

...
...
ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

دستورالعمل

۱۴۰۴	ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم	م، ۱
------	----------------------------------	------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی										
موضوع	تفویض اختیار بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده										
در اجرای مقررات ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱، ضمن تأکید بر اهمیت وصول نقدی و به موقع بدهی‌های مودیان مالیاتی موضوع قوانین مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده، به منظور تکریم مؤدیان محترم و تسهیل و تسریع در فرآیند وصول بدهی‌های مالیاتی مقرر می‌دارد: ۱- اختیار بخشودگی جرائم برای عملکرد/ دوره / منبع به شرح جدول زیر و با رعایت سایر مقررات مربوط و بندهای این دستورالعمل به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد: <table><tr><th>سال عملکرد/دوره</th><th>۱۴۰۲ و به بعد</th><th>۱۴۰۱</th><th>۱۴۰۰</th><th>۱۳۹۹ و قبل از آن</th></tr><tr><th>حداکثر میزان بخشودگی</th><td>٪۹۵</td><td>٪۸۵</td><td>٪۷۵</td><td>٪۶۵</td></tr></table> ۱-۱) در صورت پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی بعد از مراحل دادرسی مالیاتی، بابت هر مرحله دادرسی (هیات حل اختلاف مالیات بدوی، تجدیدنظر، موضوع مواد ۲۱۶، ۲۵۱ و ۲۵۱ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و دیوان عدالت اداری)، ده واحد درصد از حداکثر میزان بخشودگی جدول فوق کسر می‌شود. ۱-۲) در صورت پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی پس از یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ اجرایی، ده واحد درصد از میزان حداکثر بخشودگی جدول فوق با رعایت بند (۱-۱) کسر می‌شود. ۱-۳) حداکثر بخشودگی جریمه موضوع بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی بهار ۱۴۰۳ و به بعد با رعایت مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۵۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۷، پس از کسر بیست واحد درصد از میزان حداکثر بخشودگی جدول فوق با اعمال بندهای (۱-۱) و (۱-۲) تعیین می‌گردد. ۲- به ازای هر ماه تأخیر در پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی‌های سنوات ۱۴۰۰ و به بعد، از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، حداکثر بخشودگی تفویض شده موضوع بند یک، به میزان دو واحد درصد کاهش می‌یابد تا در موارد پرداخت به حداکثر ۳۰٪ و در ترتیب پرداخت به حداکثر ۲۰٪ برسد. ۳- به ازای هر ماه تأخیر در پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی‌های سنوات ۱۳۹۹ و قبل آن، از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات،		سال عملکرد/دوره	۱۴۰۲ و به بعد	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۳۹۹ و قبل از آن	حداکثر میزان بخشودگی	٪۹۵	٪۸۵	٪۷۵	٪۶۵
سال عملکرد/دوره	۱۴۰۲ و به بعد	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۳۹۹ و قبل از آن							
حداکثر میزان بخشودگی	٪۹۵	٪۸۵	٪۷۵	٪۶۵							

ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

حداکثر بخشودگی تفویض موضوع بند یک، به میزان **دو واحد درصد** کاهش می یابد تا در موارد پرداخت به **حداکثر ۳۰٪** و در ترتیب پرداخت به **حداکثر ۲۰٪** برسد.

۴- اعطای بخشودگی جرائم مشروط به پرداخت/ترتیب پرداخت **اصل، جرائم غیرقابل بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده** خواهد بود.

۵- در موارد ترتیب پرداخت "اصل بدهی، جرائم غیرقابل بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده" باید **توأم**ان تقسیط شده و مبلغ هر قسط **به تناسب برای اصل بدهی و جرائم** منظور گردد.

