

شماره: ۵ / ۱۷۴۸۷ / ۲۰۰

تاریخ: ۲۰ / ۰۳ / ۱۴۰۳

پیوست: ندارد

خلاصه موضوع: تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرایم قابل بخشش

پیرو بخشنامه شماره ۵/۱۵۱۰/۲۰۰ مورخ ۳۰/۰۷/۱۴۰۲ و بند (ج) بخشنامه شماره ۵/۵۶۹۴۴/۲۰۰ مورخ ۲۱/۰۸/۱۴۰۲ در خصوص تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی مالیاتی با رعایت مقررات مواد (۱۹۱) و (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم، به اطلاع می‌رساند، مفاد بخشنامه‌های مذکور کماکان به قوت خود باقی می‌باشد.

شماره: ۵ / ۵۶۹۴۴ / ۲۰۰

تاریخ: ۲۱ / ۰۸ / ۱۴۰۲

پیوست: ندارد

خلاصه موضوع: اصلاح بخشنامه شماره ۵/۱۵۱۰/۲۰۰ مورخ ۳۰/۷/۱۴۰۲ موضوع تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرایم قابل بخشش

پیرو بخشنامه شماره ۵/۱۵۱۰/۲۰۰ مورخ ۳۰/۷/۱۴۰۲ موضوع تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرایم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده، موارد ذیل را مقرر می‌دارد:

الف - به منظور تسریع در قطعیت پرونده‌های مالیاتی و جلوگیری از تطویل فرایند دادرسی مالیاتی، اختیار بخشودگی جرایم قابل بخشش در مواردی که مؤدیان محترم از اعتراض خود نسبت به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یا جرایم یا آرای بدوی یا تجدیدنظر هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی که تا تاریخ ۲۰/۰۸/۱۴۰۲ به امور مالیاتی تسلیم نموده‌اند حداکثر تا پانزدهم دی ماه سال جاری (۲۰/۰۸/۱۴۰۲) انصراف و مالیات تعیین شده تا مرحله اعتراض را قبول نمایند، در صورتی که اصل مالیات سال/دوره آن‌ها برای اشخاص حقیقی در هر یک از منابع کمتر از یکصد و پنجاه میلیون ریال و در خصوص اشخاص حقوقی کمتر از یک میلیارد و دویست میلیون ریال باشد به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌شود. همچنین بدهی مالیاتی این‌گونه مؤدیان با رعایت شرایط فوق در اجرای ماده ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم تا ۲۴ ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی قابل تقسیط بوده و به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌شود.

ب - نظر به درخواست‌های متعدد و در جهت تکریم مؤدیان محترم مالیاتی که در حال آماده‌سازی شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشند، مدت اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی مالیاتی موضوع بند (۲) نامه شماره ۵/۱۱۸۴۲/۲۰۰ مورخ ۲۷/۰۲/۱۴۰۲ و اصلاحیه شماره ۵/۲۳۳۲۵/۲۰۰ مورخ ۱۲/۰۴/۱۴۰۲ و نامه ۵/۴۳۵۲۴/۲۰۰ مورخ ۰۱/۰۷/۱۴۰۲ با رعایت مقررات مربوط تا پایان اسفند ماه سال جاری تمدید می‌شود.

ج - همچنین حسب درخواست مدیران محترم اصلاحات زیر در بخشنامه صدرالاشاره به عمل می‌آید:

۱- در سطر سوم بند (۱) عبارت «یا ترتیب پرداخت» حذف و عبارت «سه واحد درصد» در سطر ششم به «دو واحد درصد» اصلاح می‌شود.

۲- در سطر دوم بند (۲) عبارت «یا ترتیب پرداخت» حذف و عبارت «سه واحد درصد» در سطر هفتم به «دو واحد درصد» اصلاح می‌شود.

۳- در سطر دوم بند (۵) بعد از عبارت «از طرف سازمان» عبارت «یا سایر مراجع قانونی» اضافه می‌شود.

۴- در صدر بند (۶) عبارت «با رعایت دادنامه شماره ۵۸۱۲۰۸۰/۹۰۹۹۷۰۱۴۰۱ مورخ ۲۲/۰۹/۱۴۰۱ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری» اضافه می‌شود.

