



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

باسمه تعالی

بخشنامه

ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ۹۹ ۸

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	مبداء محاسبه مرور زمان رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷
<p>پیرو بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۳ مورخ ۱۳۹۹/۱/۱۰ موضوع ابلاغ دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۳۱۰۵ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۸ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، ضمن اصلاح قسمت اخیر بخشنامه فوق‌الذکر در خصوص آخرین مهلت رسیدگی و مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ توسط ادارات امور مالیاتی، مقرر می‌دارد:</p> <p>نظر به اینکه در بند یک بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۲۳ مورخ ۱۳۹۶/۹/۷ سازمان متبوع، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مربوط بعنوان مبداء زمانی مهلت رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم در نظر گرفته شده است و هیات عمومی دیوان عدالت اداری بنا به حکم مذکور در ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم که آمده است "نسبت به مؤدیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده‌اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سر رسید پرداخت مالیات نیستند مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سر رسید پرداخت مالیات می‌باشد" بند یک بخشنامه یادشده را ابطال نموده است، لذا با توجه به صراحت مطالبه جرایم مذکور در ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ (شامل: عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران و همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده طبق دستورالعمل صادره سازمان امور مالیاتی) با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون، تاریخ سر رسید پرداخت مالیات سال عملکرد مربوط به عنوان مبداء زمانی محاسبه مرور زمان موضوع ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم برای رسیدگی و مطالبه جرایم مقرر در ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ این قانون می‌باشد.</p>	
<p>محمود علیزاده</p> 	
تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه	مدت اجراء: نامحدود
گیرندگان و نوشتن:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
<p>نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی</p>	
<p>گیرندگان و نوشتن: - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار - امور تنویر و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار - معاونین محترم سازمان برای استحضار - شورای عالی مالیاتی برای آگاهی - دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی - دفتر مرکزی حراست بزرگ آگاهی - دفتر ستادی برای آگاهی - مرکز عالی دادخواهی و تشخیص صلاحیت جرحه ای برای آگاهی - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای آگاهی - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای درج در پایگاه اطلاعات بخشنامه ها</p>	

شماره ۲۱۰/۹۹۳
تاریخ ۹۹/۱/۱۰
پست



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

باسمه تعالی
بخشنامه

م	۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مصوب	۹۹	۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم
---	-----------------	----	----------------------------------

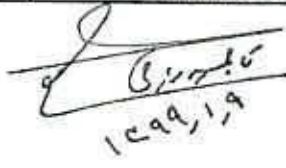
مخاطبان/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۳۱۰۵ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۰۸
<p>به پیوست رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، موضوع دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۳۱۰۵ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۰۸ مبنی بر ابطال بند (۱) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۲۳ به تاریخ ۱۳۹۶/۹/۷، در خصوص نحوه رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، برای اجرا ابلاغ می شود.</p> <p>بر این اساس و در اجرای مقررات ماده ۱۵۷ قانون یادشده، مهلت مرور زمان رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مذکور، پنج (۵) سال از تاریخ انقضای مهلت ارسال فهرست معاملات موضوع این ماده (قارغ از تمدید مهلت ارسال فهرست معاملات هر فصل) می باشد. ۱۴/۱۱-۵۸</p>	

محمود علیزاده



تاریخ اجراء : مطابق بخشنامه	مدت اجراء : نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / الکترونیکی
<p>رونوشت:</p> <ul style="list-style-type: none"> - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - امور دولتی و انتزاع قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار. - معاونین محترم سازمان برای استحضار. - شورای عالی مالیاتی برای آگاهی. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی. - دفتر مرکزی سرانست وای آگاهی. - دفاتر ستادی وای آگاهی. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای آگاهی. - دفتر حقوقی و فرادادهای مالیاتی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها. - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی بهر اسناد. 			

تأیید شده است
۱۳۹۹، ۱۹





قَلَّا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَن تَعْدِلُوا

دادنامه هیات عمومی

کلاسنامه پرونده: ۹۷-۲۵۱۰
شماره پرونده: ۹۸-۹۹۸۱۹-۵۵۰۷۲۲
دانشنامه: ۹۸-۹۹۷۰۹-۵۸۱۳۱-۵
تاریخ: ۱۳۹۸/۱۷/۰۸
پوسته:

هیات عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳۹۸/۱۸/۰۸ با حضور معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و مدارس شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیات عمومی

بر اساس ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مقرر شده است که: «جرایم موضوع این ماده توسط اداره امور مالیاتی یا ریاست مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون مطالبه خواهد شد و به موجب ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به مؤدیان مالیات هر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه متعذر درآمد خودداری نموده اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون مکلف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نباشند. در صورتیکه در تاریخ سررسید پرداخت مالیات می باشند با وجود احکام قانونی یاد شده، به موجب بند ۱ بخشنامه شماره ۱۳۹۶٫۹۱۶-۲۰۰۹۶٫۱۲۳ سازمان امور مالیاتی کشور که در رابطه با نحوه رسیدگی به جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم وضع شده مهلت مرور زمان رسیدگی به جرایم موضوع ماده مذکور، پنج سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مربوطه حسب مورد اعلام شده است که مغایر با ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم است به همین خاطر بند ۱ بخشنامه شماره ۱۳۹۶٫۹۱۶-۲۰۰۹۶٫۱۲۳ سازمان امور مالیاتی مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و مواد ۸۸ و ۱۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ از تاریخ تصویب ابطال می شود.»

مرتضی علی اشراقی
هیات عمومی دیوان عدالت اداری
معاون قضایی دیوان عدالت اداری

دیوان عدالت اداری - تهران - بزرگراه ستاری - جوار شهید باهنر - قفسه شماره ۱۰۸۱ - تهران - استان تهران - ساختمان دیوان عدالت اداری - تلفن: ۰۲۱ - ۸۱۲۰۰۰۰۰



قَلَّا تَشْتَعُوا الْهُوَىٰ أَنْ تُغْدِلُوا

دائمه هيات عمومی

کتابخانه عمومی: ۷۷۰۱۲۱۰
شماره پرونده: ۱۳۹۲-۱۰۵۸-۱۳۹۲
تاریخ: ۱۳۹۲/۱۱/۸
پوست

جرائمی که مودیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ مرتکب شده اند، مطابق مقررات ماده ۱۶۹ اصلاحی ۱۳۹۲-۲-۳۱ خواهد بود یعنی شرح جرائم نحوه مطالبه و نحوه وصول می باید بر اساس ماده ۱۶۹ اصلاحی ۱۳۹۲-۲-۳۱ صورت پذیرد لذا می توان با قاطعیت ادعا نمود در احتساب مبدأ مرور زمان مالیاتی جرائم مذکور (۱۶۹ مکرر قدیم و ۱۶۹ قانون جدید) می باید با انکاد از تبصره ۲ و تبصره ۶ ماده ۱۶۹ اصلاحی ۱۳۹۲-۲-۳۱ بهره برداری نمود. بنابراین به عنوان نتیجه گیری نحوه محاسبه، مطالبه و وصول جرائم ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ به استناد تبصره ۶ و طبق تبصره ۲ ماده ۱۶۹ اصلاحی ۱۳۹۲-۲-۳۱ انجام خواهند پذیرفت.

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور در بند ۱ بخشنامه شماره ۱۳۹۲-۲-۳۱-۱۳۹۲-۲-۳۱ برخلاف نص صریح ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم و به اشتباه، مرور زمان جرائم ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ را از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مربوط عنوان نموده است. در حالی که مرور زمان مالیاتی در ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات عنوان شده است و به تفسیر این موضوع پرداخته شد. این اشتباه خسارت سنگین به مودیان مالیاتی و به مأموران مالیاتی وارد خواهد نمود که متأسفانه جریان ناپذیر است. مأموران مالیاتی پنجانه با این تعریف برای سال ۱۳۹۱ حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲-۲-۳۱ اقدام به مطالبه جرائم ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ نمایند مرتکب اشتباه جریان ناپذیری خواهند شد چون مطالبه آنها پس از پنج سال مهلت مقرر صورت پذیرفت است. همان طوری که به صورت مدقق معروض گردید آخرین مهلت مطالبه جرائم ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ برای هر یک از فصلهای سال ۱۳۹۱ به ترتیب شامل:

- ۱) مطالبه جرائم فصل بهار سال ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۲-۲-۳۱
- ۲) مطالبه جرائم فصل تابستان سال ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۲-۲-۳۰
- ۳) مطالبه جرائم فصل پاییز سال ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۲-۲-۳۰
- ۴) مطالبه جرائم فصل زمستان سال ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۲-۲-۳۱ خواهد بود.

