

دستورالعمل: 200/99/517

لزوم بررسی دقیق صورتحسابهای صادره مؤدیان به منظور مطالبه جرمیهایی موضوع ماده (169) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه 1380/11/27 و ماده (169) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب 1394/04/31

تاریخ سند: 1399/07/02

شماره سند: 200/99/517

کد سند: م/ماده 169 و 169 مکرر قانون مالیاتهای

مستقیم/99/517

وضعیت سند: معتبر

شماره: 200/99/517

تاریخ: 1399/07/02

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

اطلاعیه در مورد اجرای ماده 59 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل اجرایی صندوق مکانیزه فروش

استفاده از شماره کلاس پرونده (TFN) و شماره اقتصادی (TIN)

الزام استفاده از شماره کلاس پرونده (TFN) در دبیرخانه ها امور مالیاتی

اجرای سیستم مالیات بر درآمدهای حقوق

دستورالعمل اعاده گواهی نامه های ثبت نام پرونده های اشخاص حقوقی منحل

دستورالعمل اجرائی موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم درج کد ملی، کد پستی و شماره اقتصادی در قبوض پرداخت مالیات

تشکیل پرونده برای صاحبان مشاغل

تمدید مهلت دریافت اطلاعات معاملات سه ماهه اول سال 1391 (فصل بهار) موضوع ماده 169 مکرر از طریق الکترونیکی تا تاریخ 1391/07/30

ماده (121) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران آیین نامه اجرایی ماده (71) قانون نظام صنفی

اصلاحیه دستورالعمل اجرائی شماره 200/24468/ص مورخ 27/10/90

موضوع ماده 59 مکرر اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/80

تعیین حد نصاب مبلغ معاملات کوچک سال 1392 و تمدید مهلت ارسال اطلاعات معاملات فصلی بزرگ

1392 موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تا پایان مردادماه سال جاری

مهلت تسلیم و ارسال یا تکمیل فهرست اطلاعات معاملات چک

دستورالعمل

م	ماده 169 و 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم	99	517
---	--	----	-----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	لزوم بررسی دقیق صورتحسابهای صادره مؤدیان به منظور مطالبه جرمیهایی موضوع ماده (169) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه 1380/11/27 و ماده (169) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب 1394/04/31

با عنایت به گزارشهای واصله از مراجع نظارتی برون سازمانی مبنی بر اعلام وجود ایراداتی در محاسبات جرمیهایی موضوع ماده (169) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه 1380/11/27 و ماده (169) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب 1394/04/31، به منظور اجرای صحیح قوانین و مقررات و ایجاد وحدت رویه و اجتناب از تضییع حقوق مؤدیان محترم مالیاتی و جلوگیری از اطاله فرآیند دادرسی مالیاتی مقرر میدارد؛

1- ادارات امور مالیاتی در زمان تنظیم گزارشهای مربوط به بررسی چگونگی انجام تکالیف موضوع ماده (169) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه 1380/11/27 و ماده (169) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب 1394/04/31، در مواردیکه مؤدیان به تکالیف قانونی خود در ارتباط با ارسال فهرست معاملات فصلی به سازمان امور مالیاتی کشور عمل ننمودهاند، الزاما صدور صورتحساب توسط مؤدی و درج مشخصات هویتی، مکانی و شماره اقتصادی طرفین معامله را بررسی و در صورت عدم انجام تکالیف قانونی مقرر، حسب مورد نسبت به محاسبه جرمیهایی متعلق اقدام نمایند. بنابراین صرف عدم ارسال فهرست معاملات توسط مؤدیان مالیاتی به منزله قابل مطالبه بودن جرمیهایی مربوط به عدم انجام سایر تکالیف قانونی از جمله عدم صدور صورتحساب نمیشود.

2- با توجه به مشاهده عدم رعایت موازین قانونی در برخی گزارشهای تنظیمی از جمله عدم پذیرش معاملات جمعیتی ارسالی در فهرست معاملات فصلی که در اجرای مفاد بندهای (4-5) و (5-5) دستورالعمل اجرایی شماره 200/24468 مورخ 1390/10/27 (الحاقی طی بخشنامه 200/3954/ص

فصل
1391 (بهار، تابستان، پاییز، زمستان)
سه فصل اول سال 1392
اصلاح و حذف قسمتی از ردیفها
دستورالعمل

سایر اسناد مرتبط

مورخ (1392/03/07) و تبصره (2) ماده (8) و ماده (14) آییننامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده (169) اصلاحی مصوب 1394/04/31 قانون مالیات‌های مستقیم توسط مؤدیان ارسال میشود، تأکید می‌گردد ارسال فهرستهای جمعیتی معاملات با رعایت شروط مندرج در بندها و تبصره مذکور مطابق مقررات بوده و مشمول جریمه عدم ارسال فهرست نمیشد.

3- ماموران مالیاتی مرتبط با پرونده مالیاتی (حسابرسان مالیاتی در طول فرآیند حسابرسی و همکاران حوزه کاری خدمات مؤدیان پس از فرآیند حسابرسی و در بازه زمانی موضوع ماده (157) قانون مالیاتهای مستقیم) مکلف میباشند شخصا نسبت به استخراج فهرست معاملات از درگاه طرف اول مندرج در سامانه جستجو و استخراج اطلاعات مالیاتی اقدام و در زمان حسابرسی مالیاتی از اطلاعات استخراج شده در تعیین درآمد مشمول مالیات مودی، بهره برداری نمایند. بدیهی است در ارتباط با اطلاعات استخراج شده در حوزه کاری خدمات مؤدیان، همکاران ذیربط به منظور بررسی و در صورت لزوم تنظیم گزارش تشخیص مالیات متمم مکلف میباشند، اطلاعات استخراج شده را در راستای دستورالعمل تفکیک وظایف و مراحل رسیدگی تا وصول و شرح وظایف به شماره 19867 مورخ 1383/11/14 و همچنین نامه شماره 270/55138/د مورخ 1398/10/29 معاونت فناوریهای مالیاتی به صورت سیستمی (از طریق سیستم مکاتبات اداری) در اختیار رئیس امور مالیاتی/مدیر حسابرسی اداره امور مالیاتی ذیربط، حسب مورد قرار دهند.

مدیران کل امور مالیاتی مسئول حسن اجرای مفاد این دستورالعمل بوده و دادستانی انتظامی مالیاتی ضمن انجام نظارت قانونی خود، به موارد تخلف از موازین قانونی در رسیدگیهای مالیاتی و موارد مصرح در این دستورالعمل توسط ماموران مالیاتی و نمایندگان هیاتهای حل اختلاف مالیاتی، مطابق وظایف ذاتی خود رسیدگی و بدون هرگونه مماشاتی وفق قانون عمل نماید

امید علی پارسا

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: منطبق با قانون مالیات های مستقیم	مدت اجرا: نا محدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
--	--------------------	-------------------------------------	---------------------------

مواد قانونی وابسته

ماده 169- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می...
ماده 169 مکرر - به منظور شفافیت فعالیتهای اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی...
ماده 169 مکرر - به منظور شفافیت فعالیتهای اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی...