

شماره: ۲۰۸۳۹۲  
 تاریخ: ۲۵/۱۲/۹۳  
 پست:



رئیس کل  
 به نشانی

یخشنامه

۰۴۷ ۱۳۹۲ ۲۰-۱۶۷-۱۹۱ م

مختصین / دینفعان	مدیران کل امور مالیاتی
موضوع	تفویض اختیار تقسیم بدهی های مالیاتی و بخشودگی جرایم مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم
<p>نظر به اهمیت تحقق درآمدهای مالیاتی و تسریع در امر وصول مالیات و اجتناب از انجام مکاتبات متعدد و اتلاف وقت مودیان محترم و رعایت اصل عدم تمرکز و با توجه به مواد ۴۰ و ۱۶۷ و بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم، اختیارات زیر در مورد بخشودگی جرایم و تقسیم بدهی مالیاتی قطعی هر عملکرد مودیان، تفویض می گردد.</p> <p><b>تقسیم مالیات:</b></p> <p>اختیار تقسیم بدهی مالیاتی مودیان با وصول حداقل سی درصد بدهی مالیات قطعی بصورت نقد و تقسیم مابقی حداکثر بمدت ۱۵ ماه با رعایت مواد ۴۰ و ۱۶۷ قانون مالیاتهای مستقیم تفویض می گردد.</p> <p><b>بخشودگی جرایم:</b></p> <p>اختیار بخشودگی جرایم مالیاتی با رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم به شرح جدول پیوست برای هر عملکرد مودی تفویض می گردد.</p> <p><b>نظرات:</b></p> <p>۱- بخشودگی جرایم منوط به پرداخت اصل مالیات و جرایم قابل وصول کلیه سنوات قطعی شده (اعم از جرایم غیر قابل بخشش یا آن قسمت از جرایم که با بخشودگی آن موافقت نشده است) می باشد.</p> <p>۲- در مواردیکه مودی دارای اضافه پرداختی و یا جایزه خوش حسابی موضوع ماده ۱۸۹ و یا خسارت تأخیر موضوع تبصره ماده ۲۴۲ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد، ابتدا مبالغ مذکور با جرایم متعلقه مقابله شده سپس بخشودگی جرایم نسبت به مازاد آن بررسی و اقدام قانونی اعم از وصول یا بخشودگی جرایم معمول شود.</p> <p>۳- جرایم مالیاتی با رعایت ماده ۱۹۱، تبصره ماده ۱۹۲، ماده ۱۹۳، ماده ۲۰۱ و سایر مقررات قانون مالیاتهای مستقیم قابل بخشودگی می باشد.</p> <p>۴- تفویض اختیار راجع به تقسیم مالیات و بخشودگی جرایم مالیات در چارچوب تعیین شده حداکثر به ترتیب ۱۲ ماه و ۸۰٪ به معاونین ادارات کل و ۱۰٪ و ۶۰٪ به روسای امور مالیاتی و همچنین روسای گروه مالیاتی که عهده دار مسئولیت رئیس امور مالیاتی هستند مجاز خواهد بود.</p> <p>مسئولیت حسن اجرای اختیار تفویضی بهعهده مدیر کل مربوط بوده و تفویض اختیار به معاون اداره کل امور</p>	

شماره ۸۳۶۲  
تاریخ ۱۳۹۲/۰۵/۰۹  
پست



دین کل

مالیاتی یا روسای امور مالیاتی رافع مسئولیت وی نخواهد بود.

۵- اختیارات تفویضی به روسای ادارات مالیاتی شهرستانها باید بنحوی باشد که مودیان محترم مالیاتی برای پیگیری امور مربوط ، مجبور به انجام سفرهای بین شهری نشوند.

۶- در مواردیکه بخشودگی جرایم خارج از اختیارات آن اداره کل می باشد و بنا به دلایل خوش حسلی و یا خارج از اختیار بودن انجام تکالیف ، مودی وزجد شرایط مساعدت تشخیص داده می شود ، ضمن اعلام دلایل توجیهی و ارسال پیشنهاد مشخص ( در فرمهای مربوطه ) مراتب با رعایت بند یک فوق جهت بررسی و اتخاذ تصمیم به سازمان امور مالیاتی کشور یا امور مربوط حسب مورد منعکس گردد.

۷- دادستانی انتظامی مالیاتی مسئول نظارت بر حسن اجرای مفاد این بخشنامه بوده و با ابلاغ آن اختیارات تفویضی قبلی لغو می شود.