مذکور به موجب جدول پیوست این شکایت به تفصیل که موارد ارسال فهرست معاملات و آخرین مهلتهای مطالبه جرائم ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ تعیین شده است تقدیم حضور می گردد. بنابراین بند ۱ بخشنامه مورد اعتراض در لغزشها یا نص صریح قانون در ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات مربوطه می باشد لذا درخواست دارد در دالیل ضرب و زیان وارده به مودیان مالیاتی (تضعیف حقوق اشخاص) و همچنین به مأموران مالیاتی از زمان تصویب ابلاغ گردد. رئیس کل سازمان امور مالیاتی مجدداً در بند ۱ بخشنامه مورد اعتراض با ذکر این عبارت و با درخواست پشتدستی جرائم مودی موافقت شود ضروری برای طرح پرونده در هیات نخواهد بود و همچنین با ذکر این عبارت و در مواردی که مودی قبولی خود را نسبت به جرائم متعلقه اعلام - ضرورت طرح پرونده را در هیات متنی می داند نسبتاً برخلاف نص صریح ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ می باشد چون قانونگذار به صراحت عنوان نموده است عدم پرداخت جرائم مذکور توسط مودی به منزله اعتراض تلقی شده و موضوع جهت رسیدگی به هیات ارجاع خواهد شد. بنابراین پنجانه مودی در موعد مقرر نظری می روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه نسبت به پرداخت آن اقدام کند. به وقته خود پس پرداخت اقدام ننماید معترض خواهد بود و فارغ از اینکه در فرصت دیگری بعد از موعد مقرر پرداخت می روز نسبت به پرداخت جرائم اقدام یا نسبت به جرائم پشتدستی اخذ نماید. می باید پرونده مزبور برای اتخاذ تصمیم به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردد. استناداً در ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور را از تاریخ تصویب ابلاغ فرمایند.

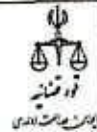
مبنی بخشنامه در قسمت‌های مورد اعتراض به قرار زیر است:

۱۱۲	۱۲	۱۳۹۲
حفاظت از اموال	امور مالیاتی امور و اسرار تراز	۱۳۹۲
	اعراض از امور مالیاتی	

موضوع: اعلام رسیدگی به جرائم موضوع بند ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ (مستند به ثبت ۱۳۹۲-۲-۳۱)
مقرر به سازمان و اربابان مطرح شده در خصوص نحوه رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ موضوع عنوان اصل شماره ۱۳۹۲-۲-۳۱-۱۳۹۲-۲-۳۱ و اصلاحیه بعدی آن برای مستند به سابقه ثبت ۱۳۹۲-۲-۳۱ نظر می فرماید.
۱۱- پیشتر در جریان رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر برای هر سال از تاریخ ۱۳۹۲-۲-۳۱ تا تاریخ ۱۳۹۲-۲-۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم پنج (۵) سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال جاری به حساب مورد خواهد بود به عنوان مثال جرائم رسیدگی به جرائم مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۱ حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲-۲-۳۱ و از حیث آن حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۲-۲-۳۰ می باشد.
۱۲- هر مودی که قبل از طرح پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی، با درخواست پشتدستی جرائم مودی موافقت نموده ضروری برای طرح پرونده در هیات نخواهد داشت. این معاف مودی که مودی قبولی خود را نسبت به جرائم متعلقه اعلام و پشتی از جرائم مورد پشتدستی قرار نگیرد، در صورت پرداخت مالیاتی ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ می باشد. بنابراین اگر مودی از بخشودگی جرائم توسط اداره امور مالیاتی پس از طرح پرونده در هیات و ضروری نخواهد بود. در پاسخ به شکایات مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۱۳۹۲-۲-۳۱-۱۳۹۲-۲-۳۱ توضیح داده است که:

۱- در خصوص درخواست ابلاغ بند ۱ بخشنامه شماره ۱۳۹۲-۲-۳۱-۱۳۹۲-۲-۳۱ سازمان امور مالیاتی کشور؛
کلیتاً مطابق ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم و نسبت به مودیان مالیات بر درآمد که در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه منبع درآمد خودداری نموده اند یا اصولاً طبق مقررات این قانون تکلیف به تسلیم اظهارنامه در سررسید پرداخت مالیات نرسند. مرور زمان مالیاتی پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می باشد. و پس از گذشتن پنج سال مذکور مالیات متعلق ابطال مطالبه نخواهد بود مگر اینکه طرف این مدت درآمد مودی تعیین و برگ تشخیص مالیات صادر و حداکثر ظرف سه ماه پس از اقبالی ۵ سال مذکور برگ تشخیص صادره به مودی ابلاغ شود - از طرفی به موجب قسمت اخیر ماده ۱۶۹ مکرر قانون مذکور مصوب ۱۳۸۰-۱۱-۲۷ عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور طبق دستورالعمل صادره، مشمول جریمه ای معادل یک درصد (۱٪) معاملات است که فهرست آنها ارائه نشده است.

دفتر حفاظت از اموال - تهران - پانزگراه ساری - پلاک شهید بهشتی - آدرس خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان حفاظت از اموال - طبقه: ۱۱۲۰ - ۰۲۱



فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه هیات عمومی

شماره پرونده: ۱۳۹۶/۱۲۰-۲
شماره پرونده: ۱۳۹۶/۱۲۰-۲
تاریخ: ۱۳۹۶/۱۲/۸
پوسته

خواهد بود جرایم مذکور توسط اداره امور مالیاتی مربوط با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون مطالبه خواهد شد و مودی مکلف است ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه نسبت به پرداخت آن اقدام کند. در غیر این صورت معترض شافعی شده و موضوع جهت رسیدگی و صدور رأی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد. رأی هیات مزبور قطعی و لازم الاجرا است.

ب) همان گونه که مستخدمین قانونگذار در فصول مختلف قانون مالیاتهای مستقیم (از جمله مواد ۸۰، تفسیر ماده ۱۱۸، ۱۵۶، ۲۲۷ و...) حسب مورد از مهلت مقرر در ماده تعیین شده در ماده ۱۵۷ قانون مذکور برای اجرای عملیات قانون استناد نموده است و در مواردی که قصد تغییر مهلت مرور زمان مالیاتی ذکر شده در ماده ۱۵۷ قانون مذکور را داشته صرفاً در متن قانون به آن اشاره نموده است. به عنوان مثال تبصره ماده ۱۱۸ قانون مذکور بیان داشته و... آخرین مدیران شخص حقوقی در صورت عدم تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۱۱۲ این قانون یا تسلیم اظهارنامه خلاف واقع و مدیران تصدیه در صورت عدم رعایت مقررات موضوع ماده ۱۱۶ این قانون و این ماده و ضامن یا ضامن های شخص حقوقی و شرکای خاص (موضوع قانون تجارت) متضامناً و کلیه کسانی که دارای شخص حقوقی بین آنان تسلیم گردیده به نسبت سهمی که از دارایی شخص حقوقی نسبت آنان شده است متشکل پرداخت مالیات و جرایم متعلق به شخص حقوقی خواهد بود به شرط آن که ظرف مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون از تاریخ درج آگهی انحلال در روزنامه رسمی کشور مطالبه شده باشد.

لذا با توجه به اینکه قانونگذار در ماده ۱۶۹ مکرر و قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰ قصد تغییر مهلت مرور زمان مالیاتی را نداشته و به صراحت مهلت مطالبه جرایم موضوع ماده مذکور توسط اداره امور مالیاتی مربوط را با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ قانون مذکور ارجح سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات تعیین نموده است. بنابراین مهلت مرور زمان رسیدگی به جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون یاد شده برای هر سال (تاریخ از دوره های زمانی تسلیم فهرست هر سال، پس سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مربوط حسب مورد خواهد بود و ادعای شاکی مبنی بر تعیین مهلت مرور زمان برای مطالبه جرایم موضوع ماده مذکور در بند ۱-۱۱ دستورالعمل شماره ۲۲۴۶۸-۲۰۰۲/۱۰۰۲۷-۱۳۹۰ سازمان امور مالیاتی تا یک ماه پس از پایان مهلت ارسال معاملات فصلی برخلاف نص ماده ۱۵۷ قانون مذکور و فاقد رعایت قانون می باشد.

۲- در خصوص درخواست ابطال بند ۹ بخشنامه شماره ۸۶/۱۲۳-۲۰۰۸/۱۳۹۶/۱۲۰-۲ سازمان امور مالیاتی کشور (تاریخ: ۱۳۹۶/۱۲/۲۱) به موجب تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۲/۲۱ و جرایمی که مودیان به واسطه عدم اجرای تکام ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ متعلق شده اند مطابق مقررات این ماده (ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۲/۲۱) معاصیه مطالبه و وصول می شود.

۳- از آنجا که به موجب ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۲/۲/۲۱ و تبصره های ذیل آن ماده موضوع فیر قابل بخشودگی بودن جرایم مذکور در آن ماده تصریح نشده است. لذا جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰ نیز مستنداً از تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۲ در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم قابل بخشودگی نیست. شکی نگردد که این مطلب نیز در بخشنامه شماره ۸۶/۱۲۳-۲۰۰۸/۱۳۹۶/۱۲۰-۲ سازمان امور مالیاتی کشور مورد تأکید قرار گرفته است.

با عنایت به مراتب فوق، بدیهی است در صورتی که کل جریمه های موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰ پس از ابلاغ برگ مطالبه و در موعد مقرر (۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه) حسب درخواست مودی در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مورد بخشودگی قرار گیرند، با توجه به بخشودگی کلی جریمه ها دیگر ضرورتی به طرح موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی نخواهد بود. زیرا پس از بخشودگی جریمه ای موجود نمی باشد تا در هیات مذکور مورد رسیدگی قرار گیرد. همچنین در صورتی که پس از ابلاغ برگ مطالبه مودی قبولی خود را نسبت به جرایم منقوله موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰ اعلام نماید و در موعد مقرر (۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه) حسب درخواست مودی بخشی از جریمه های مزبور در اجرای مقررات ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مورد بخشودگی قرار گیرد مشروط به پرداخت بایمانده جریمه ها در مهلت مذکور، ضرورتی به طرح موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی نخواهد بود و اساساً در دو فرض فوق ذکر عدم ضرورت ارجاع موضوع جریمه های مزبور به هیات حل اختلاف مالیاتی بدین لحاظ است که مصدق قاعده سهاله به انتفاع موضوع می باشد.

بدین ترتیب مفاد بندهای ۱ و ۹ بخشنامه شماره ۸۶/۱۲۳-۲۰۰۸/۱۳۹۶/۱۲۰-۲ سازمان امور مالیاتی کشور مخالفتی با فرائین موضوعه نداشته در حیطه صلاحیت قانون سازمان امور مالیاتی کشور و کلیه ضوابط مقرر در مواد ۱۵۷ و ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۲ و ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰ و تبصره ۶ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۲ و به منظور اجرای صحیح قاعده مرور زمان راجع به مطالبه جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰ تبیه و به واحداً و مراجع مالیاتی ابلاغ شده است. لذا با توجه به مطالبه معترضه و منطوق ماده ۸۶ قانون تشکلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری فاضای رد خواسته شاکی وارد.

در اجرای ماده ۸۶ قانون تشکلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری منسوب سال ۱۳۹۲، پرونده به هیات تخصصی اقتصادی ملج دیوان عدالت اداری ارجاع می شود و هیات مذکور در خصوص خواسته شاکی، بند ۹ بخشنامه شماره ۸۶/۱۲۳-۲۰۰۸/۱۳۹۶/۱۲۰-۲ سازمان امور مالیاتی کشور را خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات ندانسته است و به استناد بند ۵ ماده ۸۶ قانون تشکلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲، به موجب دادنامه شماره ۱۳۹۸/۱۲۳-۶۲۴ رأی به رد شکایت شاکی صادر کرده است. رأی مذکور به علت عدم اعتراض از سوی رئیس دیوان عدالت اداری و با ده نفر از قضات دیوان عدالت اداری قطعی یافته است.