۶- در مواردی که به استناد بخشنامه های سازمان امور مالیاتی کشور، ادارات امور مالیاتی **موظف/مكلف به بخشودگی صددرصدی جرائم** تأخیر موضوع ماده ۳۷ و بند ب ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده تا سقف جرائم متعلق به مالیات و عوارض ابرازی (مندرج در اظهارنامه مسترد شده) باشند، **مشروط به رعایت شرایط بخشنامه، جرائم** یادشده در گزارش رسیدگی **به تفکیک محاسبه و افشاء شده و با درج شماره و تاریخ بخشنامه مرتبط،** در برگ تشخیص/مطالبه/قطعی اعمال نخواهند شد.

معاونت فناوری های مالیاتی باید تمهیدات لازم به منظور ثبت و گزارش گیری موارد این بند را در سامانه های عملیاتی تا پایان آبان ماه سال جاری فراهم نماید.

۷- مقررات بخشودگی جرائم موضوع این دستورالعمل (به استثنای بند ۶) در خصوص مؤدیانی که در اجرای تبصره ۲ ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم علیه آنان از طرف سازمان اعلام جرم و اقامه دعوی نزد مراجع قضایی صورت گرفته است نسبت به سال مربوط، جاری نمی باشد.

لکن چنانچه پیش از صدور قرار نهایی (کیفرخواست)، پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات از جانب مؤدیانی که محکومیت قطعی به جرائم مالیاتی در پنج سال گذشته نداشته، صورت گیرد، این امر می تواند بنا به تشخیص اداره کل امور مالیاتی مربوطه، بیانگر حسن نیت مؤدی باشد و بخشودگی را (طبق مقررات همین دستورالعمل) ممکن سازد. در هر حال، در صورت صدور حکم برائت مؤدی، بخشودگی جرائم امکان پذیر می باشد.

۸- با رعایت دادنامه شماره ۱۴۰۱/۰۹/۲۲ - ۱۴۰۱/۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۰۸۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری در صورتی که فارغ از سال تعلق جریمه، دریافت خسارت تأخیر موضوع ماده ۲۴۲ قانون مالیات های مستقیم و تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ و ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ برای مؤدیان احراز شده است، مبالغ خسارت مذکور از جرائم قابل بخشش مربوط به دوره ها/سال های مالیاتی مورد درخواست، حسب مورد کسر و سپس نسبت به بخشودگی جرائم اقدام گردد.

ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

۹- اعمال بخشودگی جرائم موضوع این دستورالعمل، در صورت تقسیط مانده بدهی (اصل بدهی، جرائم غیر قابل بخشش و جرائمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نگرفته است) **مشروط به پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر** می باشد.

۱۰- این دستورالعمل **جایگزین** قسمت الف (بندهای ۱ لغایت ۱۱) دستورالعمل شماره ۱۴۰۲/۵۱۵۱۰/۱۴۰۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ موضوع "نفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده" و اصلاحیه های بعدی آن می شود.

تذکرات:

۱- نصاب های تفویضی موضوع دستورالعمل حاضر مؤید **حداکثر** بخشودگی جرائم قابل اعطاء بوده و ادارات امور مالیاتی باید با در نظر داشتن سایر شرایط مرتبط مطابق با مقررات ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم، نسبت به اعطای بخشودگی اقدام نمایند.

۲- بر اساس تبصره ۶ ماده ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم "در مواردی که شکایت مؤدیان از آراء هیات های بدوی از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیات های تجدیدنظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، **هزینه رسیدگی** تعلق **می گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود**." لذا نظر به آنکه هزینه مذکور ماهیتاً به عنوان جریمه تلقی نمی شود، مقررات دستورالعمل حاضر به آن تسری نخواهد داشت.

...

...

ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید



معاونت پژوهش و فناوری
معاونت حقوقی و امور مجلس
معاونت برنامه ریزی و پشتیبانی
معاونت ارتباطات و اطلاع رسانی
معاونت مدیریت و خدمات پشتیبانی
معاونت توسعه مدیریت و منابع
معاونت هماهنگی امور اقتصادی و توسعه منابع
معاونت هماهنگی امور اجتماعی و فرهنگی
معاونت هماهنگی امور عمرانی