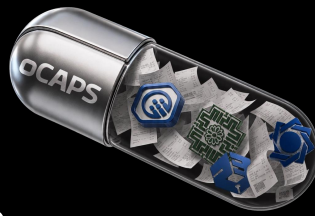
تبصره ۱- در خصوص اشخاص حقوقی منحل، مدیرتصفیه جایگزین مدیران می گردد. حضور کارمند حقوق بگیر برای اشخاص حقوقی منحل برای شرکت در جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی مجاز نیست.

تبصره ۷- مودی یا نماینده اداره مالیاتی می تواند خواسته خود را که در لایحه تصریح کرده در تمام مراحل دادرسی کاهش دهد ولی

افزودن آن یا تغییر خواسته مجاز نبوده مگر آنکه با موضوع طرح شده مربوط بوده و منشأ واحدی داشته باشد.

تبصره ۸- ارائه وکالت نامه از سوی وکلای قوه قضائیه و کانون وکلای دادگستری در قالب برگه رسمی با پرداخت حق تمبر موضوع

ماده ۱۰۳ ق.م.م برای حضور در جلسات هیات های حل اختلاف مالیاتی، کفایت می کند.



ماده ۳۰- چنانچه پس از برگزاری جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی هر شخصی با ارائه اسناد و مدارک نزد مدیر دادرسی وجود موارد موضوع ماده ۲۸ این دستورالعمل به استثنای آنکه نماینده هیات حل اختلاف مالیاتی قبلاً در آن پرونده مالیاتی سابقه اظهارنظر قبلی داشته باشد، را اثبات نمایند یا خود نماینده وجود رابطه مذکور را اقرار نماید، رأی صادره توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی قطعی بوده و این امر موجب ابطال رأی نخواهد بود اما تخلف نماینده هیأت حل اختلاف مالیاتی قابل بررسی در مراجع ذیصلاح قانونی است. چنانچه نماینده هیات حل اختلاف مالیاتی قبلاً در آن پرونده مالیاتی به عنوان عضو هیات حل اختلاف مالیاتی، مامور مالیاتی، کارشناس یا گواه سابقه اظهارنظر قبلی داشته باشد، مفاد بند ۲۹ ماده ۳۲ دستورالعمل جاری است.

۲. هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مکلفند صرفاً به موارد اعتراضی که اداره مالیاتی بدان معترض است یا مؤدی کماکان به آن معترض بوده و در مرحله قبلی مورد پذیرش قرار نگرفته است، رسیدگی نمایند. چنانچه به موضوعی اعتراض طرح نشده باشد، هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی از حق قانونی برای ورود به آن موضوع/موضوعات برخوردار نیستند و در صورت وجود ایراد در سایر موارد، این امر سبب نمی‌شود تا هیأت از تعدیل مأخذ یا مالیات و عوارض مورد اعتراض خودداری نماید.

۳. هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی در صورتی که اداره مالیاتی یا دادستانی انتظامی مالیاتی به آرای صادره اعتراض ننموده باشد، حق افزایش مأخذ تعیین شده یا کاهش زیان تأییدشده قبلی را ندارند. در صورت اعتراض اداره مالیاتی یا دادستانی انتظامی مالیاتی، هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی حداکثر تا میزان تعدیل قبلی در هیأت حل اختلاف مجاز به افزایش مأخذ هستند.



۵. نقض رأی در شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری موجب طرح موضوع در هیأت حل اختلاف مالیاتی هم عرض موضوع ماده

۲۵۷ ق.م.م خواهد شد. صرف نقض رأی در شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری دلیلی بر تعدیل مأخذ بدون رسیدگی نخواهد بود. هیأت حل اختلاف مالیاتی هم عرض مکلف است صرفاً به موارد نقض رأی توسط شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری

۶. چنانچه مؤدی یا شخص ثالث اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اقدامات اجرایی که با هدف وصول مطالبات دولت توسط

ادارات وصول و اجرا به عمل آمده است معترض باشند، موضوع در اجرای حکم صدر ماده ۲۱۶ ق.م.م در هیأت حل اختلاف مالیاتی

موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م قابل طرح است. رأی این هیأت قطعی بوده و لازم الاجراست و می تواند منجر به تأیید، ابطال یا توقف موقت

یا دائم عملیات اجرایی باشد و این هیأت مجاز به ورود محتوایی به موضوع نیست. هیأت مذکور در صورت ارائه مدارک و مستندات

جدید قابلیت تشکیل مجدد داشته و احراز جدید بودن مدارک و مستندات و قابل طرح بودن موضوع اعتراض با هیأت حل اختلاف

مالیاتی مذکور است.

تعریف جدید
در 216

۱۰. چنانچه در هر یک از هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۴۴، ۲۴۷ و ۲۱۶ ق.م.م احراز گردد موضوع مطروحه از مصادیق

تبصره ماده ۱۵۷ ق.م.م است، هیأت رسیدگی کننده در مقام هیأت تبصره ماده مذکور صلاحیت ورود دارد و با توجه به اسناد و مدارک

واصل شده، اقدام می نماید.

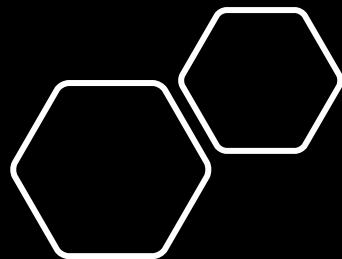
نکات قابل توجه در

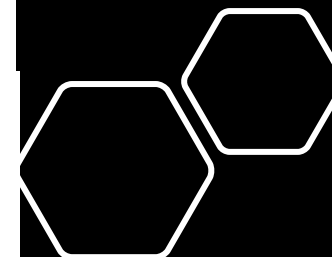
ماده ۲۱۶

(۱) مستندات جدید قابلیت طرح در هیئت
ماده ۲۱۶

(۲) مطالبات ارزش افزوده در قانون موقت
آن

(۳) اوراق قطعی سامانه ای پس از طرح
در قالب ماده ۳۰ آیین نامه ۲۱۹



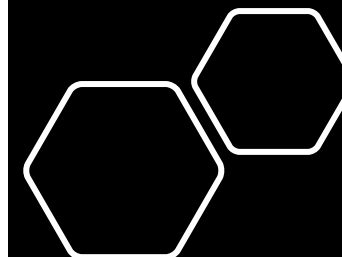


۳۲. آرای قطعی مراجع قضایی برای هیأت حل اختلاف مالیاتی لازم الاجراست. **ارائه آرای غیرقطعی مراجع قضایی الزامی برای هیأت‌های**

حل اختلاف مالیاتی در صدور قرار قبولی استمهال یا اناطه ایجاد نمی‌کند.

۳۵. **در صورت اعتراض هریک از شرکا** به برگ تشخیص مالیات یا مطالبه یا آرای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی پرونده مشارکت با

رعایت مقررات مربوط قابل رسیدگی در مراجع مربوط خواهد بود. در این صورت، رأی صادره بابت احدی از شرکا در خصوص سایر شرکا تسری خواهد داشت مگر آنکه در رأی صادره عدم تسری به سایر شرکا مورد اشاره قرار گیرد.



۲.

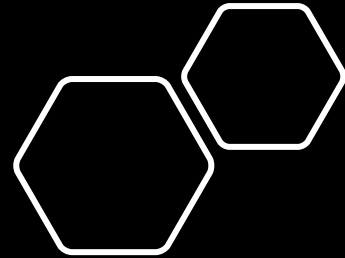
مدیر دادرسی موظف است حداکثر هفت روز پس از صدور و ثبت قرار کارشناسی نسبت به تعیین کارشناس یا گروه کارشناسی که سرپرست گروه تعیین شده باشد اقدام و با صدور حکم، پرونده را به آنان ارجاع نماید. مدیر دادرسی می‌بایست با توجه به ویژگی‌های پرونده و شرایط مجریان قرار در هنگام صدور حکم مجری / مجریان قرار کارشناسی نسبت به تعیین مهلت اجرای قرار تا حداکثر ۶۰ روز اقدام نماید. مهلت مذکور صرفاً یک بار به درخواست هیأت حل اختلاف مالیاتی یا کارشناس مجری قرار و موافقت مدیر

دادرسی مربوطه به مدت حداکثر ۳۰ روز قابل تمدید است. گزارش اجرای قرار باید پس از تنظیم، در مهلت مذکور توسط یکی از

نمایندگان عضو هیأت صادرکننده قرار کارشناسی پاراف شود در دبیرخانه هیأت حل اختلاف مالیاتی به ثبت برسد و جهت تعیین

وقت تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی اقدام گردد. در صورتی که به هر دلیل نمایندگان هیأت صادرکننده قرار کارشناسی در آن مدیریت دادرسی مشغول به فعالیت نباشند، گزارش اجرای قرار با دستور مدیر دادرسی مربوطه به نماینده سازمان امور مالیاتی در هیأت حل اختلاف مالیاتی دیگری در همان مدیریت دادرسی و در صورت عدم وجود هیأت حل اختلاف مالیاتی دیگر، پرونده به نزدیک‌ترین هیأت حل اختلاف مالیاتی که به تشخیص مدیر دادرسی امکان تشکیل هیأت را دارد در محلی که با محل مزبور در محدوده یک استان باشد، ارجاع شده و در صورت تأیید نماینده مذکور، در دبیرخانه هیأت حل اختلاف مالیاتی به ثبت رسد و جهت تعیین وقت تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی اقدام گردد و پرونده جهت تصمیم‌گیری به همان هیأت ارجاع گردد. در صورتی

که گزارش اجرای قرار از نظر احدی از نمایندگان عضو هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مربوطه دارای نقص باشد، باید موارد ظهر گزارش اجرای قرار درج شوند و مجریان قرار مکلفند نسبت به رفع نقص گزارش اجرای قرار اقدام نمایند. در اینگونه موارد ده روز به مهلت مجریان قرار اضافه خواهد شد.



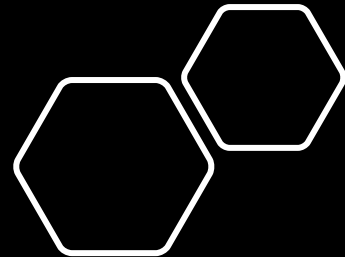
تبصره ۲- مدیر دادرسی باید در صدور احکام رسیدگی قراردادهای کارشناسی، پرونده‌های مالیاتی را به گونه‌ای بین مجریان قرار تخصیص دهد که به هر کارشناس مجری قرار منفرداً یا مجتمعاً بیش از ۱۰ پرونده/عملکرد در هر ماه تخصیص نیابد. مدیران دادرسی باید در تعداد تخصیص پرونده به مجریان قرار میزان اهمیت پرونده از حیث مبلغ و حجم اسناد ارائه شده را مدنظر قرار دهند. حکم این تبصره در خصوص کارشناسان رسیدگی که منحصراً وظیفه اجرای قراردادهای هیأت حل اختلاف مالیاتی را بر عهده دارند، جاری نیست.

تبصره ۳- مجریان قرار باید خواسته هیأت صادرکننده اجرای قرار را اجرا نمایند و از هرگونه اظهارنظر کلی یا اظهارنظر خارج از موارد خواسته شده هیأت خودداری نمایند. ضمناً مجریان قرار نباید براساس نظر یا تشخیص خود تمام یا بخشی از خواسته هیأت مذکور را اجرا نمایند. اگر به هر دلیلی امکان اجرای خواسته هیأت حل اختلاف مالیاتی برای مجریان قرار میسر نبوده یا از اصلاح موارد نقص گزارش اجرای قرار که اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی ظهر گزارش اجرای قرار درج نموده‌اند خودداری نمایند، باید مراتب و دلایل طی گزارشی توسط مجریان قرار کارشناسی در مهلت مقرر به هیأت صادرکننده قرار کارشناسی اعلام گردد. در اینگونه موارد هریک از اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی، موضوع را به مدیریت دادرسی برای تشکیل جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی اطلاع داده و مدیریت دادرسی نسبت به تشکیل جلسه هیأت اقدام می‌نماید تا در آن جلسه اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی، نسبت به گزارش مذکور تصمیم‌گیری نمایند. در این موارد باید تصویری از گزارش مذکور توسط مدیر دادرسی برای دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال گردد.

تبصره ۴- دلایل قرار کارشناسی صرفاً ناظر به احراز «نقص در رسیدگی» یا «لزوم بررسی اسناد و مدارک نزد اشخاص ثالث» یا «کثرت اسناد و مدارک ارائه شده» می‌باشد و در صورت اعتراض مؤدی یا اداره مالیاتی به مفاد قرار کارشناسی باید دلایل اعتراض کتباً به هیأت حل اختلاف مالیاتی مربوطه اعلام گردد و صرف اعتراض اداره مالیاتی یا مؤدی دلیلی بر رد اعتبار گزارش اجرای قرار نخواهد بود.

تبصره ۵- اجرای به موقع قراردادهای کارشناسی و کیفیت آن باید در تخصیص پاداش و نظام پرداخت پاداش مدنظر قرار گیرد و یکی از شاخص‌های آن باشد.

۳. چنانچه در جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی که جهت بررسی گزارش کارشناسی اجرای قرار برگزار می‌شود، مؤدی اسناد و مدارک جدیدی در رد نظر مجریان قرار ارائه نماید، هیأت می‌تواند رأساً یا از طریق صدور قرار کارشناسی مجدد نسبت به موضوع اعتراض به مفاد گزارش کارشناسی اجرای قرار رسیدگی نماید. در اینگونه موارد ذکر دقیق دلایل صدور قرار کارشناسی مجدد یا نتایج رسیدگی مجدد هیأت حل اختلاف مالیاتی که رأساً انجام داده، در رأی یا قرار کارشناسی صادره الزامی است.



۶. هرگاه نتیجه بررسی اعتراض در هیأت حل اختلاف مالیاتی منجر بدان شود که هیأت طرح موضوع در هیأت حل اختلاف را قانونی

نداند، اقدام به صدور نظر عدم طرح خواهد نمود. اعتراض مودی از این بابت قابل طرح در هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده

۲۱۶ ق.م.م خواهد بود.

تبصره - عدم طرح، رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی محسوب نمی گردد و در حکم صورت جلسه نظر اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی است.

انواع آراء هیئت
حل اختلاف

تایید



تعدیل

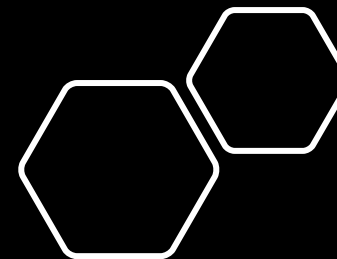


رفع تعرض



اجرای قرار

انواع اجرای
قرار



انواع اجرای قرار

قرار کارشناسی

قرار اناطه

- توقف اجرای
بررسی هیئت تا
زمان رسیدن آراء
مراجع قضایی یا
شبه قضایی یا
هیئت دیگری

قرار قبولی استمهال

- اگر مودی اعلام
کند اسناد دیگری
برای بررسی لازم
است ۱۰ روز
مهلت داده میشود
و در صورت احکام
قضایی یا شبه
قضایی ۳۰ روز
اضافه میگردد

قرار امهال

- اگر هیئت خود
بخواهد بررسی
اسناد را حداکثر
طرف ۱۰ روز
انجام دهد دعوت
بعد بدون حضور
مودی هیئت
برگزار میشود

قرار رفع نقص

- اگر بخشش از
مدارک نزد اداره
مالیاتی یا
کارشناس مجری
قرار باشد هیئت
جهت اخذ آن
ظرف یک هفته
این قرار را صادر
میکند

قرار تجدید دعوت

- اگر هیئت حضور
شخص ثالث یا
نماینده اداره
مالیاتی را ضروری
بدهند یا بجز قرار
امهال در سایر
موارد

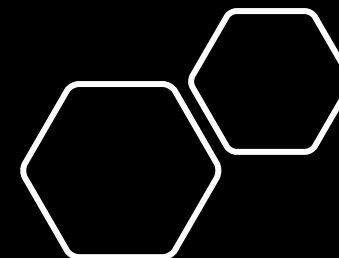
موارد منتج به صورت جلسه (نا انشاء رای)

اگر هر سه عضو هیئت هر کدام نظر متفاوت داشته باشند با اعلام به مدیر دادرسی پرونده به هیئت دیگری ارجاع میگردد

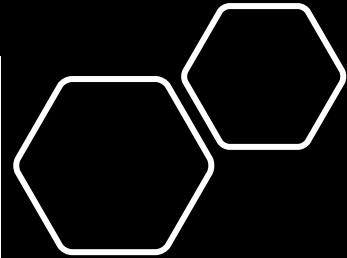
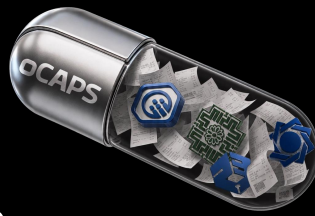
اگر پس از تشکیل جلسه به هر دلیلی جلسه از رسمیت خارج شود

