



شورای عالی مالیاتی

سال تولید، پشتیبانی ها،

مانع زدایی ها

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر پارسا

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

لطفاً دستور فرمایید  
موضوع: بررسی درخواست  
کسر تنگ  
شماره: ۱۸  
تاریخ: ۱۳۹۴  
موضوع: درخواست  
کسر تنگ

ارزانی و فایده‌های گسترده

احتراماً، بازگشت به ارجاع نامه شماره ۲۳۰/۲۸۴۱۶/د مورخ ۱۴۰۰/۵/۱۸ معاون محترم درآمدهای مالیاتی در خصوص مرور زمان مالیاتی جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱)، به پیوست صورت جلسه شماره ۱۳-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۵/۱۹ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

محمد تقی پاکدامن

رئیس شورای عالی مالیاتی



### صورتجلسه مورخ ۱۴۰۰/۵/۱۹ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۳۰/۲۸۴۱۶/د مورخ ۱۴۰۰/۵/۱۸ معاون محترم درآمدهای مالیاتی در خصوص مرور زمان مالیاتی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم حسب ارجاع رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در جلسه شورای عالی مالیاتی زیر مطرح گردیده است.

#### شرح ابهام طبق نامه صدرالاشاره:

در خصوص مرور زمان مالیاتی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م.م نظراتی به شرح ذیل وجود دارد:

۱- با توجه به اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون و صراحت تبصره (۴) ماده ۱۶۹ مبنی بر اینکه نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول و جرایم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ می باشد، بنابراین مهلت مقرر در ماده مذکور پنج سال از زمان انقضای ارائه فهرست معاملات هر دوره مالیاتی می باشد.

۲- با توجه به مفاد بند (پ) ماده ۱۶۹ مکرر که گردش و مانده سالانه را معادل دوره مالی ذکر نموده است و همچنین ذکر دوره مالی در ماده ۱۴۷ ق.م.م و توجه به این موضوع که اساساً جرایم مورد حکم در تبصره ۴ ماده ۱۶۹ ناظر به جرایم دیگری از جمله عدم صدور صورتحساب یا .... می باشد و صرفاً محدود به جرایم عدم ارائه فهرست نمی باشد و از طرفی مهلت مقرر (مدت و مبدا) در ماده ۱۵۷ شامل مدت پنج سال و مبدا مشخص تعیین شده در ماده مذکور می باشد فلذا مهلت مرور زمان مالیاتی برای کلیه جرایم مقرر در ماده ۱۶۹ پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات عملکرد سال مربوطه می باشد.

با توجه به ابهام مطرح شده بشرح نامه صدرالاشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

با اتخاذ ملاک از ماده ۱۴۷ و مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک و هزینه های تاسیس موضوع ماده ۱۴۹ و آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ و بند (پ) ماده ۱۶۹ مکرر و بند (ط) ماده ۱ و ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب تیرماه ۱۳۹۴ و مقررات قانون تجارت در باب اشخاص حقوقی و مفاهیم نظری گزارشگری مالی در خصوص شناسایی، ثبت و تحریر رویداد های مالی، محاسباتی و پولی از جمله معاملات موضوع آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم در دفاتر قانونی و تهیه و تنظیم صورتهای مالی و تشکیل مجامع عمومی و بررسی صورتهای مالی و گزارش دهی آن و مفاد مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد و ترازنامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات بر درآمد متعلقه، از حیث مقررات قانون مالیاتهای مستقیم دوره مالیاتی همان سال مالیاتی یا سال مالی است که طبق ماده ۱۵۵ قانون مذکور عبارت است