رسیدگی به بند ۹ بخشنامه شماره ۱۳۹۶/۹/۷-۲۰۰۸/۱۳۹۶/۱۲۰-۲ سازمان امور مالیاتی کشور در دستور کار هیات عمومی دیوان عدالت اداری قرار گرفت.

شماره ۹۶، ۱۲۳
تاریخ ۹۶، ۹۱۷
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

بخشنامه

۴	۱۶۹ مکرر	۹۶	۱۲۳
---	----------	----	-----

مخاطبین / ذینفعان	موضوع
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	نحوه رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ (عملکرد ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۴)
<p>نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص نحوه رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ موضوع دستورالعمل شماره ۲۰۱/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ و اصلاحات بعدی آن برای عملکرد سالهای ۱۳۹۱ لغایت ۱۳۹۴، مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- مهلت مرور زمان رسیدگی به جرائم موضوع ماده مذکور برای هر سال (فارغ از دوره های زمانی تسلیم فهرست هر سال) با توجه به مقررات ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم، پنج (۵) سال از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی سال مربوط حسب مورد خواهد بود. بعنوان مثال مهلت رسیدگی به جرائم مربوط به عملکرد سال ۱۳۹۱ حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۷/۴/۳۱ و مهلت ابلاغ برگ مطالبه آن حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۷/۷/۳۰ می‌باشد.</p> <p>۲- مبنای محاسبه جرائم مربوط به عدم رعایت تکالیف قانونی در ارسال فهرست معاملات، مبلغ معاملاتی است که تا آخرین مهلت تسلیم فهرست مورد نظر (با توجه به مهلت های تمدید شده) نسبت به ارسال فهرست مربوط اقدام نشده است.</p> <p>۳- در مواردی که مودی نسبت به تسلیم فهرست امتناع در موعد مقرر قانونی اقدام و متعاقب آن نسبت به تکمیل اطلاعات و ارسال آن اقدام نموده باشد، فارغ از اینکه فهرست اطلاعات تکمیل شده در مهلت مقرر و یا خارج از آن ارسال یا تکمیل شده باشد، مشمول جریمه عدم ارسال فهرست بابت این بخش نخواهد بود.</p> <p>۴- در صورتیکه مودی خارج از مهلت مقرر یک ماهه نسبت به ارسال فهرست امتناع اقدام و متعاقباً تمام یا بخشی از معاملات مذکور را با تکمیل اطلاعات مربوط در مهلت مقرر (با توجه به مهلت های تمدید شده) ارسال یا تکمیل نموده باشد برای آن بخش از اطلاعاتی که تکمیل شده است، مشمول جریمه عدم ارسال فهرست نخواهد بود.</p> <p>۵- کلیه ویرایش اطلاعاتی که منجر به تغییر طرف معامله یا افزایش مبلغ مورد معامله شود، در صورتی که در مهلت مقرر ارسال فهرست باشد، مشمول جریمه نخواهد بود، در غیر اینصورت نسبت به مودی جدید یا مابه التفاوت مبلغ افزایشی مشمول جریمه عدم ارسال فهرست خواهد بود.</p> <p>۶- ویرایش سال مربوط به اطلاعات ارسالی مشمول جریمه نخواهد بود.</p> <p>۷- ویرایش یکی از اقلام اطلاعاتی مربوط به هویت مودیان از جمله نام یا شماره شناسه ملی که منجر به صحت اطلاعات ارسالی گردد فارغ از زمان ویرایش اطلاعات مذکور، مشمول جریمه نخواهد بود.</p> <p>۸- منظور از معاملات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر فعالیت های اقتصادی و یا معاملاتی است که ادارات امور مالیاتی اطلاعات آن را از دفتر اطلاعات مالیاتی، مرکز فن آوری اطلاعات یا سایر مراجع بصورت مستند، صحیح و واقعی دریافت می‌نمایند. بدین ترتیب فروش تخمینی و برآوردی که بدون اتکا به اسناد و مدارک متنی و مستند مبنای تعیین درآمد مشمول مالیات قرار می‌گیرد</p>	

تهران، خیابان ناور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

www.inlamedia.ir

شماره: ۱۲۴، ۹۶۶، ۲
تاریخ: ۷، ۹، ۹۶
پرست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

نمی تواند مبتنی محاسبه جرائم موضوع ماده مذکور واقع شود.

