

ندارد

سال جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

بخشنامه

مواد ۱۶۷ و ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم م، ۱

مخاطبان اصلی / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده
<p>در اجرای مقررات مواد ۱۶۷ و ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱، ضمن تأکید بر اهمیت وصول نقدی و به موقع مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده و به منظور تکریم مؤدیان محترم مالیاتی و تسهیل و تسریع در فرآیند قطعیت و وصول بدهی مؤدیان، شرایط و نحوه بخشودگی جرائم قابل بخشش و تقسیط بدهی با رعایت مقررات مواد مذکور و سایر مقررات مربوط به شرح ذیل به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌شود:</p> <p>الف- بخشودگی جرائم قابل بخشش</p> <p>تفویض اختیار بخشودگی جرائم برای عملکرد / دوره / منبع با توجه به مرحله قطعیت و نوع جریمه به شرح جدول زیر و با رعایت سایر بندهای این بخشنامه می‌باشد.</p> <p>۱- بخشودگی جرایم مالیات و عوارض هر سال / دوره و منبع برای اشخاص حقیقی تا سقف پانصد میلیون (۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و برای اشخاص حقوقی تا سقف دو میلیارد (۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) به میزان صفر تا صد درصد به مدیران کل تفویض می‌گردد، مؤدیان استفاده کننده از این بند برای سال یا دوره و یا منبع مربوط مشمول بندهای (۱-۲) بخشنامه نخواهند بود. لیکن مفاد بند (۳-۲) بخشنامه در خصوص آنها جاری است. مفاد این بند در خصوص مؤدیانی که قبلاً مالیات خود را پرداخت نموده اند نیز جاری می‌باشد.</p> <p>تبصره ۱- مبالغ موضوع این بند به مناسبت دهه مبارک فجر انقلاب اسلامی تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ به ترتیب یک میلیارد (۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و چهار میلیارد (۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال اعلام می‌شود. مفاد این بند در خصوص مؤدیان موضوع بند ۵-۲ این بخشنامه جاری نمی‌باشد.</p> <p>تبصره ۲- در خصوص مؤدیان دارای جرایم بیش از مبالغ مندرج در بند (۱) فوق، به مناسبت دهه مبارک فجر انقلاب اسلامی تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ به میزان ۲۰ واحد درصد بیشتر از درصدهای مندرج در جدول بند ۲ و مفاد بند ۱-۲ تا سقف صد درصد (۱۰۰٪) می‌باشد.</p>	

ندارد

سال جهش تولید با مشارکت مردم

۲- در خصوص سایر مبالغ:

اظهار نامه ارائه نشده است		اظهار نامه ارائه شده است		مرحله قطعیت
ارزش افزوده	مستقیم	ارزش افزوده	مستقیم	
۵۰٪	۶۰٪	۹۰٪	۱۰۰٪	تمکین به برگ تشخیص یا برگ مطالبه
۴۰٪	۵۰٪	۸۰٪	۹۰٪	رسیدگی مجدد و توافق در اجرای ماده ۲۳۸
۳۰٪	۴۰٪	۵۰٪	۶۰٪	هیات حل اختلاف بدوی
۲۵٪	۳۰٪	۴۰٪	۵۰٪	هیات حل اختلاف تجدید نظر
۲۰٪	۳۰٪	۳۰٪	۴۰٪	سایر

۲-۱- درصدهای مذکور در صورت پرداخت بدهی (اعم از اصل و جرائم غیر قابل بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده است) حداکثر تا یک ماه پس از انقضای تسلیم اظهارنامه یا ابلاغ برگ قطعی می‌باشد و پس از آن در صورت پرداخت بدهی به ازای هر ماه دو (۲) واحد درصد در منبع مالیات مستقیم و (۳) واحد درصد در منبع مالیات بر ارزش افزوده، از درصدهای مذکور کسر می‌شود تا حداکثر ده درصد (۱۰٪) برسد.

۲-۲- اختیار بخشودگی جرایم مواد ۱۹۰، ۱۹۳ و ۲۷۲ در منبع مالیات های مستقیم و بند (الف) و (ج) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ و مواد ۲۲ و ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ طبق جدول فوق تفویض و در خصوص جرایم قابل بخشش سایر مواد قانونی، اختیار بخشودگی از صفر تا صد (۱۰۰٪) با رعایت قوانین و مقررات موضوعه به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد.

۲-۳- اشخاصی که معافیت، نرخ صفر و یا مشوق در اظهار نامه مالیات بر عملکرد یا ارزش افزوده (از حیث جرایم موضوع بند (ب) ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده) به خود داده اند اما طبق مقررات قانونی نمی‌توانند از این مشوق ها استفاده نمایند جرایم مربوط به این بخش حداکثر ۵۰٪ تفویض اختیار جدول فوق یا درصدهای موضوع جدول بند ۲ و (۲-۱) هر کدام کمتر است، به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد.

۲-۴- مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۷۱۱۰۷/د مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۰ کماکان به قوت خود جاری بوده و همچنین مؤدیانی که نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی ابرازی فصل پاییز ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۰ اقدام ننمایند مشمول بخشنامه اخیر الذکر خواهند شد.