ضمناً قائم مقام سازمان، معاون مالیاتهای مستقیم و روسای امور مالیاتی شهر و استان تهران کماکان اختیار کامل تقسیم بدهی های مالیاتی و بخشودگی جرایم مالیاتی موضوع مواد ۴۰، ۱۶۷ و ۱۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم را داشته و با مسئولیت خود برابر مقررات اقدام می نمایند.

**علی حسگری**

تاریخ اجرا: از تاریخ صدور	مدت اجرا: تا ابلاغ کاپی	مرجع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نوعی ابلاغ: سیستم مکاتبات اداری
---------------------------	-------------------------	------------------------------------	---------------------------------

شماره ۲۷۵۷  
تاریخ ۹۴/۴/۲۴  
بیت



رئیس کل

دستور العمل

م	ماده ۱۵۸	۹۲
---	----------	----

مخاطبین / دبیرخانه	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستور العمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق.م.م. برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف، ب، ج) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم
<p>بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به آگهی منشره در نیمه اول سال ۱۳۹۱ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع و توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری، سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۱ صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ ق.م.م. و همچنین صاحبان مشاغل موضوع بند ج ماده مذکور که در اجرای تبصره ۵ ماده ۱۰۰ قانون با اتمتاده ذیربط توافق نشده باشد را به مرحله اجرا درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هریک از مؤدیان که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم گردد مشمول طرح خوداظهاری خواهد بود:</p>	
<p>شواهد خوداظهاری :</p>	
<p>۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۱ بصورت الکترونیکی یا غیر الکترونیکی (دستی) مطابق فرم نمونه سازمان امور مالیاتی کشور در موعد مقرر قانونی.</p>	
<p>۲- اظهارنامه مالیاتی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان، حساب درآمد و هزینه و خلاصه وضعیت درآمد و هزینه سالانه حسب مورد برای هر یک از مؤدیان بندهای الف، ب و ج ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم تکمیل شده باشد.</p>	
<p>۳- در موارد تقسیم مالیات ابرازی حداقل ۴۰٪ مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و باقی درج قسط مساری ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۲ تقسیم گردد. پدیهی است مودیانی که اظهارنامه خود را بصورت غیر الکترونیکی (دستی) تسلیم نمایند، مالیات ابرازی را بایستی کلاً همراه اظهارنامه پرداخت نمایند.</p>	
<p>۴- عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند، نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۱ ق.م.م. خواهد بود.</p>	
<p>۵- مؤدیانی که پرونده آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد و همچنین سایر مودیانی که اظهارنامه آنها خارج</p>	

شماره ثبت: ۲۵۷۶۵  
شماره ثبت: ۹۵۴۴۴  
شماره ثبت: ۹۵۴۴۴



رئیس کل

از چارجوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر درآمد و هزینه برای عملکرد سال ۱۳۹۱ ثبت و تحریر نموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود. (پلمب دفتر درآمد و هزینه تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۹/۳۰ مورد قبول است)

۶- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۱ آنها نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۰ از حداقل به شرح جدول زیر کمتر نباشد با رعایت بند های ۱ الی ۳ فوق مشمول خوداظهاری خواهد بود.

صاحبان مشاغل	شهر تهران و مراکز استانها	سایر نقاط کشور
صاحبان مشاغل دارای پروانه تولیدی	۱۴٪	۱۲٪
سایر مشاغل	۱۶٪	۱۴٪

نمونه انتخابی و سایر شرایط :

۷- در اجرای ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم نمونه انتخابی برای رسیدگی از بین اظهارنامه های تسلیمی در چارجوب خوداظهاری حداکثر به میزان ۱۵٪ (پانزده درصد) آن، انتخاب خواهند شد و مابقی بدون رسیدگی مورد قبول واقع و درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی قطعی خواهد بود.

۸- با صیانت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال ۱۳۹۱، مودیانیکه ظرف ۵ سال متوالی (عملکرد سالهای ۱۳۸۶ تا ۱۳۹۰) مالیات آنها بر اساس خود اظهاری با توافق قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۱ مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

۹- مؤدیان ردیفهای ۱ الی ۷ و ۱۲ موضوع بند الف ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم مشمول خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.

۱۰- مؤدیانی که اظهارنامه آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات مشخصه قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مؤدی بیش از ۱۵ درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم ماده ۱۹۴ ق.م.م خواهد بود.

۱۱- در اجرای مقررات ماده ۲۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم، چنانچه طبق اسناد و مدارک بدست آمده ثابت شود مؤدی فعالیتهای داشته که درآمد آن را کتمان نموده است در این صورت مالیات مابه التفاوت برابر مقررات مطالبه و وصول خواهد شد.

شماره پرونده: ۲-۱۵۷۶۵  
تاریخ: ۹۴/۳/۲۸  
محل: \_\_\_\_\_



رئیس کل

۱۲- سببای تشخیص عمده فروشی از خرده فروشی ، مودیان ، پروانه کسب صادره یا فهرست عمده فروشان که تا پایان سال ۱۳۹۱ از سوی اتحادیه ذریعاً به اداره امور مالیاتی تسلیم شده باشد ، خواهد بود.در مورد آگهی‌ها از مودیانی که فاقد اتحادیه می باشند و یا وضعیت کسبی اعضاء اتحادیه از حیث عمده یا خرده فروشی در پروانه کسب صادره مشخص و تصریح نشده و یا فهرست مورد اشاره تا پایان سال ۱۳۹۱ تسلیم نشده باشد، ملاک سوابق پرونده مالیاتی می باشد.

علی عسکری

تاریخ اجراء: مطابق دستورالعمل	مدت اجراء: مطابق دستورالعمل	مرجع فاطر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نوع اطلاع: تریبون / سررسید
پشتنامه های دستورالعملی های منسوخ (شماره و تاریخ):			
ه لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۶۲۰۴۱ دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.			

شماره: ۹۲۵۰۲  
تاریخ: ۱۹-۲-۹۳  
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل  
دستور العمل

م ۱۵۸ ماده ۹۳ ۵۰۶

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران / ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	دستور العمل خوداظهاری در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ ق.م.م برای درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف، ب، ج، ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم
<p>بنا به اختیار حاصل از ماده ۱۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم و با عنایت به آگهی منتشره در نیمه اول سال ۱۳۹۲ و در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی، استفاده بهینه از منابع و توسعه و ترویج فرهنگ خوداظهاری؛ سازمان امور مالیاتی کشور طرح خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۹۲ صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب و ج ماده ۹۵ ق.م.م را به مرحله اجرا درآورده است. بنابراین اظهارنامه های تسلیمی هر یک از مؤدیان که با رعایت مقررات و شرایط زیر تسلیم گردد مشمول طرح خوداظهاری نخواهد بود.</p> <p><b>شواهد خوداظهاری:</b></p> <p>۱- ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۲ بصورت الکترونیکی از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی <a href="http://www.TAX.GOV.IR">www.TAX.GOV.IR</a>، بخش اظهارنامه الکترونیکی در موعد مقرر قانونی. ضمناً ضرورتی به تسلیم پرینت اظهارنامه بصورت کاغذی به ادارات امور مالیاتی نخواهد بود و کد رهگیری دریافتی از سامانه در تاریخ ارسال، بعنوان رسید تسلیم اظهارنامه می باشد.</p> <p>۲- اظهارنامه مالیاتی شامل «ترازنامه و حساب سود و زیان» برای هر یک از مؤدیان بند الف، «حساب درآمد و هزینه» برای هر یک از مؤدیان بند ب و «خلاصه وضعیت درآمد و هزینه سالانه» برای هر یک از مؤدیان بند ج ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم تکمیل، شده باشد.</p> <p>۳- در موارد تقسیم مالیات ابرازی، پرداخت حداقل چهار درصد (۴٪) مالیات بصورت نقد به همراه اظهارنامه و باقی در قسط مسایر ماهانه تا پایان دی ماه ۱۳۹۳ تقسیم و پرداخت گردد. ضمناً مؤدیان محترم مالیاتی می توانند برای پرداخت نقدی، بدون مراجعه حضوری به واحدهای مالیاتی و بانک، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی <a href="http://www.TAX.GOV.IR">www.TAX.GOV.IR</a>، بخش پرداخت الکترونیکی مالیات اقدام نمایند.</p> <p>۴- مؤدیان محترم مالیاتی برای تقسیم باقیمانده مالیات ابرازی حداکثر تا پایان مرداد ماه به ادارات امور مالیاتی مربوطه مراجعه نمایند. عدم پرداخت اقساط در سررسید مقرر مانع از صدور برگ مالیات قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب خوداظهاری، اظهارنامه تسلیم نموده اند، نخواهد بود و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر، از تاریخ سررسید (تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی) مشمول جریمه مقرر در ماده ۱۹۰ ق.م.م خواهد بود.</p> <p>۵- مؤدیان موضوع بندهای الف و ب موضوع ماده ۹۵ ق.م.م که پرونده آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرد</p>	

شماره ۹۳۵۰۶  
تاریخ ۱۳۹۳/۰۳/۱۹

وزارت امور مالیاتی و ارزیابی



و همچنین سایر مودیانی که اظهارنامه آنها خارج از چارچوب این دستورالعمل تسلیم شده است چنانچه دفتر روزنامه و کل و یا درآمد و هزینه حسب مورد برای عملکرد سال ۱۳۹۲ ثبت و تحریر نموده باشند جرایم مربوط، قابل بخشودگی نخواهد بود.

۶- اظهارنامه هایی که مالیات ابرازی عملکرد سال ۱۳۹۲ آنها نسبت به مالیات قطعی عملکرد سال ۱۳۹۱ از حداقل به شرح جدول زیر کمتر نباشد با رعایت بند های ۱ الی ۳ فوق مشمول خوداظهاری خواهد بود.

میزان مالیات عملکرد ۱۳۹۱	حداقل رشد مالیات سال ۱۳۹۲	درصد نمونه گیری برای رسیدگی
تا مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	%۴	%۴
از مبلغ ۱۰/۰۰۰/۰۰۱ تا مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال	%۹	%۵
از مبلغ ۳۰/۰۰۰/۰۰۱ ریال و بالاتر	%۱۴	%۸

تبصره: مودیانی که پرونده عملکرد سال ۱۳۹۱ آنها تا تاریخ تسلیم اظهارنامه (حداکثر ۱۳۹۳/۴/۳۱) به قطعیت نرسیده باشد، پیش پرداخت موضوع بند ۳ فوق حداقل ب میزان سی درصد (۳۰٪) مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ بوده و مانده بدهی مالیات ابرازی سال ۱۳۹۲ حداکثر تا پایان دی ماه سال جاری تقسیم خواهد شد. لازم است مؤدی و اداره امور مالیاتی مربوطه به گونه ای برنامه ریزی نمایند که مالیات مذکور حداکثر تا پایان شهریور ماه سال جاری به قطعیت رسیده و به همراه بدهی مالیاتی قطعی شده سنوات گذشته، تا پایان سال ۱۳۹۳ پرداخت یا تزیب پرداخت داده شود.

بدیهی است در صورت عدم مراجعه هر یک از مؤدیان برای قطعیت مالیات عملکرد ۹۱ تا پایان شهریور ماه سال جاری، مالیات تشخیصی سال ۱۳۹۱ ملاک عمل برای پذیرش شرایط خود اظهاری سال ۱۳۹۲ خواهد بود.

مؤدیان مالیاتی نمونه برای رسیدگی، طبق جدول فوق و با در نظر گرفتن میزان مالیات ابرازی، سوابق مالیاتی و نوع فعالیت، توسط اداره کل امور مالیاتی بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی خواهند شد، مشروط بر اینکه در دو سال اخیر بعنوان نمونه انتخاب و رسیدگی نشده باشند.

اتحادیه هایی که تمایل داشته باشند فهرست اعضاء خارج از طرح خود اظهاری و نمونه انتخابی برای رسیدگی خود را دریافت نمایند، سازمان امور مالیاتی مؤدیان مالیاتی فهرست مذکور را بر اساس فایل ارسالی اتحادیه مربوط که شامل نام، نام خانوادگی، شماره ملی، کدپستی و نشانی خواهد بود را به اتحادیه مذکور اعلام خواهد نمود.

سایر شواهد:

۷- با عنایت به آگهی منتشره در روزنامه های کثیرالانتشار در نیمه اول سال ۱۳۹۲، مودیانی که ظرف ۵ سال متوالی (عملکرد سال - های ۸۷ تا ۱۳۹۱) مالیات آنها بر اساس خود اظهاری یا توافق قطعی شده است، مالیات آنها برای عملکرد سال ۱۳۹۲ مشمول خوداظهاری موضوع این دستورالعمل نبوده و از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

۸- مؤدیان ردیفهای ۱ الی ۷ و ۱۲ موضوع بند الف ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم مشمول خوداظهاری نبوده و پرونده آنها کلاً توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.

۹- مودیانی که اظهارنامه آنها بعنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات مشخصه

www.intamedia.ir

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