




شماره بخشنامه : 1451-130

تاریخ : ۱۴۰۳/۱۰/۱۸

موضوع	نحوه رسیدگی و صدور اوراق مطالبه جرایم موضوع ماده 169 قانون مالیات‌های مستقیم
<p style="text-align: right;">شماره: 130/1451/د تاریخ: 1403/10/18</p> <p>با سلام و احترام</p> <p>بررسی های بعمل آمده و گزارشهای واصله از مراجع نظارتی برون سازمانی در خصوص نحوه رسیدگی و صدور اوراق مطالبه جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م، حاکی از آن است که بعضاً مأموران مالیاتی ذی ربط در رسیدگی و مطالبه جرایم یاد شده با نمایندگان هیاتهای حل اختلاف مالیاتی در زمان دادرسی مالیاتی نسبت به رعایت قانون آئین نامه و بخشنامه های صادره اهتمام کافی نداشته که موجبات عدم رضایت و تضییع حقوق مودیان را فراهم نموده است. لذا موکداً یادآور می گردد:</p> <p>منظور از معاملات موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م. فعالیتهای اقتصادی و یا معاملاتی است که ادارات امور مالیاتی اطلاعات آن را بصورت مستند صحیح و واقعی دریافت مینمایند و فروش تخمینی، برآوردی و بدون اتکا به اسناد و مدارک متقن و مستند نمی تواند مبنای محاسبه جرائم قرار گیرد.</p> <p>چنانچه خریدار کالا، خدمت و یا دارایی مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نباشد و یا از جمله اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی و یا اشخاص حقیقی موضوع ماده ۸۱ ق.م.م. باشد، الزامی به درج شماره اقتصادی خریدار در صورتحساب صادره نخواهد بود.</p> <p>صرفاً اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه اول موضوع ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م. مشمول ارسال فهرست معاملات می باشند.</p> <p>محاسبه و مطالبه جریمه عدم ارسال فهرست معاملات در مواردی از قبیل حقوق و دستمزد پرداختی موضوع فصل سوم از باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم ، خرید و فروش سهام و سهم شرکت و حق تقدم سهام یا سهم شرکت و سود آن ، سود کارمزد و جریمه های بانک ها، موسسات اعتباری غیربانکی مجاز و صندوقهای قرض الحسنه و ... فاقد موضوعیت می باشد.</p> <p>مشمولین ارسال فهرست معاملات میتوانند در خصوص معاملاتی که تا میزان ۵ درصد حد نصاب معاملات کوچک موضوع تبصره ۱ ماده ۳ قانون برگزاری مناقصات میباشد، فهرست معاملات را به صورت مجموع ارسال نمایند. همچنین مودیان که از صورتحساب نوع اول دوم و سوم مصرح در ماده آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ ق.م.م. برای فروش کالا با ارائه خدمات خود به مصرف کننده نهایی استفاده مینمایند میتوانند اطلاعات این قبیل صورتحسابها را به صورت مجموع ارسال نمایند.</p> <p>در صورت وقوع تخلف عدم صدور صورتحساب فروش کالا با ارائه خدمت " و "عدم درج شماره اقتصادی خود با طرف معامله در هر معامله جریمه قابل محاسبه و مطالبه حداکثر معادل ۲ درصد مبلغ همان معامله خواهد بود.</p> <p>بدیهی است در صورت عدم رعایت مقررات یاد شده، متخلفین تحت تعقیب انتظامی قرار خواهند گرفت.</p> <p style="text-align: right;">سیدمحسن خوانساریان دادستان انتظامی مالیاتی</p>	
<p style="text-align: center;"> RAVI HESAB</p>	<p style="text-align: center;"><a href="https://ravihesab.com">https://ravihesab.com</a></p>
<p style="text-align: right;">موسسه آموزشی راوی حساب</p>	