۹- در مواردی که قبل از طرح پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی، با درخواست بخشودگی جرائم مودی موافقت شود ضرورتی برای طرح پرونده در هیات نخواهد داشت. این حکم در مواردی که مودی قبولی خود را نسبت به جرائم متعلقه اعلام و بخشی از جرائم مورد بخشودگی قرار گیرد، در صورت پرداخت باقی مانده جرائم نیز جاری می باشد.

ضمناً این امر مانع از بخشودگی جرائم توسط ادارات امور مالیاتی پس از طرح پرونده در هیات و صدور رای نخواهد بود.

۱۰- آرای صادره هیات حل اختلاف مالیاتی در خصوص مطالبه جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر ق.م.م در صورت اعتراض مودی در مهلت مقرر قانونی با رعایت مقررات در هیات موضوع ماده ۲۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم قابل طرح می باشد.

۱۱- پس از رسیدگی جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر امکان و برایش اطلاعات ارسالی توسط مودی امکان پذیر نبوده و حسب مورد با نظر اداره امور مالیاتی مطالبه کننده جرائم یا هیات حل اختلاف مالیاتی، توسط اداره امور مالیاتی مودی ارسال کننده اطلاعات، انجام خواهد شد. در این خصوص مرکز فن آوری یا هماهنگی معاونت مالیاتهای مستقیم تمهیدات لازم در سامانه بعمل آورند.

۱۲- چنانچه پس از رسیدگی به جرائم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ اطلاعات جدیدی از معاملات مودی که قبلاً در رسیدگی ملحوظ نظر قرار نگرفته است، بدست آیند، با رعایت مهلت مرور زمان موضوع ماده ۱۵۷ قانون امکان صدور برگ جریمه متهم وجود دارد.

۱۳- با توجه به رویکرد طرح جامع مالیاتی و اصلاحات اخیر قانون مالیاتهای مستقیم از جمله تمهیدات لازم برای اجرای صحیح مقررات ماده ۹۷ ق.م.م که بدون وجود اطلاعات کاملی اجرای دقیق مقررات مذکور امکان پذیر نمی باشد، ادارات کل امور مالیاتی مکلفند به منظور اثر بخشی جرائم مقرر در رعایت تکالیف مودیان، ترتیبی اتخاذ نمایند تا جرائم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون همزمان با رسیدگی به پرونده عملکرد مودی مورد رسیدگی قرار گیرد.

۱۴- از آنجائیکه هیاتهای حل اختلاف مالیاتی در موارد طرح پرونده در مراجع مذکور مکلف به رسیدگی جرائم مطالبه شده در تطابق با مقررات قانونی می باشند، در موارد طرح پرونده در مراجع مذکور، ادارات امور مالیاتی می بایست پرونده عملکرد سال مورد رسیدگی را نیز به مرجع یاد شده ارسال دارند.

سید کامل لکوی نژاد

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: ۱۹ مطابق بخشنامه	مرجع نظر: دانشتانی انتظامی مالیاتی	نحوه پیگیری: سیستم
بخشنامه ها و دستورالعمل های مشروح (شماره و تاریخ)		موارد مطابق بخشنامه ۲۰۰۹/۹۶/۶۵ مورخ ۹۶/۵/۲	
رونوشت:			
- امور تدوین، تلخیص و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع	- دفتر حقوقی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.	- مرکز ملی داوطلبان مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع	- هیات مشاوران رییس مالیاتی برای اطلاع.
- معاونت محترم رئیس کل برای اطلاع	- معاونت محترم سازمان برای اطلاع	- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع	- دانش انقضای مالیاتی برای اطلاع
- دفتر رییس کل برای اطلاع	- دفتر رییس کل برای اطلاع		

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

www.tax.gov.ir