هرگاه بجای نماینده درخواستی مودی فرد دیگری باشد

سایر موارد خاص

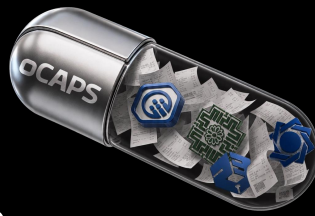


انواع آراء هیات‌های حل اختلاف مالیاتی			ماده موضوع تشکیل هیات
تأیید	تعدیل	رفع تعرض	
عدم افزایش یا کاهش ماخذ مالیات/عوارض / جرائم تعیین شده در برگ تشخیص یا مطالبه	کاهش ماخذ مالیات/عوارض / جرائم تعیین شده در برگ تشخیص یا مطالبه	رفع تعرض از ماخذ مالیات/عوارض / جرائم تعیین شده در برگ تشخیص یا مطالبه	ماده ۲۴۴ ق.م.م (بدوی)
عدم افزایش یا کاهش ماخذ مالیات/عوارض / جرائم تعیین شده در رای هیات حل اختلاف موضوع ماده ۲۴۴ ق.م.م	افزایش یا کاهش ماخذ مالیات/عوارض / جرائم تعیین شده در رای هیات حل اختلاف موضوع ماده ۲۴۴ ق.م.م حسب اعتراض اداره مالیاتی یا مودی	رفع تعرض از ماخذ مالیات/عوارض / جرائم تعیین شده در رای هیات حل اختلاف موضوع ماده ۲۴۴ ق.م.م	ماده ۲۴۷ ق.م.م (تجدیدنظر)
تأیید درخواست قرار تأمین	-	رد درخواست قرار تأمین	ماده ۱۶۱ ق.م.م
تأیید تخلف اعلام شده	-	رد تخلف اعلام شده	ماده (۹) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان
رد شکایت مودی بابت مطالبه مالیات از مودی غیرواقعی	تأیید بخشی از شکایت مودی بابت مطالبه مالیات از مودی غیرواقعی	رفع تعرض از مودی معترض و مطالبه مالیات از مودی واقعی	تبصره ماده (۱۵۷) ق.م.م
رد شکایت مودی بابت اقدامات اجرایی یا رد شکایت مودی بابت فرایند قطعیت	ابطال اقدامات اجرایی بابت بخشی از اموال یا ابطال بخشی از اقدامات اجرایی	ابطال اقدامات اجرایی بابت تمام اموال یا ابطال برگ قطعی یا رفع سوء اثر	ماده ۲۱۶ ق.م.م
رد شکایت مودی بابت استرداد مالیات	تأیید استرداد بخشی از مالیات پرداختی	تأیید استرداد تمام مالیات پرداختی	ماده ۲۴۳ ق.م.م
رد درخواست بخشودگی جرائم مودی	بخشودگی بخشی از جرائم مودی	تأیید بخشودگی جرائم مودی	ماده ۳۷ ق.م.ا
تأیید ماخذ تعیین شده قبلی یا اظهار نظر صادره قبلی در هیات حل اختلاف مالیاتی	تعدیل ماخذ تعیین شده در رای صادره هیات حل اختلاف مالیاتی قبلی یا ابطال بخشی از اقدامات اجرایی تأیید شده در رای هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م	رفع تعرض از ماخذ تعیین شده در رای صادره قبلی در هیات حل اختلاف مالیاتی یا ابطال تمام اقدامات اجرایی تأیید شده در رای هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م	ماده ۲۵۷ ق.م.م (همعرض)



۱. مطابق قانون انشای رأی یا قرار باید حداکثر ظرف ۳ روز کاری از تاریخ تشکیل هیأت حل اختلاف مالیاتی توسط نماینده بند ۲ انجام شود. چنانچه انشای رأی در مهلت مقرر صورت پذیرد لیکن برای ثبت رأی در سامانه‌های مالیاتی مشکلاتی رخ دهد، خللی بر اعتبار آرای صادره در اجرای این بند وارد نمی‌شود.

۲. رئیس جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی برای برگزاری جلسه و اداره آن، نماینده بند ۱ است. رعایت ترتیبات اداری، بررسی اوراق هویتی، اجازه حضور به مؤدی و رعایت مفاد قوانین و مقررات در برگزاری جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی برعهده نماینده بند ۱ است. اما انشای رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی با نماینده بند ۲ بوده و فارغ از انشا یا عدم انشای رأی از سوی نماینده بند ۲، نمایندگان بندهای ۱ و ۳ مکلف هستند نظر خود را به صورت مکتوب در پیش نویس رأی درج نمایند. در صورت یکسان بودن نظر نمایندگان، نظر هر سه عضو یکجا درج و به امضای نمایندگان می‌رسد.



ماده ۳۷- در مواردی که به درخواست مؤدی، اداره امور مالیاتی مربوط، هیأت حل اختلاف مالیاتی یا مدیر دادرسی مشخص شود در تنظیم و تحریر رأی هیأت اشتباهی در محاسبه مأخذ یا درآمد مشمول مالیات صورت گرفته است، باید پرونده در هر مرحله‌ای که باشد در اسرع وقت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع شود تا رأساً به موضوع رسیدگی و **اجرای مقررات ماده ۲۴۹ ق.م.م یا ماده ۳۰ مکرر** **بین‌نامه ماده ۲۱۹ ق.م.م رأی را تصحیح نماید.** در اینگونه موارد درخواست مؤدی یا اداره امور مالیاتی بدو تسلیم مدیر دادرسی مربوطه شده و **مدیر دادرسی آن را به هیأت صادرکننده رأی ابلاغ می‌نماید تا نسبت به طرح موضوع در هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۴۹ ق.م.م اقدام گردد.** چنانچه به هر دلیلی احدی از نمایندگان هیأت حل اختلاف صادرکننده رأی حاضر نباشد، موضوع توسط مدیر دادرسی مورد بررسی قرار گرفته و نماینده مذکور توسط سایر نمایندگان حاضر جایگزین می‌گردد.

توجه : مدیر دادرسی نمیتواند درخواست را قابل طرح نداند و موضوع در اختیار هیئت است



مرکز کارشناسان قوه قضاییه

زمان ثبت نام و برگزاری

۲ آزمون کارشناس رسمی ۱۴۰۵



کانون کارشناسان رسمی
دادگستری

کانون کارشناسان
(شورای عالی)



ثبت نام:

۶ تا ۱۲ مهر



زمان برگزاری:

۱۹ آذر



Kaargozini.ir

مرکز کارشناسان
قوه قضاییه



ثبت نام:

۱۸ تا ۲۴ آبان



زمان برگزاری:

۲۵ دیماه



آزمون مطابق قانون تسهیل برگزار می شود





جمهوری اسلامی ایران
وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی
معاونت روابط کار

بسمه تعالی

شماره: ۹۱۵۱۳

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۱۵

ساعت: ۱۱:۲۷

پیوست: ندارد



مدیران کل محترم تعاون، کار و رفاه اجتماعی استان ها

با سلام و احترام

با عنایت به مصوبه سیصد و چهل و چهارمین جلسه شورای عالی کار مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۰۱ و مفاد پیمان دسته جمعی منعقد شده میان کانون های عالی کارگری و کارفرمایی کشوری مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۰۳ بر اساس فراز آخر مصوبه مذکور، متن مصوبه به شرح ذیل به حضورتان ابلاغ می گردد؛ خواهشمندم دستور فرمایید، بر حسن اجرای آن نظارت گردد:

موضوع: جابجایی روز تعطیل هفتگی به منظور جبران توقف ناشی از محدودیت برق بدون تحمیل هزینه اضافی:

