

شماره ۲۰۰/۹۹/۵۱۷
تاریخ ۹۹/۷/۲
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

دستورالعمل

م	مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم	۹۹	۵۱۷
---	---	----	-----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	لزوم بررسی دقیق صورتحساب‌های صادره مؤدیان به منظور مطالبه جریمه‌های موضوع ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
با عنایت به گزارش‌های واصله از مراجع نظارتی برون سازمانی مبنی بر اعلام وجود ایراداتی در محاسبات جریمه‌های موضوع ماده	

(۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، 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، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:

۱- ادارات امور مالیاتی در زمان تنظیم گزارش‌های مربوط به بررسی چگونگی انجام تکالیف موضوع ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، در مواردی که 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 جریمه‌های متعلق اقدام نمایند. بنابراین صرف عدم ارسال فهرست معاملات توسط مؤدیان مالیاتی به منزله قابل مطالبه بودن جریمه‌های مربوط به عدم انجام سایر تکالیف قانونی از جمله عدم صدور صورتحساب نمی‌باشد.

۲- با توجه به مشاهده عدم رعایت موازین قانونی در برخی گزارش‌های تنظیمی از جمله عدم پذیرش معاملات تجمیعی ارسالی در فهرست معاملات فصلی که در اجرای مفاد بندهای (۴-۵) و (۵-۵) دستورالعمل اجرایی شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸ مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ (الحاقی طی بخشنامه ۲۰۰/۳۹۵۴/ص مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۰۷) و تبصره (۲) ماده (۸) و ماده (۱۴) آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم توسط مؤدیان ارسال می‌شود، تأکید می‌گردد ارسال فهرست‌های تجمیعی معاملات با رعایت شروط مندرج در بندها و تبصره مذکور مطابق مقررات بوده و مشمول جریمه عدم ارسال فهرست نمی‌باشد.

۳- ماموران مالیاتی مرتبط با پرونده مالیاتی (حسابرسان مالیاتی در طول فرآیند حسابرسی و همکاران حوزه کاری خدمات مؤدیان



شماره: ۲۰۰۷/۹۹/۵۱۷
تاریخ: ۹۹/۷/۲
پیوست

پس از فرآیند حسابرسی و در بازه زمانی موضوع ماده (۱۵۷) 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 مودیان، 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 ۱۹۸۶۷ مورخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۴ و همچنین نامه شماره ۲۷۰/۵۵۱۳۸/د مورخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۹ معاونت فناوری های مالیاتی به صورت سیستمی (از طریق سیستم مکاتبات اداری) در اختیار رییس 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 رسیدگی های مالیاتی و موارد مصرح در این دستورالعمل توسط ماموران مالیاتی و نمایندگان هیات های حل اختلاف مالیاتی، مطابق وظایف ذاتی خود رسیدگی و بدون هرگونه ممانعتی وفق قانون عمل نماید.

امیدعلی پارسا

تاریخ اجراء: منطبق با قانون مالیات های مستقیم	مدت اجراء: نامحدود	موضوع ناظره: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
گیرندگان رونوشت:			
- امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری.			
- معاونان محترم سازمان برای اطلاع.			
- مشاوران محترم سازمان برای اطلاع.			
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.			
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.			
- دفتر حقوقی و فراردهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی بختنامه ها جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران.			
- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.			
- دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرقای برای اطلاع.			
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.			

۱۳۹۹/۷/۲

پارسا