- ۵- در سطر سوم بند (۱۱) عبارت «ابلاغ برگ تشخیص» جایگزین عبارت «صدور برگ تشخیص» می‌شود.
- ۶- در سطر دوم بند (۱۲-۱) عبارت «نه ماه» جایگزین کلمه «یک سال» می‌شود.
- ۷- تاریخ اجرای مذکور در ذیل بخشنامه به ۰۱/۰۸/۱۴۰۲ اصلاح می‌گردد.
- حکم بند ۱۹ بخشنامه صدرالاشاره در اجرای این اصلاحیه نیز جاری می‌باشد.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

«بخشنامه»

شماره: ۵ / ۵۱۵۱۰ / ۲۰۰

تاریخ: ۳۰ / ۰۷ / ۱۴۰۲

پیوست: ندارد

خلاصه موضوع: تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرایم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده

در اجرای مقررات مواد ۱۶۷ و ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۳۱/۰۴/۱۳۹۴، 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 فرایند قطعیت و وصول بدهی مؤدیان، شرایط و نحوه بخشودگی جرایم قابل بخشش و تقسیط بدهی با رعایت مقررات مواد مذکور و سایر مقررات مربوط به شرح زیر به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌شود:

الف - بخشودگی جرایم قابل بخشش

۱- تفویض اختیار بخشودگی جرایم برای عملکرد/دوره/سال ۱۳۹۹ و به قبل به شرح جدول زیر و با رعایت سایر بندهای این بخشنامه (به استثنای بند ۲) می‌باشد.

عملکرد سال/دوره

۱۳۹۹ ۱۳۹۸ ۱۳۹۷ ۱۳۹۶ ۱۳۹۵ و قبل آن

حداکثر درصد بخشودگی جرایم ۱۰۰ ۹۵ ۸۵ ۸۰ ۷۵

درصدهای مذکور در این بند در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی (اعم از اصل و جرایم غیر قابل بخشش و آن بخش از جرایمی که با بخشودگی آن موافقت نشده است) حداکثر تا یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی می‌باشد و پس از آن در صورت پرداخت به ازای هر ماه دو واحد درصد و در صورت ترتیب پرداخت نیز به ازای هر ماه تا پایان اقساط سه واحد درصد دو واحد درصد از درصدهای مذکور کسر می‌شود تا حداکثر به پنجاه (۵۰) درصد برای موارد پرداخت و چهل درصد (۴۰٪) برای موارد ترتیب پرداخت برسد.

۲- تفویض اختیار بخشودگی جرایم قابل بخشش برای عملکرد/دوره/سال ۱۴۰۰ و به بعد، در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی (اعم از اصل و جرایم غیر قابل بخشش و آن بخش از جرایمی که با بخشودگی آن موافقت نشده است) با رعایت سایر بندهای این بخشنامه (به استثنای بند ۱) حداکثر به میزان صد درصد (۱۰۰٪) می‌باشد. درصد مذکور، در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده‌اند و همچنین نسبت به جریمه تأخیر پرداخت بدهی ابرازی، از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات سال/دوره مربوط و در سایر موارد از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص/مطالبه، در صورت پرداخت به ازای هر ماه دو واحد درصد و در موارد ترتیب پرداخت به ازای هر ماه تا پایان اقساط سه واحد درصد دو واحد درصد کسر می‌گردد تا حداکثر به پنجاه (۵۰) درصد برای موارد پرداخت و چهل درصد (۴۰٪) برای موارد ترتیب پرداخت برسد.

۳- بخشودگی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۲۷/۱۱/۱۳۸۰ برای سال‌های ۱۳۹۴ و قبل از آن و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ برای سال‌های ۱۳۹۵ و بعد از آن، در صورتی که مشمول مالیات نبوده و یا نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی‌های قطعی شده سال مربوط اقدام نموده باشد و همچنین

جرایم مالیاتی قابل بخشش مربوط به مطالبه مالیات بر مبنای رسیدگی به تراکنش‌های بانکی تا صد درصد به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌شود.

۴- مفاد این بخشنامه مانع از اعمال بخشودگی جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی و جریمه تأخیر موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به مهلت‌های اعلامی و همچنین مشمولین تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات‌های مستقیم به موجب بخشنامه‌های صادره سازمان نخواهد بود.

۵- بخشودگی جرایم موضوع این بخشنامه (به استثنای بند ۴) شامل مؤدیانی که در اجرای تبصره (۲) ماده ۲۷۴ قانون مالیات‌های مستقیم از طرف سازمان یا سایر مراجع قانونی اعلام جرم و اقامه دعوی نزد مراجع قضایی صورت گرفته است نسبت به سال مربوط، جاری نمی‌باشد. بدیهی است در صورت صدور حکم برائت از سوی مراجع قضایی مفاد این بند جاری نخواهد بود.

۶- با رعایت دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۰۸۰ مورخ ۲۲/۰۹/۱۴۰۱ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در صورتی که فارغ از سال تعلق جریمه، دریافت خسارت تأخیر موضوع ماده (۲۴۲) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره (۶) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷/۰۲/۱۳۸۷ و ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰ برای مؤدیان احراز شده است، مبالغ خسارت مذکور از جرایم قابل بخشش مربوط به دوره‌ها/سال‌های مالیاتی مورد درخواست، حسب مورد کسر و سپس نسبت به بخشودگی جرایم اقدام گردد.