«با توجه به استمرار محدودیت و قطع اجباری برق واحدهای تولیدی و به منظور حفظ تولید و اشتغال و جلوگیری از تحمیل هزینه های اضافی، شورای عالی کار مقرر می نماید:

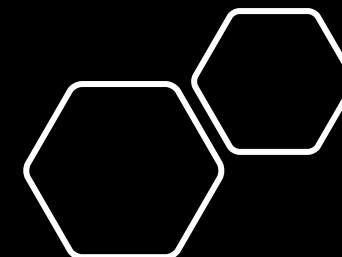
کلیه واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و فرآوری مشمول این مصوبه می توانند در صورت وقوع توقف یا کاهش فعالیت ناشی از قطع یا محدودیت برق، با توافق نماینده کارگران و در چارچوب سقف قانونی ساعات کار، روز تعطیل هفتگی خود را به یکی از روزهای دیگر هفته منتقل نمایند؛ به نحوی که ساعات کار از دست رفته در روزهای کاری جبران شده و در روز جایگزین، تعطیل هفتگی برقرار گردد.

این جابجایی صرفاً در راستای جبران توقف ناشی از محدودیت برق بوده و نباید موجب پرداخت اضافه کاری یا تحمیل هزینه اضافی به کارفرما گردد، مشروط بر آنکه از سقف قانونی ساعات کار تجاوز نشود و حقوق، مزایا، بیمه و سابقه کار کارگران بدون تغییر باقی بماند. این مصوبه پس از انعقاد پیمان جمعی یا روسای کانون های عالی کشوری به مدت سه ماه لازم الاجراست.»

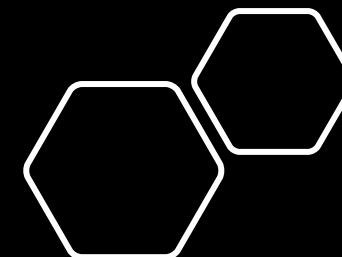
حسین قبادی

مدیرکل روابط کار، جبران خدمت و بیمه بیکاری

تایید کننده: سید مرتضی فتاحی



جابجایی روزهای کاری به دلیل
قطع برق فاقد محل اشکال
است



الزام ثبت آخرین قیمت کالاهای تولیدی در سامانه 124



شماره: ۸۳۲۱۶۸۵
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۵/۰۸
پیوست: ندارد
فوریت:

سازمان حمایت مصرف کنندگان و تولید کنندگان
معاون وزیر، رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل
سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و
امنیت ملی

موضوع: لزوم ثبت اطلاعات قیمت در سامانه ۱۲۴

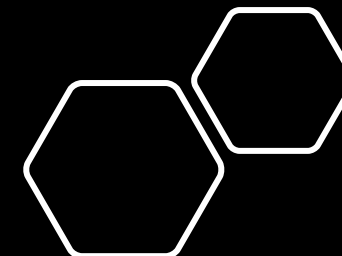
باسلام

پیرو نامه ۷۷۹۲۸۷۹ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۲ در خصوص لزوم درج قیمت در سامانه ۱۲۴ و با عنایت به تصمیمات ستاد و کارگروه تنظیم بازار کشور و آغاز به کار قرارگاه فرماندهی واحد نظارت و بازرسی بازار با اقدام تمامی دستگاه‌های عضو و همکاری قوه قضائیه حسب انجام وظایف محوله در جهت کنترل اثربخش قیمت ها و نظارت بر بازار به عنوان مطالبه عمومی جامعه از دستگاه های اجرایی، ضروریست ضمن اطلاع رسانی به کلیه اعضای تحت پوشش، با قید فوریت نسبت به درج خوداظهاری آخرین قیمت کالاهای تولیدی در سامانه ۱۲۴.۱۲ اقدام و در صورت لزوم به اصلاح قیمت، پس از هماهنگی با این سازمان و سایر مراجع ذی ربط، در چارچوب ضوابط قیمت گذاری اقدام لازم معمول گردد. بدیهی است در صورت وصول شکایت و یا افزایش نامتناسب قیمت کالاها، قیمت‌های مندرج در سامانه ملاک عمل بوده و وفق مقررات مربوطه اقدام خواهد شد. لازم به ذکر است آخرین ضوابط قیمت گذاری مطابق اطلاع رسانی های قبلی در پورتال این سازمان قابل دسترسی و بهره برداری می باشد.

حسین فرهادی
وزیر

رونوشت:

جناب آقای اتابک-مقام عالی وزارت صنعت، معدن و تجارت مزید استحضار
جناب آقای رحیمی وزیر محترم دادگستری-مزید استحضار
جناب آقای نوری وزیر محترم جهاد کشاورزی-مزید استحضار
جناب آقای پاداش-معاون محترم هماهنگی و نظارت اقتصادی و زیربنایی معاون اول رئیس جمهور-مزید استحضار
جناب آقای مفتاح-جانشین محترم وزیر در امور بازرگانی-مزید استحضار
جناب آقای فرهادی-معاون محترم وزیر دادگستری و رئیس سازمان تعزیرات حکومتی-جهت استحضار
جناب آقای میرابراهیمی-معاون محترم دادستان استان تهران-جهت استحضار
جناب آقای امینیان-مدیر کل محترم حوزه مدیر عامل و هماهنگی امور استان ها
اقدام کننده: معاونت بازرسی و نظارت بر کالاهای مصرفی
جناب آقای علیرضا جعفری-بیک داخلی
جناب آقای ذبیح الله تیموری حاج یوسفلو-متصدی محترم امور دفتری



مقاطعه کارانی که
صورت دستمزد خود را به
سازمان تامین اجتماعی
داده باشند معادل حق
بیمه پرداختی از مبلغ 5%
امکان آزاد سازی وجود
دارد (صنعت برق)



سازمان تامین اجتماعی

پرسشنامه

وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

«اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی»

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۱۰

شماره: ۵۰۲۰/۱۴۰۵/۴۰۷۰

پیوست: ندارد

ارجحیت: خیلی فوری

مدیر کل محترم استان....

