



شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۵۰۴

تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۱

پیوست 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 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:

| سال عملکرد/ دوره     | ۱۴۰۳ و به بعد | ۱۴۰۲ | ۱۴۰۱ | ۱۴۰۰ | ۱۳۹۹ و قبل از آن |
|----------------------|---------------|------|------|------|------------------|
| حداکثر میزان بخشودگی | ٪۱۰۰          | ٪۹۵  | ٪۸۵  | ٪۷۵  | ٪۶۵              |

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)، پنج واحد درصد از حداکثر میزان بخشودگی جدول فوق کسر می‌شود.

مفاد این بند در موارد کاهش بدهی تشخیصی در مراحل دادرسی نسبت به برگ تشخیص به میزان ۳۰٪ یا بیشتر، جاری نخواهد بود.

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. معاونت فناوری‌های مالیاتی موظف است ظرف سه ماه سازوکار ساماندهی درخواست الکترونیکی ترتیب پرداخت و تایید سامانه‌ای را توسط ادارات امور مالیاتی تمهید نماید. بعد از این مدت ملاک احراز مفاد این بند، موارد مندرج در این سامانه است.

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 ده واحد درصد از میزان حداکثر



سال سرمایه گذاری برای تولید

بخشودگی جدول فوق با اعمال بندهای (۱-۱) و (۱-۲) تعیین می گردد.

۲- به ازای هرماه تأخیر در پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی های سنوات ۱۴۰۰ و به بعد، از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، حداکثر بخشودگی تفویض شده 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.

۳- به ازای هرماه تأخیر در پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی های سنوات ۱۳۹۹ و قبل آن، از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات، حداکثر بخشودگی تفویضی 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 **توأمان** 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 **صد درصدی** 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، جرائم یادشده در گزارش رسیدگی به تفکیک محاسبه و افشاء شده و با ذکر شماره و تاریخ بخشنامه مرتبط، در برگ تشخیص/مطالبه/قطعی درج نخواهند شد.

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 (طبق مقررات همین دستورالعمل) را 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 - ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۰۸۰ 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



سال سرمایه گذاری برای تولید

نسبت به بخشودگی جرائم اقدام گردد.

۹- اعمال بخشودگی جرائم موضوع این دستورالعمل، در صورت تقسیط مانده بدهی (اصل بدهی، جرائم غیرقابل 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 ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۵۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ موضوع "تفویض 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- **تمام یا قسمتی** از تفویض اختیار موضوع دستورالعمل حاضر در چارچوب تعیین شده و با رعایت موارد یاد شده، **قابل تفویض** به معاونان مدیرکل و روسای ادارات امور مالیاتی خواهد بود.

۳- بر اساس تبصره ۶ ماده ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم "در مواردی که شکایت مؤدیان از آرای هیات های بدوی از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود و همچنین شکایت از آرای 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.

۴- بخشودگی جرائم 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**، بصورت سیستمی اعمال خواهد شد و تابع ضوابط خاص خود خواهد بود. تا اجرایی شدن بخشودگی بصورت سیستمی، در این خصوص مفاد بند ۹ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۵۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ جاری خواهد بود.



شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۵۰۴

تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۱

پیوست ندارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

### تاریخ اجرا:

مقررات این دستورالعمل از تاریخ یکم آبان ماه سال جاری (۱۴۰۴/۰۸/۰۱)، لازم الاجرا بوده و مودیانی که مانده اصل بدهی و جرایم غیر قابل بخشش خود را تا آن تاریخ پرداخت نمایند کماکان مشمول مزایای بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۵۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ در تفویض حداکثر اختیار بخشودگی جرایم خواهند بود.

سید محمدهادی سبحانیان  
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

| تاریخ اجرا: از تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۱                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی | نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|
| <b>گیرندگان رونوشت:</b><br>- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛<br>- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛<br>- معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛<br>- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛<br>- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛<br>- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛<br>- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها؛<br>- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛<br>- دفاتر ستادی برای اطلاع؛<br>- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛<br>- اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛<br>- دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع. |                                     |                               |