از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم میشود و در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی کند سال مالیاتی آنها مطابق با سال مالی مندرج در اساسنامه می باشد. مطابق ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم، اشخاص مشمول ارسال فهرست معاملات مکلفند فهرست معاملات خود را مطابق اقلام اطلاعاتی مندرج در سامانه معاملات و حداکثر در مقاطع سه ماهه ( فصلی ) تهیه و تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل بصورت الکترونیکی یا در قالب لوح فشرده ارائه نمایند. چنانچه انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصول سال شمسی باشد این اشخاص مکلفند برای آن سال دو فهرست معامله تنظیم و ارسال نمایند به نحوی که از ابتدای فصل تا پایان سال مالی خود یک فهرست معامله و از ابتدای سال مالی تا پایان آن فصل نیز یک فهرست معاملات ارسال نمایند. وفق تبصره ۳ ماده مذکور سازمان امور مالیاتی کشور می تواند با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی، بازه زمانی دریافت اطلاعات را افزایش دهد. با عنایت به موارد ذکر شده، بازه زمانی مقرر در آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم صرفاً در راستای تسلیم فهرست معاملات تدوین گردیده است و مودیان مالیاتی مشمول ارسال فهرست معاملات در بازه زمانی مذکور تکلیفی به پرداخت مالیات بر درآمد سال مالیاتی ندارند. فلذا بازه زمانی مذکور به عنوان دوره مالیاتی موضوع ماده ۱۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم نبوده و به تجویز حکم مقرر در تبصره ۴ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی تیرماه ۱۳۹۴، مهلت رسیدگی و مطالبه جرایم موضوع ماده اخیر الذکر با رعایت ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم مطابق با دوره مالیاتی ( سال مالیاتی یا سال مالی مربوط حسب مورد) خواهد بود. بنابراین نظریه مندرج در بند ۲ مورد تایید است.

محمد تقی باکدامن  
محمد رضا شایان پور  
حسین بی صفار  
امیر الله عابدی  
عباس ورزیده  
علی اصغر کرمان احمدی  
سعید اخترکی  
سید کاظم ختمی  
رضا امیدی  
احمد جلیلیان  
غلامحسین کشاورز  
محمد حسن زارع  
حسین نیرو بخش  
عباس بنی نماز  
حجت اله مولا یاری  
محمد رضا سالار فرد  
سعید پور محمود



۱۳۸۰/۰۵/۲۸

بسته تماس

جناب آقای دکتر بارسا  
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت وراثت و آراء مالیاتی

موضوع: درخواست استرداد مالیات

شماره پرونده: ۱۳۸۰/۰۵/۲۸

بسم الله الرحمن الرحیم

نظر به اینکه در خصوص مرور زمان مالیاتی جرایم مالیاتی موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م.م نظراتی به شرح ذیل وجود دارد خواهشمند است در صورت صلاحدید دستور فرمایید در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ ق.م.م در شورای عالی مالیاتی طرح گردد.

۱- با توجه به اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون و صراحت تبصره (۴) ماده ۱۶۹ مبنی بر اینکه نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول و جرایم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ می باشد بنابراین مهلت مقرر در ماده مذکور پنج سال از زمان انقضای ارائه فهرست معاملات هر دوره مالیاتی می باشد.

۲- با توجه به مفاد بند (ب) ماده ۱۶۹ مکرر که گذریش و مانده سالانه را معادل دوره مالی ذکر نموده است و همچنین ذکر دوره مالی در ماده ۱۴۷ ق.م.م و توجه به این موضوع که اساساً جرایم مورد حکم در تبصره ۴ ماده ۱۶۹ ناظر به جرایم دیگری از جمله عدم صدور صورتحساب یا ... می باشد و صرفاً محدود به جرایم عدم ارائه فهرست نمی باشد و از طرفی مهلت مقرر (مدت و مهلت) در ماده ۱۵۷ شامل مدت پنج سال و مهلت مشخص تعیین شده در ماده مذکور می باشد. فلذا مهلت مرور زمان مالیاتی برای کلیه جرایم مقرر در ماده ۱۶۹ پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات عملکرد سال مربوطه می باشد.

محمد مسیحی  
رئیس کل سازمان امور مالیاتی