موضوع: قراردادهای مقاطعه کاران صنعت برق

باسلام

احتراما؛ در اجرای تبصره ذیل ماده (۴) قانون برنامه هفتم پیشرفت و در مسیر استقرار سامانه تعیین ضریب و محاسبات هوشمند پیمان و تا زمان پیاده سازی کامل سامانه مذکور در سطح کشور، با توجه به تصریح ماده (۳۸) قانون تامین اجتماعی مبنی بر اینکه "مقاطعه کارانی که صورت مزد و حق بیمه کارکنان خود را در موعد مقرر به سازمان تسلیم و پرداخت می کنند، معادل حق بیمه پرداختی بنا به درخواست سازمان از مبلغ ۵ درصد بهای کل کار مقاطعه کار آزاد خواهد شد" و به منظور تسهیل در فرایند انجام تعهدات پیمانکاران و تسریع در آزادسازی تضامین و سپرده قراردادهای مقاطعه کاران صنعت برق، در صورت درخواست مقاطعه کاران فوق که صورت مزد و حقوق کارکنان شاغل در قرارداد را به همراه حق بیمه متعلقه در موعد مقرر به سازمان تسلیم و پرداخت نموده اند مقتضی است دستور فرمایید واحدهای اجرایی نسبت به اعلام میزان حق بیمه پرداختی به واگذارنده کار، جهت آزادسازی معادل پرداختی، از محل ۵ درصد سپرده پیمانکار اقدام نمایند.

دکتر کاووز
مدیر کل وصول حق بیمه

رونوشت:

- جناب آقای محمدی معاون محترم بیمه ای جهت استحضار

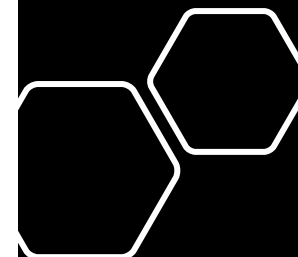
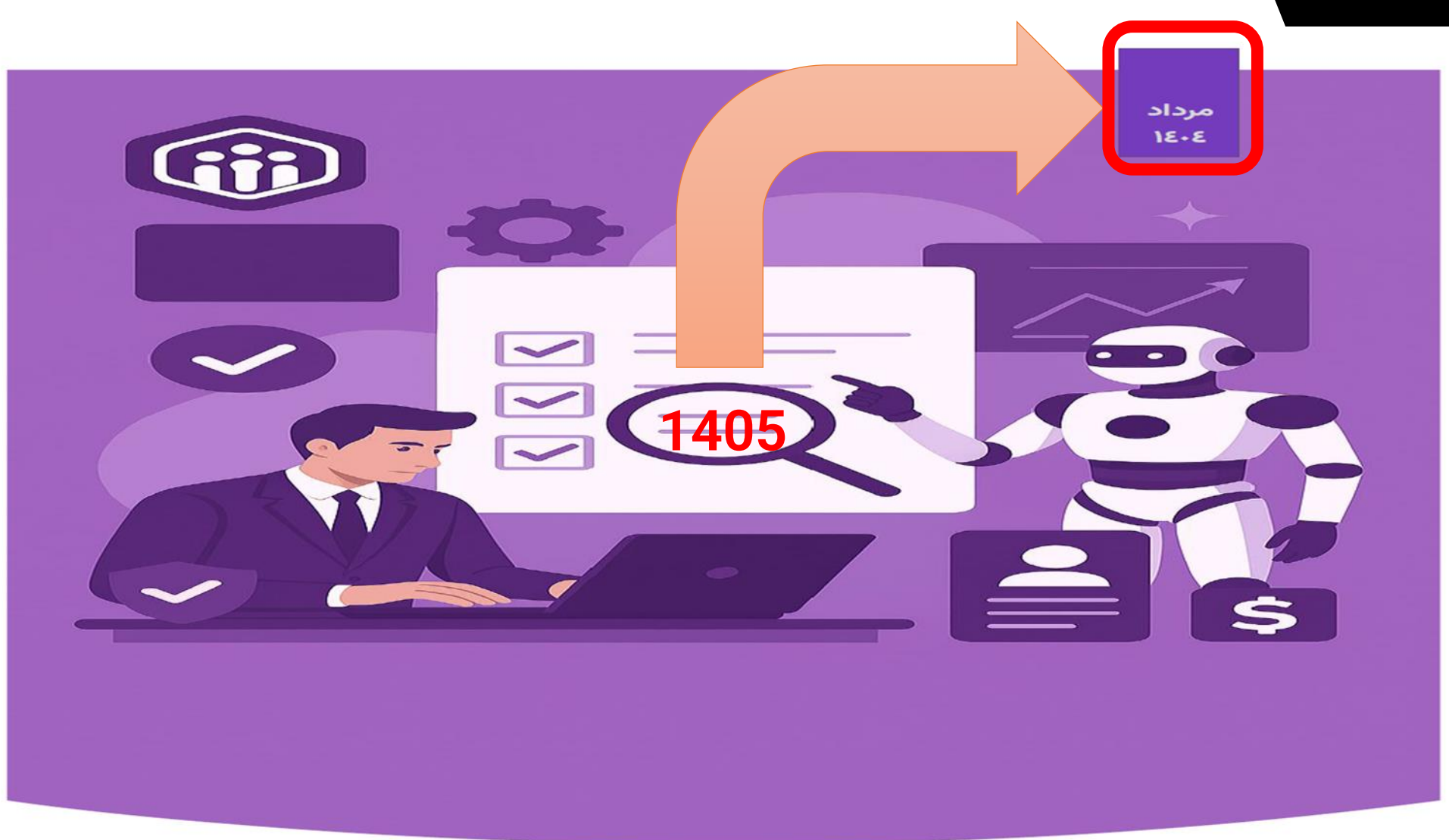
- ستادیکای صنعت برق ایران جهت آگاهی.



نامه بدون مهر برجسته فاقد اعتبار است

ش.ش: ۱۳۴۸۸۵۴۶

نشانی: تهران، خیابان آزادی، پلاک ۳۸۹ کدپستی ۱۵۷۹۱۵۶۵ تلفن ۶۵۰۱ پلاک اطلاع رسانی tamin.ir پیام رسان های ایرانی @tamin_media

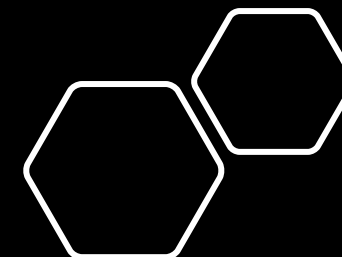


طرح آزمایشی است

سند آموزشی سامانه خوداظهاری

شرکت مشاور مدیریت و خدمات ماشینی تامین

مدیریت سامانه‌های ستادی



سطح بندی ادارات تامین اجتماعی جهت رسیدگی در هیئت های تجدید نظر براساس رای اولیه محاسباتی



سازمان تامین اجتماعی
مدیرعامل

بسم تعالی

وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۴/۱۸

شماره: ۱۰۰۰/۱۴۰۵/۲۶۶۶۷

پرست: اداره

« دستورالعمل »

حوزه: معاونت بیمه ای

موضوع: دستورالعمل جامع تهیه صورت حساب بدهی کارفرمایان و حساب جاری کارگاه ها در شش ماهه دوم سال ۱۴۰۴ و شش ماهه اول سال ۱۴۰۵

اداره کل تامین اجتماعی استان ...

باسلام

.....
.....
.....

۵-۶) با توجه به بند «یک» جلسه ۱۴۲۸ مورخ ۱۳۹۲/۷/۳۰ و بند "۱۳" جلسه ۶۸۶ مورخ ۱۳۷۸/۵/۵ (مصوبه ۵۲۲۴) هیات مدیره محترم و بند "۴" قسمت «ب» ضوابط سطح بندی پرونده های ارجایی به هیات های تجدید نظر و زمان بندی تشکیل هیات های مذکور در مراکز استانها و از طرفی با توجه به افزایش حجم پرونده های ارسالی به هیات تجدید نظر ستاد که مستلزم رسیدگی بیش از سه ماه می باشد و حسب تفویض اختیار شماره ۵۰۰۰/۱۴۰۲/۲۴۵۴ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۰ جهت رسیدگی پرونده ها در ادارات کل شرق و غرب و شهرستان های استان تهران لذا برگزاری هیات های حقوقی و پیمان علاوه بر صنوف به ادارات کل مذکور تفویض می گردد و با توجه اعتراضات مربوط به آرای اشخاص حقوقی، شرکتهای و پیمانکاری ها در صورتیکه مبلغ اصل حق بیمه بدهی قابل بازنگری مندرج در صورتجلسه هیات بدوی کمتر یا معادل سطح بندی ذیل باشد با رعایت تفویض اختیارات انجام شده در هیات های تجدید نظر کلیه ادارات کل مورد بررسی قرار گرفته و مازاد بر آن به هیات های تشخیص مطالبات ستاد مرکز ارسال گردد.

ادارات کل تیپ یک ۷۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ادارات کل تیپ دو ۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

ادارات کل تیپ سه ۴۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال

.....
.....
.....

مصطفی سالاری

تهران: خیابان آزادی، پلاک ۲۵، کد پستی: ۱۴۵۷۹۶۵۵۱۵، تلفن: ۶۴۵۰۱

ش.ش: ۱۳۰۴۱۷۴۳۷



سازمان تامین اجتماعی

بسم تعالی

وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۰۹

شماره: ۵۰۰۰/۱۴۰۵/۱۶۴۹

پیوست: ندارد

ارجحیت: خیلی فوری

« اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی »

مدیر کل محترم استان

موضوع: رعایت سطح بندی در ارسال پرونده ها به هیئت تجدید نظر ستاد وفق دستورالعمل شماره ۱۰۰۰/۱۴۰۵/۲۶۶۶۷

باسلام

احتراما: پیرو بند ۶ قسمت ۵ بخشنامه دستورالعمل شماره ۱۰۰۰/۱۴۰۵/۲۶۶۶۷ مورخ ۱۴۰۵/۴/۱۸ ضمن تاکید بر رعایت سطح بندی ارسال پرونده ها جهت رسیدگی در هیئت های تجدید نظر ستاد توجه آن اداره کل محترم را به رعایت موارد ذیل معطوف می نماید:

۱- پرونده های ماده ۱۶ و صنوف و بخشنامه ۸۴۵۷ مشمول بند مذکور نبوده و طبق روال قبل در ادارات کل با هر مبلغی مورد رسیدگی و اقدام قرار می گردد.

۲- پرونده های قرار و آراء دیوان عدالت اداری فارغ از مبلغ بدهی در همان هیئت اولیه رسیدگی کننده یا قرار صادر شده (بدوی و یا تجدید نظر) مورد رسیدگی قرار می گیرد.

۳- ملاک ارسال پرونده ها، میزان بدهی محاسبه شده اولیه می باشد.

۴- سطح بندی مذکور از ابتدای شهریور ماه جهت کلیه شعب استانها قابل اجرا می باشد.

۵- نحوه ارسال پرونده های با موضوع بدهی های بازرسی دفاتر قانونی با رعایت سطح بندی مربوطه به شرح ذیل اقدام گردد:

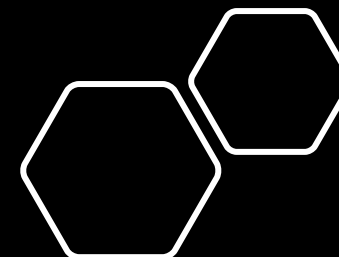
۱-۵) ارسال کلاسور نهایی پرونده مربوطه به انضمام کاربرگ نهایی، گزارش انشایی، مکاتبات حسابرسان، گزارش وجوه در آمدی، رای هیات بدوی، محاسبه رای بدوی، مکاتبات کارفرما و لایحه دفاعیه بدوی می باشد

۲-۵) فایل اکسل بازرسی دفاتر قانونی از سامانه حاسب اخذ و پیوست نامه ارسال پرونده گردد.

۶- کلیه آراء صادره هیات های بدوی که مورد اعتراض سازمان در مهلت قانونی قرار دارد می بایست بدون رعایت سطح بندی به هیئت های تشخیص مطالبات ستاد ارسال گردد.

خواهشمند است دستور فرمائید موارد فوق به نحو مقتضی به شعب تابعه استان اطلاع رسانی گردد.

محمد جانی
رئیس دبیرخانه هیات های تشخیص
مطالبات



تاریخ: ۱۳۹۵/۰۵/۱۴
شماره: ۱۳۹۵/۵/۱۴
موضوع: **مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور**

سید محمدعلی حسینی
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع: **ارسال نظر هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۰۱۰/۲ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ و اصلاحیه بند (۱-۵) دستورالعمل موضوع بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور**

به هیأت نظر هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۰۱۰/۲ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ درخصوص امکان یا عدم امکان اجرای مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ در سالهای بعد از سال ۱۴۰۳، در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیاتهای مستقیم، به شرح زیر تقدیم و برای اجرا ارسال می‌گردد:

بنا عینیت به اینکه قانون گذار به موجب مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور)، اختیار موضوع حسابرسی سیستمی و تولید اظهارنامه برآوردی و تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان بابت هر یک از دوره‌هایی که اظهارنامه مالیاتی ارائه نداده و رسیدگی نشده در سنوات ۱۳۸۷ لغایت ۱۴۰۰ و نیز پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده سنوات مذکور و همچنین سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که تاکنون قطعی نشده است را به موجب دستورالعملی که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، تجویز نموده که حکم مذکور «تأسیسی» بوده و ناظر بر فرآیند حسابرسی سیستمی تعیین مالیات مؤدیان ارزش افزوده سنوات یاد شده و فاقد هرگونه قید صریحی مبنی بر محدودیت اجرای آن در سال ۱۴۰۳ می‌باشد. بنابراین اعتبار اجرایی مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳، جز با انقضاء موضوع و یا تا زمان نسخ یا اصلاح صریح آن توسط قانون گذار، استمرار خواهد داشت و در صورت اصلاح مقررات بند ۱-۴ دستورالعمل موضوع بند (ت) تبصره (۶) قانون مذکور، در سنوات بعد از ۱۴۰۳ برای دوره‌های مورد اشاره قابلیت اجرایی خواهد داشت.

شایان ذکر است بنا به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۲۴۶۲ تص ۱۴۰۵/۰۳/۲۰ سازمان امور مالیاتی کشور، اصلاح مقررات بند (۱-۴) دستورالعمل یاد شده، به شرح زیر طی نامه شماره ۲/۵۰/۸۹۹ مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ به تصویب

وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است:

۱-۴- با عنایت به صدور حکم بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند با رعایت این دستورالعمل در خصوص هر یک از دوره‌های مالیاتی مؤدیان مشمول پس از تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به صورت سیستمی با اعمال ضریب محاسبه مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده در مبلغ فروش/درآمد محاسبه مأخذ مشمول مالیات و عوارض به دست آمده و با توجه به نرخ مربوط به هر سال، نسبت به تولید اظهارنامه برآوردی و صدور برگ قطعی مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه اقدام نماید. در اجرای این بند چنانچه مالیات و عوارض ابرازی مؤدی در اظهارنامه‌های خارج از موعد مقرر از مالیات و عوارض محاسبه شده وفق این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مؤدی مبنای تولید اظهارنامه برآوردی و صدور برگ مالیات قطعی خواهد شد.

سید محمدعلی حسینی
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجراء	محتایق بخشنامه	محدت اجراء	محتایق بخشنامه	موضوع قانون اساسی تنظیم مالیاتی	نوع و ی اطلاع قرارگیری سیستمی
تاریخ: ۱۳۹۵/۰۵/۱۴ شماره: ۱۳۹۵/۵/۱۴	موضوع: مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور	سید محمدعلی حسینی رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	موضوع: مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور	سید محمدعلی حسینی رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	نوع و ی اطلاع قرارگیری سیستمی

موجب مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ اختیار موضوع حسابرسی سیستمی و تولید اظهارنامه برآوردی و تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان بابت هر یک از دوره‌هایی که اظهارنامه مالیاتی ارائه نداده و رسیدگی نشده در سنوات ۱۳۸۷ لغایت ۱۴۰۰ و نیز پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده سنوات مذکور و همچنین سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که تاکنون قطعی نشده است را به موجب دستورالعملی که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، تجویز نموده که حکم مذکور «تأسیسی» بوده و ناظر بر فرآیند حسابرسی سیستمی تعیین مالیات مؤدیان ارزش افزوده سنوات یاد شده و فاقد هرگونه قید صریحی مبنی بر محدودیت اجرای آن در سال ۱۴۰۳ می‌باشد. بنابراین اعتبار اجرایی مقررات فوق در سنوات بعد از ۱۴۰۳ برای دوره‌های مورد اشاره قابلیت اجرایی خواهد داشت.

حکم بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند با رعایت این دستورالعمل در خصوص هر یک از دوره‌های مالیاتی مؤدیان مشمول پس از تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به صورت سیستمی با اعمال ضریب محاسبه مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده در مبلغ فروش/درآمد محاسبه مأخذ مشمول مالیات و عوارض به دست آمده و با توجه به نرخ مربوط به هر سال، نسبت به تولید اظهارنامه برآوردی و صدور برگ قطعی مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه اقدام نماید.

ردیف	موضوع	شماره	تاریخ	مرجع
1	تسهیل رفع تعهد ارزی	05/148304	1405/6/18	بانک مرکزی
2	افزایش مالیات ارزش افزوده هر نخ سیگار	200/49959	1405/6/25	سازمان امور مالیاتی
3	مالیات مقطوع مشاغل خودرویی	200/1405/504	1405/5/26	سازمان امور مالیاتی
4	تمدید رفع تعهد ارزی 1404 تا 15 ماه و 1405/9/30) (معاف از مالیات)	82484444	1405/4/30	صمت
5	احیاء 10% علی الحساب مالیات عملکرد پزشکان	200/7353	1405/5/5	سازمان امور مالیاتی
6	مسکن مهر و جهش تولید مسکن	200/1405/46	1405/6/16	سازمان امور مالیاتی
7	سقف معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی) (120 میلیارد ریال)	200/1405/51	1405/6/29	سازمان امور مالیاتی
8	صورتحساب الکترونیکی در زنجیره تولید	216/50282	1405/6/26	سازمان امور مالیاتی
9	ماست طعم دار معاف از ارزش افزوده است	200/1405/50	1405/6/29	سازمان امور مالیاتی



با هم بودن آغاز است
با هم ماندن پیشرفت
و با هم کارکردن موفقیت

مهران مرشد

مردادماه 1405