۲-۵- مؤدیانی که مالیات بر ارزش افزوده دوره های بهار و تابستان خود را تا تاریخ ۱۴۰۳/۹/۲۸ پرداخت یا ترتیب پرداخت نداده اند، در خصوص کلیه دوره ها و عملکردهای کلیه منابع قبل از دوره های مذکور بیست و پنج درصد

ندارد

سال جهش تولید با مشارکت مردم

(۲۵٪) یا درصد موضوع جدول بند ۲ و (۱-۲) هر کدام کمتر است و برای دوره ها و عملکردهای بعد از تابستان سال ۱۴۰۳ مطابق مفاد این بخشنامه می باشد.

۶-۲- در خصوص مودیانی که بدهی آنها از طریق عملیات اجرایی وصول می شود. در خصوص کلیه جرایم معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) یا درصدهای موضوع جدول بند ۲ و (۱-۲) هر کدام کمتر است

ب- تقسیط بدهی:

۶- حداکثر تفویض اختیار زمان تقسیط بدهی، از تاریخ ابلاغ بدهی قطعی سال / دوره مربوط برای مالیات‌های مستقیم به مدت سه سال و برای مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده با توجه به مفاد تبصره (۱) ماده ۴ قانون اخراذکر در خصوص معاملات نسبه سه (۳) ماه تعیین می گردد.

۶-۱- به ازای سپری شدن هر ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت بدهی سال / دوره مربوط، یک ماه از مدت تقسیط کاسته می شود تا حداکثر به هجده (۱۸) ماه برای مالیات‌های مستقیم با رعایت مقررات ماده ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم برسد.

۲-۶- حداکثر تفویض اختیار زمان تقسیط بدهی برای مالیات‌های ابرازی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم شش (۶) ماه و مالیات و عوارض ابرازی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده سه (۳) ماه تعیین می گردد. این بند صرفاً قبل از رسیدگی و قطعیت بدهی سال / دوره مربوط می باشد و پس از قطعیت بدهی مطابق بند ۱-۶ اقدام شود.

۷- حداقل معادل بیست و پنج (۲۵) درصد برای مالیات‌های مستقیم و پنجاه (۵۰) درصد برای مالیات بر ارزش افزوده از اصل بدهی، جرائم غیر قابل بخشش و جرائمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نمی گیرد هر دوره / سال در هر منبع به صورت نقد در زمان تقسیط وصول گردد.

۸- برای تقسیط بدهی پس از محاسبه کلیه جرائم و اتخاذ تصمیم در خصوص میزان بخشودگی جرائم قابل بخشش مطابق این بخشنامه؛ اصل بدهی، جرائم غیر قابل بخشش و جرائمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نمی گیرد به صورت توأمان تقسیط شود و مبلغ هر قسط به تناسب برای اصل بدهی و جرائم منظور شود. اعمال بخشودگی جرائم موضوع این بخشنامه مشروط به پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر می باشد.

۹- در کلیه مواردی که بنا به اختیار حاصل از ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم، با تقاضای مؤدیان محترم

ندارد

سال جهش تولید با مشارکت مردم

مالیاتی دایر بر تقسیط بدهی موافقت به عمل آمده است، در صورتی که مودی در سررسید هر یک از اقساط نسبت به پرداخت آن اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی موظف است با قید فوریت و در راستای مقررات اجرایی وصول مالیات (موضوع فصل نهم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم و آئین نامه اجرایی ماده ۲۱۸ این فصل) نسبت به وصول کل بدهی مؤدی و جرائم متعلقه از طریق اقدامات اجرایی با رعایت مقررات مربوطه اقدام نماید.

در موارد خاص با تشخیص اداره امور مالیاتی چنانچه مودی ظرف یک ماه از تاریخ سررسید اقساط برگشتی نسبت به پرداخت آن اقدام کند، مشمول این بند نخواهد بود.

۱۰- به منظور حمایت از تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین در حوزه اقتصاد، اختیار حداکثر زمان تقسیط موضوع ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص تقسیط بدهی مالیاتی شرکت‌های دانش بنیان و فن آور با رعایت مقررات به مدیران کل امور مالیاتی مربوط، تفویض می‌گردد.

ج- سایر مقررات

۱۱- تقسیط و بخشودگی جرائم در اجرای مواد ۱۶۷ و ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم منوط به ارائه درخواست مودی به همراه مدارک و مستندات مرتبط می‌باشد.

۱۲- در صورتی که مودی ظرف ده (۱۰) روز از تاریخ موافقت با تقسیط بدهی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن حسب مورد اقدام ننماید، اداره کل امور مالیاتی از طریق اقدامات اجرایی نسبت به وصول بدهی اقدام نماید.

۱۳- تمام یا قسمتی از تفویض اختیار مذکور در چارچوب تعیین شده و با رعایت موارد فوق، قابل تفویض به معاونان مدیر کل و رؤسای ادارات امور مالیاتی ذیربط، خواهد بود.

۱۴- با صدور این بخشنامه تمامی نامه‌ها، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های قبلی صادر شده در خصوص تقسیط بدهی و بخشودگی جرایم مالیاتی به استثنای بخشودگی جرایم موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، لغو و از درجه اعتبار ساقط می‌گردد.