۷- مؤدیانی که در اجرای دستورالعمل قبلی، مشمول برخورداری از بخشودگی تمام یا قسمتی از جرایم مطابق دستورالعمل مذکور شده‌اند لیکن نسبت به اعمال بخشودگی اقدام نشده است، برای جرایم مذکور مشمول همان دستورالعمل می‌باشند.

۸- در راستای قانون استفاده از حداکثر توان تخصصی، تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آن در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم و قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، بخشودگی آن بخش از جرایم دیر پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده پیمانکاران که به واسطه عدم دریافت از کارفرمایان ایجاد شده است تا میزان صد درصد (۱۰۰٪) به مدیران کل تفویض می‌گردد.

۹- بخشودگی جرایم مالیات و عوارض هر سال/دوره برای اشخاص حقیقی تا سقف یک میلیارد (۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال و برای اشخاص حقوقی تا سقف سه میلیارد (۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به مدیران کل تفویض می‌گردد، مؤدیان استفاده‌کننده از این بند برای سال یا دوره مربوط مشمول بندهای (۱) و (۲) این بخشنامه نخواهند بود.

۱۰- بخشودگی جرایم موضوع مواد ۵۱، تبصره یک ماده ۵۴ مکرر، ۱۹۷، ۱۹۹ و ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم و بندهای (۱)، (۲)، (۳)، (۴) ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷/۰۲/۱۳۷۸ در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی‌های قطعی شده (فارغ از سال/دوره/منبع) و فارغ از سایر بندهای این دستورالعمل تا صد درصد (۱۰۰٪) به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد.

۱۱- در مواردی که مؤدی قبل از درخواست بخشودگی جرایم نسبت به پرداخت اصل مالیات اقدام نموده باشد، ملاک تصمیم‌گیری در خصوص کسر واحد درصد از بخشودگی جرایم، در اجرای بندهای یک و دو این بخشنامه حسب مورد از تاریخ ابلاغ برگ قطعی، انقضای تسلیم اظهارنامه، صدور برگ تشخیص ابلاغ برگ تشخیص/مطالبه، تا تاریخ پرداخت کل اصل مالیات می‌باشد.

ب - تقسیط بدهی:

۱۲- 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 یک سال تعیین می‌گردد.

۱۲-۱- 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 می‌شود تا حداکثر به هجده ماه برای مالیات‌های مستقیم و یک نه ماه برای مالیات و عوارض ارزش افزوده با رعایت مقررات ماده ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم برسد.

۱۲-۲- حداکثر تفویض اختیار زمان تقسیط بدهی برای مالیات‌های ابرازی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم یک سال و مالیات و عوارض ابرازی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده شش ماه تعیین می‌گردد. این بند صرفاً قبل از رسیدگی و قطعیت بدهی سال/دوره مربوط می‌باشد و پس از قطعیت بدهی مطابق بند ۱۲-۱ اقدام شود.

۱۳- حداقل معادل پانزده درصد (۱۵٪) از اصل بدهی، جرایم غیر قابل بخشش و جرایمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نمی‌گیرد هر دوره/سال در هر منبع به صورت نقد در زمان تقسیط وصول گردد.

۱۴- برای تقسیط بدهی پس از محاسبه کلیه جرایم تا تاریخ پایان دوره تقسیط و اتخاذ تصمیم در خصوص میزان بخشودگی جرایم قابل بخشش مطابق این بخشنامه؛ اصل بدهی، جرایم غیر قابل بخشش و جرایمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نمی‌گیرد به صورت توأمان تقسیط شود و مبلغ هر قسط به تناسب برای اصل بدهی و جرایم منظور شود. اعمال بخشودگی جرایم موضوع این بخشنامه مشروط به پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر می‌باشد.

۱۵- در کلیه مواردی که بنا به اختیار حاصل از ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم، با تقاضای مؤدیان محترم مالیاتی دایر بر تقسیط بدهی موافقت به عمل آمده است، در صورتی که مؤدی 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 آئین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۸ این فصل) نسبت به وصول کل بدهی مؤدی و جرایم متعلقه از طریق اقدامات اجرایی با رعایت مقررات مربوطه اقدام نماید.

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

۱۶- 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 فناور با رعایت مقررات به مدیران کل امور مالیاتی مربوط، تفویض می‌گردد.

ج - سایر مقررات

۱۷- تقسیط و بخشودگی جرایم منوط به ارائه درخواست مؤدی به همراه مدارک و مستندات مرتبط می‌باشد؛

۱۸- در صورتی که مؤدی ظرف ده روز از تاریخ موافقت با تقسیط بدهی نسبت به ترتیب پرداخت آن اقدام ننماید، اداره کل امور مالیاتی از طریق اقدامات اجرایی نسبت به وصول بدهی اقدام نماید.

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

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور