



شماره: ۲۰۰/۹۹/۵۰۸
تاریخ: ۹۹/۳/۷
پست:

سال جهش تولید

دستور العمل

م	نحوه اجرای مفاد ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ برای عملکرد سال ۱۳۹۸ اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل	۹۹	۵۰۸
---	--	----	-----

مخاطبان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه انتخاب مؤدیان برای حسابرسی پرونده‌های مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که شروع سال مالی آنها بعد از تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۷ می‌باشد
<p>نظریه اهمیت اجرای دقیق تر مفاد ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، به منظور انتخاب مؤدیان برای حسابرسی مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که سال مالی آنها از ۱۳۹۷/۰۵/۲۷ و به بعد شروع شده است، به شرح ذیل مقرر می‌دارد:</p> <p>(۱) با عنایت به مفاد ماده (۳) آیین‌نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، نظر به این که شناسایی و ثبت نام اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل در نظام مالیاتی وابسته به مکان فعالیت و هویت صاحب یا صاحبان فعالیت شغلی می‌باشد، لذا مؤدیانی که تا پایان سال ۱۳۹۷ به دلایلی از جمله واگذاری محل فعالیت، اعلام تعطیلی کسب و کار (تعلیق دائم یا موقت فعالیت)، تخریب محل فعالیت و فوت مؤدی که منتج به غیرفعال شدن کد رهگیری ثبت نام آنها شده است، الزامی به تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد سال ۱۳۹۸ ندارند، بنا بر این، مأموران مالیاتی حوزه کاری شناسایی و ثبت نام مؤدیان، فهرست این قبیل مؤدیان منضم به کد رهگیری ثبت نام آنها را با رعایت مقررات حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۵ در سامانه مدیریت اطلاعات ثبت نام درج و مودی را غیر فعال نمایند. همچنین معاونت فناوری‌های مالیاتی ضمن اتخاذ تدابیر لازم، مؤدیان مذکور را از فهرست مؤدیان مشمول تولید اظهارنامه برآوردی برای عملکرد سال ۱۳۹۸ خارج می‌نماید. در اجرای حکم مذکور در صدر این بند، صاحبان مشاغلی که در طی سال ۱۳۹۸ اقدام به تغییر محل فعالیت خود نموده‌اند، مکلف به ثبت نام جدید برای محل فعالیت جدید بوده و برای عملکرد سال ۱۳۹۸ مکلف به ارائه اظهارنامه مجزا، حسب مورد برای هریک از فعالیت‌های خود در مکان‌های مجزا و به نسبت مدت اشتغال در هر محل، خواهند بود. بدیهی است که این حکم در خصوص مؤدیان موضوع تبصره‌های (۱) و (۳) ماده (۳) آیین‌نامه مزبور جاری نمی‌باشد.</p>	



۲) با عنایت به تصریح قانون گذار مبنی بر تکلیف سازمان به تهیه اظهارنامه مالیاتی بر آوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی مکتوبه از طرح جامع مالیاتی برای مؤدیانی که از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر قانونی و مطابق مقررات اجتناب نموده‌اند، با استناد به ماده (۲۲) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، لازم است مأموران مالیاتی حوزه کاری شناسایی و ثبت‌نام مؤدیان با استناد به مواد (۱۸) الی (۲۰) آیین‌نامه مذکور، حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۵ نسبت به شناسایی و ثبت‌نام اشخاصی که لغایت پایان سال ۱۳۹۸ بر اساس اطلاعات موجود در سامانه‌های اطلاعاتی سازمان و یا اطلاعات مکتوب واصله به ادارات مالیاتی، دارای فعالیت بوده لیکن در نظام مالیاتی کشور فاقد ثبت‌نام می‌باشند، در سامانه مدیریت اطلاعات ثبت نام اقدام نمایند. همچنین مأموران مالیاتی حوزه کاری مذکور موظفند آن بخش از مؤدیانی که در سامانه‌های تک منبعی سازمان دارای سابقه بوده و در سال ۱۳۹۸ دارای فعالیت بوده‌اند، لیکن به هر دلیلی تاکنون در سامانه مدیریت اطلاعات ثبت نام، ثبت نام نشده‌اند را در سامانه مذکور ثبت‌نام نمایند. معاونت فناوری‌های مالیاتی نیز موظف است بستر لازم به منظور یکپارچگی سامانه ثبت نام را ایجاد و با همکاری ادارات کل امور مالیاتی نسبت به اصلاح اطلاعات ثبت نام مؤدیان در سایر سامانه‌های سازمان اقدام نمایند. بدیهی است در فرآیند تکمیل ثبت‌نام مؤدیان در سامانه‌های نوین مالیاتی (حداکثر تا پایان خرداد ماه سال ۱۳۹۹)، وضعیت الزام به تسلیم انواع اظهارنامه‌های مالیاتی مؤدیان موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده، می‌بایستی توسط مأموران مالیاتی و معاونت فناوری‌های مالیاتی، حسب مورد اعمال شود. مدیران کل امور مالیاتی ضمن نظارت دقیق بر اجرای صحیح فرآیندهای موضوع بندهای (۱) و (۲) این دستورالعمل موظف می‌باشند تأییدیه اتمام فرآیندهای مذکور را به صورت مکتوب و در بازه زمانی تعیین شده به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نمایند.

۳) با توجه به عدم تسری حکم ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به مالیات بر ارزش افزوده، معاونت فناوری‌های مالیاتی حداکثر ظرف یک‌ماه پس از سررسید انقضا و یا مهلت اعلامی طی بخشنامه‌های سازمان، اقدامات لازم به منظور بارگذاری اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های عملکرد سال ۱۳۹۸ ارائه شده توسط مؤدیان را به نحوی فراهم نماید که امکان انجام فرآیند حسابرسی پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده با اولویت پرونده‌های مالیاتی صادرکنندگان از ابتدای تیرماه سال جاری توسط ادارات امور مالیاتی فراهم شود.

۴) معاونت فناوری‌های مالیاتی موظف است حداکثر ظرف مدت ۴۵ روز پس از دریافت تأییدیه موضوع بند (۲) این دستورالعمل، ترتیبات لازم به منظور تولید اظهارنامه بر آوردی و صدور اوراق تشخیص مالیات بر آوردی مبتنی بر الگوها و قواعد ارائه شده از سوی معاونت حقوقی و فنی مالیاتی را به صورت سیستمی برای آن دسته از مؤدیانی که تا موعد مقرر



قانونی نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمی‌نمایند، در سامانه‌های نوین مالیاتی به عمل آورد. ادارات کل امور مالیاتی مکلف خواهند بود اوراق تشخیص مالیات صادره در اجرای این بند را حداکثر ظرف یک ماه پس از صدور به مؤدیان ذی‌ربط ابلاغ نمایند (به استثنای اوراقی که در راستای ابلاغ الکترونیکی، مستقیماً از طریق معاونت فناوری‌های مالیاتی بصورت الکترونیکی ابلاغ می‌شوند). بدیهی است در صورتی که امکان تولید اظهارنامه برآوردی و صدور برگ تشخیص مالیات متعلق، به صورت سیستمی برای هر یک از مؤدیان موضوع این بند میسر نشود، معاونت فناوری‌های مالیاتی ظرف مدت تعیین شده مذکور موظف است تمهیدات سیستمی لازم به منظور اجرای فرآیند حسابرسی مالیاتی برای این قبیل مؤدیان توسط مأموران مالیاتی حوزه کاری حسابرسی را فراهم نماید. معاونت درآمدهای مالیاتی موظف است بر نحوه اجرای این بند نظارت کامل را به عمل آورده و گزارش روند پیشرفت اقدامات را به شورای معاونان سازمان ارائه نماید.

۵) معاونت فناوری‌های مالیاتی موظف است بر اساس معیارهای ریسک منتخب سازمان که از مدل و مجموعه معیارهای ریسک تأیید و ابلاغ شده توسط معاونت حقوقی و فنی مالیاتی تعیین خواهند شد، سامانه سنجش ریسک مؤدیان را فعال نموده و رتبه ریسک مؤدیان اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که در مهلت مقرر نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی خود اقدام نموده- اند را حداکثر ظرف مهلت (۴۵) روز پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی هر منبع تعیین و گزارش آماری آن را به صورت محرمانه به معاونت درآمدهای مالیاتی ارسال نماید.

۶) معاونت درآمدهای مالیاتی موظف است در اجرای مفاد ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ حداکثر ظرف (۱۵) روز از سررسید تسلیم اظهارنامه مالیاتی هر منبع، فهرست مؤدیانی که فارغ از رتبه ریسک احراز برای حسابرسی مالیاتی انتخاب می‌شوند را به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نماید. معاونت فناوری‌های مالیاتی نیز موظف است برای انجام فرآیند حسابرسی مالیاتی، حداکثر ظرف (۱۵) روز پس از دریافت فهرست مذکور، نسبت به بارگذاری اظهارنامه‌های مالیاتی مؤدیان موضوع این فهرست به منظور انجام فرآیند حسابرسی توسط مأموران مالیاتی ذی‌صلاح اقدام و مراتب را با ذکر مشخصات هویتی مؤدیان به ادارات کل امور مالیاتی ذی‌ربط اعلام نماید. همچنین معاونت درآمدهای مالیاتی موظف است حداکثر ظرف مهلت (۱۵) روز پس از دریافت گزارش موضوع بند (۵) این دستورالعمل، نسبت به ارائه پیشنهاد محدوده درجه ریسک هر یک از طبقات رتبه‌بندی ریسک مؤدیان (ریسک بالا، ریسک متوسط و ریسک پایین) به همراه تعداد مؤدیان مشمول هر یک از طبقات مذکور به تفکیک اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل (برای هر اداره کل به تفکیک) به شورای معاونان سازمان اقدام و حداکثر ظرف مدت (۷) روز پس از دریافت مصوبه شورای معاونان سازمان در خصوص تعیین محدوده رتبه‌بندی ریسک مؤدیان، آن را به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نماید.



۷) معاونت فناوری‌های مالیاتی حداکثر ظرف (۱۰) روز پس از دریافت محدوده مصوب رتبه‌بندی ریسک مؤدیان موضوع بند (۶) این دستورالعمل، نسبت به اعمال آن در سامانه‌های نوین سازمان اقدام تا مؤدیان مشمول حسابرسی مالیاتی به طور مستقیم و خودکار در انباره حسابرسی ادارات امور مالیاتی ذی‌ربط قرار گیرند. علاوه بر مؤدیانی که به طور سیستمی و بر اساس محدوده رتبه‌بندی ریسک تعیین شده، برای حسابرسی مالیاتی انتخاب شده‌اند، برای اجرای کامل حکم ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و به منظور تعیین میزان روایی و اعتبار عملکرد سامانه تعیین رتبه ریسک مؤدیان و انجام تنظیمات و تغییرات لازم برای تکامل تدریجی این سامانه، معاونت درآمدهای مالیاتی موظف است حداکثر ظرف یک ماه، فهرستی از مؤدیان مالیاتی هر اداره کل امور مالیاتی که به دلیل رتبه ریسک پایین برای حسابرسی انتخاب نشده‌اند (حداکثر تا سقف پنج درصد مؤدیان کم ریسک) را به صورت نمونه تصادفی و یا انتخابی و مبتنی بر موضوع فعالیت، تهیه و به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نماید. معاونت مذکور نیز موظف است در بازه زمانی مقرر اقدام لازم برای قرار دادن مؤدیان موضوع این فهرست در انباره حسابرسی اداره امور مالیاتی ذی‌ربط را به عمل آورد. گزارش نتایج حاصل از حسابرسی تمامی مؤدیان به همراه میزان مالیات‌های ابرازی و قطعی شده، به عنوان بازخورد کنترلی عملکرد سامانه سنجش ریسک در اختیار معاونت حقوقی و فنی مالیاتی قرار خواهد گرفت.

۸) در اجرای مفاد ماده (۲۴) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، معاونت فناوری‌های مالیاتی موظف است ترتیبی اتخاذ نماید که از ابتدای دی ماه سال جاری اوراق قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مؤدیانی که برای حسابرسی مالیاتی انتخاب نشده‌اند (مؤدیان با رتبه ریسک پایین) توسط سامانه‌های نوین سازمان به صورت سیستمی و بر اساس درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی و حسب مورد با اعمال جرایم دیرکرد پرداخت مالیات، صادر شود. در اجرای این بند، رسیدگی به مالیات حقوق و سایر مالیات‌های تکلیفی و نحوه اجرای مقررات ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مؤدیانی که برای حسابرسی مالیاتی انتخاب نمی‌شوند، فاقد موضوعیت می‌باشد. بدیهی است این موضوع در خصوص آن بخش از مؤدیان مالیاتی که به صورت مستند و یا بر اساس گزارش‌های دریافتی از سامانه‌های مالیات حقوق، مالیات‌های تکلیفی و معاملات فصلی، عدم انجام تکالیف مقرر توسط ایشان محرز می‌شود، نافذ نبوده و مسئول حوزه کاری حسابرسی موظف است در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۴) آیین‌نامه موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ نسبت به انتخاب این قبیل مؤدیان برای حسابرسی مالیاتی همان منبع، اقدام مقتضی را به عمل آورد. این حکم در مورد مؤدیانی که به صورت سیستمی برای حسابرسی مالیاتی انتخاب نشده‌اند اما حسب اطلاعات متقن و مستند واصله به ادارات امور مالیاتی، لزوم حسابرسی مالیاتی



آنها مورد پذیرش مسئول حوزه کاری حسابرسی قرار می‌گیرد نیز لازم الاجرا می‌باشد. معاونت فناوری‌های مالیاتی موظف است، تمهیدات سیستمی لازم به منظور انجام فرآیندهای فوق را فراهم نماید. مأموران مالیاتی حوزه کاری خدمات مؤدیان به منظور انجام وظایف محوله در اجرای مفاد ماده (۴۰) آیین‌نامه موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و به منظور بهره‌مندی مؤدیان از مزایا و مشوق‌های قانونی، موظف می‌باشند کلیه اوراق قطعی مالیات را حداکثر ظرف دو ماه پس از صدور اوراق قطعی مالیاتی به مؤدیان ذی‌ربط ابلاغ نمایند (به استثنای اوراقی که در راستای ابلاغ الکترونیکی، مستقیماً از طریق معاونت فناوری‌های مالیاتی بصورت الکترونیکی ابلاغ می‌شوند).

۹) نظر به اجرای صحیح مفاد ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ برای کلیه اظهارنامه‌های مالیاتی که در اجرای مفاد بندهای (۴)، (۶)، (۷) و (۸) این دستورالعمل برای حسابرسی مالیاتی انتخاب می‌شوند، ضمن تأکید بر الزامی بودن رعایت ترتیبات حسابرسی مالیاتی موضوع ماده (۴۱) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ برای کلیه حسابرسان مالیاتی و اعضای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، با ملحوظ نظر قرار دادن مفاد دستورالعمل شماره ۶۰۶۹۴/۲۳۰/۶۰۶ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶، یادآور می‌شود در زمان حسابرسی مالیاتی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه اول، ارجاع پرونده مالیاتی مؤدیان به هیأت سه نفری حسابرسان موضوع بند (۳) ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم پیش از اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، موضوعیت نخواهد داشت.

۱۰) در ارتباط با تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشارکت‌های مدنی، نظریه اینکه تعیین تکلیف زمانی از حیث نحوه تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشارکتی به صورت قهری و یا اختیاری در مفاد بند (۶) ماده (۴۳) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ احصاء شده است، لذا معاونت فناوری‌های مالیاتی مکلف است در بازه زمانی دریافت اظهارنامه‌های عملکرد ۱۳۹۸ صاحبان مشاغل، با برقراری ارتباطات وب سرویسی با اداره ثبت احوال، از دریافت اظهارنامه‌های مشارکتی قهری که تاریخ فوت احدی از شرکای آن مشارکت، قبل از سال ۱۳۹۸ می‌باشد، جلوگیری نموده و با ثبت پیام خطا در زمان تسلیم اظهارنامه، مؤدیان را در اجرای مفاد مذکور به تسلیم اظهارنامه مشارکت اختیاری هدایت نمایند.

۱۱) با عنایت به مفاد بند (۷) ماده (۴۳) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، نظر به این که در صورت فوت مؤدی دارای پرونده شغلی انفرادی در طی سال، شماره اقتصادی پرونده مالیاتی



شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۸
تاریخ ۹۶/۳/۷
پیوست

وی ابطال و وراث تنها امکان ارسال اظهارنامه و انجام کلیه فرآیندهای مالیاتی تا زمان فوت متوفی را دارا می‌باشند ، لذا معاونت فناوری‌های مالیاتی مکلف است در بازه زمانی دریافت اظهارنامه‌های عملکرد سال ۱۳۹۸ صاحبان مشاغل ، با برقراری ارتباطات وب سرویسی با اداره ثبت احوال، ترتیبی اتخاذ نماید که ضمن ابطال شماره اقتصادی متوفی در تاریخ فوت، اطلاع رسانی لازم به وراث به منظور انجام ثبت نام جدید در نظام مالیاتی به عنوان مشارکت اختیاری و ارائه اظهارنامه مالیاتی مشارکتی بابت مدت فعالیت از تاریخ فوت لغایت پایان سال ۱۳۹۸ علاوه بر ارائه اظهارنامه مالیاتی برای دوره حیات متوفی صورت پذیرد.

امیدعلی پارسا

تاریخ اجراء : عملکرد سال ۱۳۹۸	مدت اجراء : مطابق دستورالعمل	مرجع نظر : دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ : رسمی / سیستمی
پخشنامه ها و دستورالعمل های مستوع (شماره و تاریخ) : ندارد.			



shaghool.ir