

نگارش قسمت انتهایی لوایح نزد هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر

بنا به مراتب معروضه و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی اعضاء محترم هیأت و همچنین در نظر گرفتن قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مالیات های مستقیم که در آن تأکید شده ، هیأت های محترم حل اختلاف مالیاتی می بایست بر اساس واقعیت امر اتخاذ تصمیم نمایند و این امر مهم قانونی طی بخشنامه ای به شماره ۱۰۰۸۵ مورخ وزیر امور اقتصاد و دارایی و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ سازمان امور مالیاتی کشور مورد تایید قرار گرفته است. و نظر به اینکه هریک از هیأت های محترم حل اختلاف مالیاتی می بایست به موارد اعتراضات بعمل آمده از سوی مؤدی حتی باب جدید به طور مستقل رسیدگی و اتخاذ تصمیم نماید که در مفاد رأی هیأت شورای عالی به شماره ۴/۳۰/۴۰۱۱ مورخ ۱۳۷۵/۰۴/۱۱ مورد تأکید قرار گرفته است. لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد و در صورت لزوم استعلام از مراجع ذیصلاح مالیاتی را دارد.

نگارش قسمت ابتدایی لایحه نزد شورای عالی مالیاتی

احتراماً؛ به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال ----- شرکت (مؤدی) موضوع رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به شماره ----- مورخ ----- که در تاریخ ----- ابلاغ شده ، بدلیل نقص رسیدگی و نقض قانون و مقررات که ذیلاً اعلام میگردد اعتراض و تقاضای نقض رأی و طرح و رسیدگی پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم را دارد.

نگارش قسمت انتهایی لوایح نزد شورای عالی مالیاتی

بنا به مراتب معروضه نظر به اینکه رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر (رأی مورد واخواهی) فاقد رسیدگی لازم و کافی به موارد اعتراضات بعمل آمده می باشد و حتی از سوی هیأت مذکور مطابق ماده ۲۴۸ ق.م.م نسبت به اعتراضات بعمل آمده هیچگونه اظهار نظر موجه و مدلل بعمل نیامده است، لذا نقص رسیدگی در آن کاملاً مشهود و روشن می باشد، بنابراین تقاضای نقض رأی و طرح و رسیدگی پرونده مورد اختلاف در هیأت هم عرض را دارد.

نگارش قسمت ابتدایی لایحه نزد هیأت ۲۵۱ مکرر

جناب آقای -----

رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای
با سلام

احتراماً؛ به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال --- مندرج در برگ
قطعی مالیات به شماره ----- مورخ ----- (پیوست شماره ۱) که بطور غیر
قانونی و ناعادلانه که موارد آن ذیلأ اعلام می گردد، قطعی شده است لذا تقاضای
ابطال برگ قطعی مالیات و درخواست طرح و رسیدگی مجدد در شعبات آن مرکز و
تعدیل درآمد مشمول مالیات نسبت به موارد اعتراضی را دارد.

نگارش قسمت انتهایی لایحه نزد هیأت ۲۵۱ مکرر

بنا به مراتب معروضه و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی آن هیأت محترم و با در نظر گرفتن وظایف و اختیارات و از آنجائیکه هیأت موصوف بهترین مرجع دادرسی در رسیدگی به اعتراضات در وزارت امور اقتصاد و دارایی می باشد لذا ضمن تشکر از وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی، جنابعالی و کلیه مستشاران، کارشناسان و همکاران تقاضای طرح و رسیدگی مجدد در شعبات آن مرکز و درخواست ابطال برگ قطعی مالیات و تعدیل درآمد مشمول مالیات عملکرد ----مورد اختلاف نسبت به موارد اعتراضی را دارد.

۸۴۱۰/۱۲
۱۷۹۴۰



۲
۱۳۰۰/۰۱/۰۶

شورای عالی مالیاتی
هیأت عالی انتظامی مالیاتی
دادستانی انتظامی مالیاتی
دفتر فنی مالیاتی
پژوهشکده امور اقتصادی
مجله مالیات

سازمان امور اقتصادی و دارایی استان
اداره کل امور مالیاتی استان
دفتر
مدیرخانه هیاتهای موضوع ماده ۲۵۱ مکرر
سازمان حسابرسی
جامعه حسابداران رسمی ایران

نظر به اینکه درخصوص درآمد کتمان شده و هزینه های غیر واقعی غیر قابل قبول موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده ۱۹۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم تاکنون ابهام و سؤالاتی مطرح گردیده است، لذا بمنظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد مقرر می دارد:

۱- منظور از درآمد کتمان شده - درآمدیست که مؤدی در طول یک سال مالیاتی از فعالیتهای اقتصادی خود پدست آورده اما در دفاتر قانونی خود ثبت ننموده و در اظهارنامه مالیاتی نیز ابراز نکرده باشد در این صورت مأموران مالیاتی پس از دسترسی به اسناد و مدارک قابل اعتماد و یا دریافت اطلاعاتی های مستند واصله از دفتر اطلاعات مالیاتی و سایر مراجع، و تطبیق آنها با مندرجات دفاتر قانونی و صورتهای مالی ابرازی در مهلت مقرر و احراز عدم ثبت اطلاعات مربوط در دفاتر مؤدی،

می توانند نسبت به تعیین و محاسبه درآمدهای کتمان شده و مطالبه مالیات متعلق طبق مقررات قانون فوق الذکر مجادرت نمایند. البته لازم به یادآوری است که هنگام استفاده از روش حقیق التراضی برای تعیین درآمد مشمول مالیات - درآمدهای تخمینی بدون الکا به مدارک یا انتخاب فروش ابرازی مؤدی بعنوان هزینه مالیاتی - درآمد کتمان شده موضوع مقررات تبصره ماده ۱۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم نبوده و مشمول جریمه موضوعه نخواهد بود.

۲- هزینه های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده ۱۹۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم - هزینه هایی هستند که در دفاتر قانونی ثبت شده و مستندات متکی به مدارکی نیز باشند، اما مأموران مالیاتی پس از تحقیقات لازم و یا دسترسی به قرائن و مدارک قابل اعتماد احراز نمایند که هزینه موضوع صورزی بوده یا تحقق نیافته و یا مدارک مربوط به آنها نیز غیرواقعی و مجبازی بوده است. در این صورت این گونه هزینه ها که طبقاً واجد شرایط مقرر در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مذکور هم نیستند - در حساب مالیاتی مؤدی هزینه غیرقابل قبول تلقی و مشمول جریمه مقرر خواهند شد.

سیدعلی اکبر عرب مازار

دستخط
لغته محکم در اختیار مدیران مالیات
کتابخانه - ۳۳۳

بسمه تعالی
مستند
۱۳۰۰/۰۱/۰۶

بفشنامه
کتمان درآمد

رأی شعبه دیوان عدالت اداری در خصوص گتمان در آمد

چاپخانه دادنامه

سازمان امور مالیاتی کشور
Page ۲ of ۲



دیوان عدالت اداری
قوه قضائیه

دادنامه

«فلا تیعوا الکھوی ان تعدلوا»

شعبه سیزدهم دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه: ۹۰۹۹۷-۹۰۱۳-۵۱۵
شماره پرونده: ۹۰۹۹۸-۹-۹۳۶۵۰
شماره بایگانی شعبه: ۱۰۰۰۳۸
تاریخ تنظیم: ۱۳۹۰-۰۵-۲۲
پوست

نداشته و قابل مقایسه نبوده و علت آن نیز در جوابیه ارسالی مشخص نگردیده که در این زمینه رسیدگی مجدد و بررسی دقیق و کارشناسانه جهت رسیدن به عدالت مالیاتی ضروری بوده لذا شعبه ۱۳ دیوان با در نظر گرفتن مراتب فوق البیان به لحاظ نقص تحقیقاتی، استناد مواد ۱۳ و ۱۴ قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۸۵/۳/۹ مجلس محترم شورای اسلامی و ۸۵/۹/۲۵ مجمع محترم تشخیص مصلحت نظام مقدس جمهوری اسلامی ایران اعتراض معترض را وارد تشخیص و ضمن نقض آرای معترض علیه جهت رسیدگی مجدد به مرجع مربوطه ارجاع می کند. رأی تصدیری

طبق ماده ۷ قانون دیوان قطعی است ۱/

رئیس شعبه ۱۳ دیوان عدالت اداری

زین العابدین تقوی

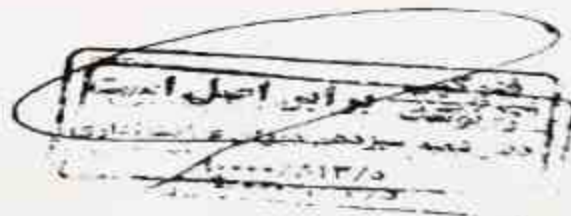
مستند شعبه ۱۳ دیوان عدالت اداری

باسم محبت

تاریخ تنظیم: ۱۳۹۰/۵/۲۲

نشانی: تهران - ضلع جنوبی پارک شهر - خیابان بهشت - دیوان عدالت اداری

۱۵ - ۱۰۶
حمزه جانتقی





١. اَطْلُوا نَسِمْوَا الْهَوٰى اَنْ تَقْدُلُوْا
نَسِمْه سِيْرْدِهْم دِيَوَان عَدَالَت اَدَارٰى

شماره دادنامه: ۹۹۷۷-۹۰۳۳-۵۱۵
شماره پرونده: ۹۹۷۸-۹۰۰۰-۹۲۴۵
شماره بایگانی شعبه: ۹۹۱۲۸
تاریخ تنظیم: ۱۳۹۰-۷-۵/۲۲

179.55

تاریخ رسیدگی: ۹/۱۰/۱۳۹۲

کلاس پر سند: ۱۳/۸۹/۵۵-۱

شماره مادنامه ۵۱۵

م. ح. حسینی، شعبه ۱۳ دیوان عدالت اداری

مرجع رسیدگی: شعبه ۱۳ دیوان عدالت اداری
شاکل: شرکت فکا با مدیریت عاملی آقای محمد خوالساری فرزند عبدالوهاب و با وفات آقای حمیدرضا واسع لشکرت
مبشانی تهران بخ میرزای شیرازی، خ ۱۹ پ ۱۳ ط ۵ واحد ۱۶

حقوق شہادت سازی میں امور مالیاتی کے طور پر ادارہ کل امور مالیاتی استان اصفہان

حقوق شکایت سازمان امور مالیاتی کشور - اداره از هیات حل اختلاف مالیاتی، خواسته اعتراض به آرای شماره ۵۲۴۱۹ و ۵۲۴۲۱ و ۵۲۴۳۰ مورخ ۸۹/۱۷/۲۳ صادره از هیات حل اختلاف مالیاتی را رد کند.

خواستار اشتراک به رای شماره ۵۴۱۹ و ۵۴۲۰ و ۵۴۲۱ و ۵۴۲۲ و ۵۴۲۳
مردشکاره خواهان دادخواستی با ضمیمه مربوطه به ظرفیت خواننده و به خواسته فوق تقدیم و از دیوان عدالت اداری به
تقاضای رسیدگی نموده که پس از ثبت به کلاس عمومی شماره - ۹۲۶۵ مورخ ۸ / ۱۳ / ۸۹ به این شعبه ارجاع گردید.
قبل از انجام تبادل ابواب جلسه در وقت فوق العاده تشکیل و پس از مطالعه اوراق پرونده ختم دادرسی را اعلام نمودند.
اسماوات از خداوند تبارک و تعالی به شرح آبی میادرت به صدور رای می نمایند

رای دیوان

با عنایت به اوراق و محتوای پرونده و پاسخ مستثنی عنه شماره ۲۱۲/۸۸۵۹/ص مورخ ۹۰/۴/۱۵ که بشماره ۲۹۴ مورخ ۹۰/۴/۱۹ ثبت دفتر لوائح پیوست پرونده بوده نظر به اینکه اظهارات وکیل شرکت شاکی و مستثنیات ابتدائی از فصل رای شماره ۲۰۱/۲۳/ص مورخ ۸۸/۵/۱۱ حیات عمومی شورای عالی مالیاتی، بخشنامه شماره ۱۷۹۴۰ مورخ ۱۳۸۴/۱۰/۸۴ سازمان امور مالیاتی کشور و گواهی شماره ۳۱۰/۵۵۰۴۰/ص مورخ ۸۸/۱۲/۲۷ صادره از معاون مالی و حقوقی سازمان یاد شده منتهی بر آنکه استناد به ارقام مندرج در تصویر اظهارنامه جای ارائه شده به دیگر دستگاهها بدون احتیاج صحیح ارقام مذکور و مستثنیات مربوط از جنبه مالیاتی قابل انکار نبوده و از شمول حکم کتبی درآمد خارج بوده و منظور از درآمد کتبی شده درآمدیست که مودی در طول یکسال مالیاتی از فعالیت های اقتصادی خود بدست آورده اما در حفاظ خود ثبت ننموده و در اظهارنامه مالیاتی نیز ابراز نکرده باشد. ... ملحوظ نظر هیات صادر کننده رای فوق الذکر قرار نگرفته و مواد ۹۷ و ۹۸ و ۱۵۶ و ۲۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم رعایت نشده و در خصوص سفارشات خارجی و گشایش اعتبار نزد بانکها و بدهی های بانکی و سررسید اعتبارات و میراث و ام های پرداختی به بانکها در سالهای مورد بحث و خرید مواد اولیه و واردات آن و فروش و عرضه تولیدات از مراجع دولتی و غیر دولتی جهت منحصر شدن در آمد واقعی و تطبیق آن با اظهارنامه های تسلیمی، استدلالی بعمل نیامده و مالیات معسران از

تہوان - خیلان اور ولسوالی اور مہاراجہ کے دور میں یہ علاقہ ایک ہی علاقہ تھا۔ اس کے بعد اسے دو حصوں میں تقسیم کیا گیا۔ ایک حصہ خیلان اور دوسرا حصہ ولسوالی قرار دیا گیا۔

رأی شعبه دیوان عدالت اداری در خصوص گتمان در آمد

به میزان اصل مالیات می بایست تضمین ارائه گردد

شماره ۵۱/۵۱
تاریخ ۱۳۶۶

سازمان قنی و حقوقی

جناب آقای یزدانی
دادستان محترم انتظامی مالیاتی

احتراماً، در پاسخ به نامه شماره ۱۱۳۶-۲۰۳ مورخ ۸۷/۱/۲۵ و ضمیمه آن اشعار می دارد:

بنابه صراحت حکم ماده ۲۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن - هرگاه شکایت از رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی از طرف مودی به عمل آمده باشد، مودی می تواند به منظور موقوف الاجراء تمدن رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی و در مواردی که رأی مورد شکایت از طرف شورای عالی مالیاتی نقض می گردد تا صدور رأی هیأت حل اختلاف موضوع ماده ۲۵۷ قانون فوق الذکر (هیأت همعرض) و صدور رأی قطعی، صرفاً به میزان اصل مالیات مورد رأی (و نه جرائم متعلق به آن) وجه نقد یا تضمین بانکی سپرده و یا وثیقه ملکی یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد معرفی نماید. ۱۷۲۳/م

محمد قاسم پناهی
معاون قنی و حقوقی

امیر حسن علی حکیم
مدیر کل قنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی

۱۳۶۶

رونوشت:

دفتر قنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی به همراه سابقه.

به میزان اصل مالیات می بایست تضمین ارائه گردد

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور مالیاتی
اداره امور مالیاتی استان تهران

باسمه تعالی

اداره امور مالیاتی بانک رفاه کارگران

شماره ۵۷۳۳۹ مورخ ۸۸/۹/۲۲ به اکام

محرمه

احتراماً در پاسخ به نامه شماره ۵۷۳۳۹ مورخ ۸۸/۹/۲۲ به اکام،
می‌رساند:

بنابه صراحت حکم ماده ۲۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوبه اسفند
ماه سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، هرگاه شکایت از رأی هیأت حل
اختلاف مالیاتی از طرف مودی به عمل آمده باشد مودی می‌تواند به منظور
موقوف الاجرا نمودن رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیات، حسب
میزان مالیات مورد رأی (و نه جرأتم متعلق به آن) وجه نقد یا تضمین
بانکی بپردازد و یا وثیقه ملکی یا ضمان معتبر که اعتبار ضمان مورد قبول
اداره امور مالیاتی باشد معرفی نماید. ام

عادل بهرامی
مدیر کل غنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی

اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی

احتراماً

در پاسخ به نامه شماره ۱۰۳/۹/۸۵۱۸ مورخ ۸۷/۳/۲ به اطلاع

می‌رساند:

مستنبط از مفاد تبصره ۲ ماده ۱۹۰ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷، احتساب ۲/۵٪ جریمه دیرکرد به ازاء هرماه موضوع ماده ۱۹۰ قانون یاد شده راجع به مدت زمان بیش از یکسال از تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات، صرفاً از تاریخ ابلاغ آن برگ قطعی مالیاتی خواهد بود که کلیه فرجام خواهی های قانونی راجع به آن انجام و به مرحله قطعیت نهایی رسیده است.

امیرحسین علی حکیم

مدیر کل فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی



دبیر، دفتر آفرین رعد دارک

**در صورت تعدیل مالیات
در مراحل دادرسی
حداکثر مطالبه جریمه
بمدت یکسال می باشد**

سازمان مالیات‌های مستقیم

بخشنامه

۳	نسخه ۳ ماده ۱۹۰	۹۶
---	-----------------	----

موضوع	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
ارسال صورنجله شورای عالی مالیاتی در خصوص تبصره ۲ ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم	
به پیوست تصویر صورنجله شماره ۲۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۹/۱ شورای عالی مالیاتی در خصوص مبداء احتساب جریمه دیرکرد موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم با توجه به ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به مدت زمان بیش از یکسال از تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ قطعی شدن مالیات موضوع تبصره ۲ ماده ۱۹۰ قانون یادشده که در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مذکور صادر و به تنفیذ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده است، جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد.	
نایب رئیس سازمان مالیات‌های مستقیم	

بخشنامه های مهم

بخشنامه شماره مورخ ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزیر وقت امور اقتصادی و دارایی

درخصوص ورود و رسیدگی به موارد اعتراضات مؤدی و رسیدگی بر اساس واقعیت امر و با توجه به اختیار تفویض شده، مراجع حل اختلاف مالیاتی قادر خواهند بود از تمامی ظرفیت های قانونی استفاده نمایند.

بخشنامه شماره مورخ ۲۰۰/۱۰/۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ رئیس کل وقت سازمان امور مالیاتی

در خصوص تأکید موکد بر اجرای دقیق بخشنامه ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۹۰/۰۳/۳۰

بخشنامه شماره مورخ ۲۰۰/۹۷/۱۳۳ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۷ رئیس کل سازمان
امور مالیاتی - ۱۳ بندی

رفع ابهامات در خصوص قانون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه شماره مورخ ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱ رئیس کل سازمان امور
مالیاتی - ۸ بندی

رفع ابهام مواد ۵۳ و ۸۱ و ۱۰۳ و ۱۳۸ مکرر - شروط مقرر در بند (ت) ماده ۱۳۲ و
تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر - استهلاک زیان سنواتی بند ۱۲ ماده ۱۴۸ - کتمان درآمد
موضوع مواد ۱۵۶ و ۲۲۷ - جریمه ماده ۲۷۲ - تخفیفات فروش

بخشنامه شماره مورخ ۲۰۰/۹۳/۵۳۷ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱

در خصوص چگونگی برخورد و اقدام در ارتباط با اطلاعاتی های واصله از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم در رسیدگی

بخشنامه شماره مورخ ۲۰۰/۹۶/۵۱۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۲

در خصوص نحوه بررسی، تطبیق و استفاده از اطلاعات استخراج شده از سامانه های استخراج اطلاعات مالیاتی

نظریه معاون حقوقی پیشگیری و پژوهش دیوان عدالت اداری به
شماره ۲۰۰/۲۳۳/۲۳۰/۹۰۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۱

۷- بخشنامه شماره مورخ ۲۳۰/۹۷/۱۱۵ تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۴ سازمان
امور مالیاتی

در خصوص تسری دادنامه های هیأت عمومی دیوان عدالت اداری برای
پرونده هایی که مختومه نشده و در جریان رسیدگی می باشند نیز لازم
الرعایه است.

مهلت پرداخت مالیات قطعی شده

مؤدی موظف است ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات، نسبت به پرداخت آن اقدام نماید.

مبنای قانونی: ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم

<http://www.apprax.com/blog/articles/>



امکان تقسیط بدهی مالیاتی

در موارد خاص و بنا به درخواست مؤدی، اداره امور مالیاتی می تواند بدهی قطعی را حداکثر تا سه سال تقسیط کند.

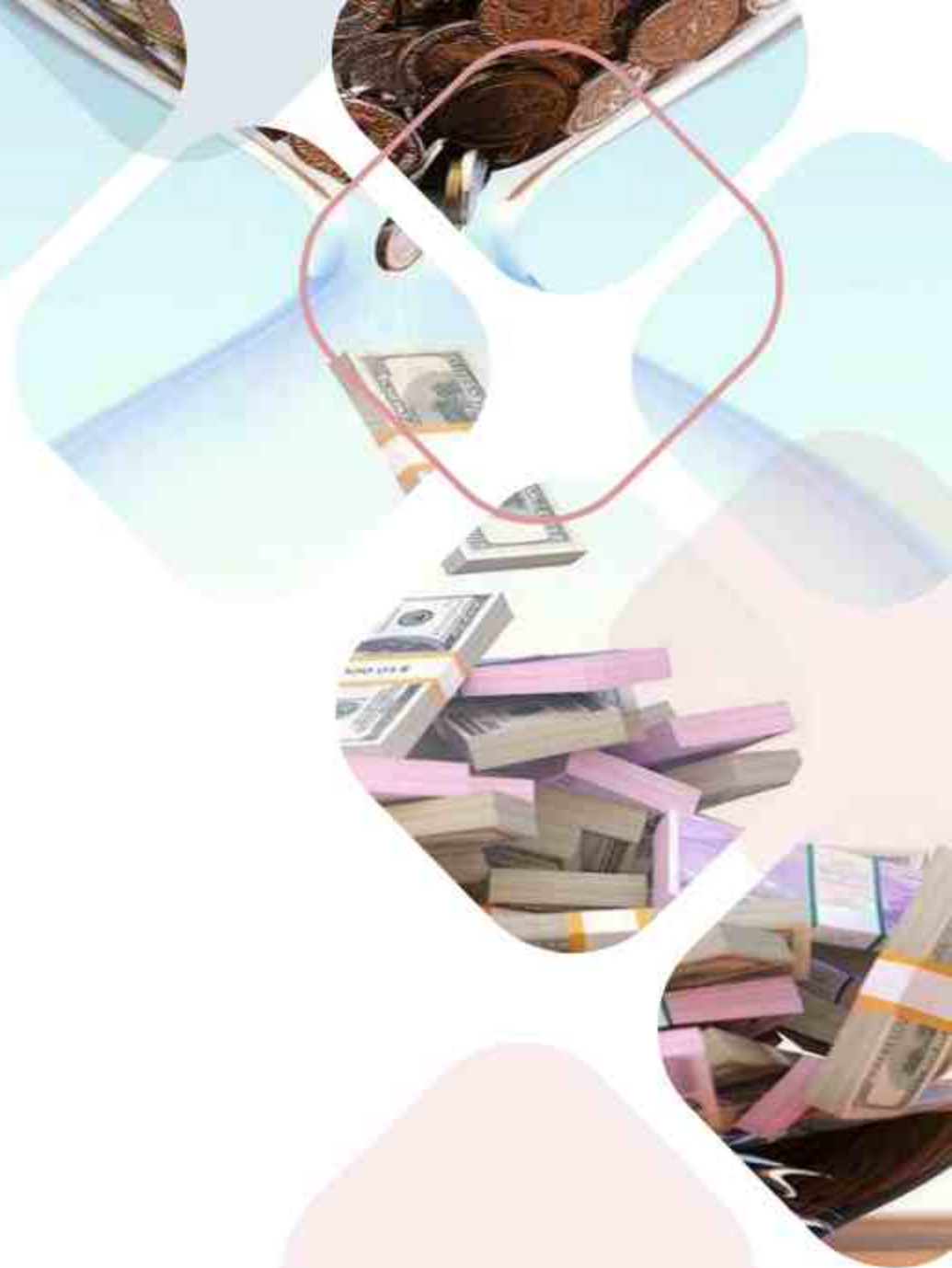
مبنای قانونی: تبصره ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم



جریمه تأخیر در پرداخت

در صورت عدم پرداخت مالیات در مهلت مقرر، مؤدی مشمول جریمه‌ای معادل ۲,۵٪ مالیات به‌ازای هر ماه تأخیر خواهد شد.

مبنای قانونی: ماده ۱۹۰ تبصره ۱ قانون مالیات‌های مستقیم



جرائم ناشی از عدم ارائه اظهارنامه

✓ عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر،
موجب تعلق جریمه‌ای معادل ۳۰٪ مالیات متعلق
خواهد بود.

✓ مبنای قانونی: ماده ۱۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم

<http://www.ajamali.com/ajamali2011>



جریمه کتمان در آمد یا هزینه صوری

- در صورتی که مؤدی عمداً درآمدی را اعلام نکند یا هزینه‌های غیرواقعی ثبت کند، علاوه بر مالیات، معادل ۳۰٪ جریمه اعمال می‌شود.
- مبنای قانونی: ماده ۱۹۲ بند (ب) قانون مالیات‌های مستقیم





جرائم عدم ارائه دفاتر و اسناد

عدم ارائه دفاتر و اسناد قانونی در زمان رسیدگی موجب جریمه و محرومیت از مزایای دفاتر قانونی می شود.

مبنای قانونی: ماده ۱۹۳ قانون مالیات های مستقیم



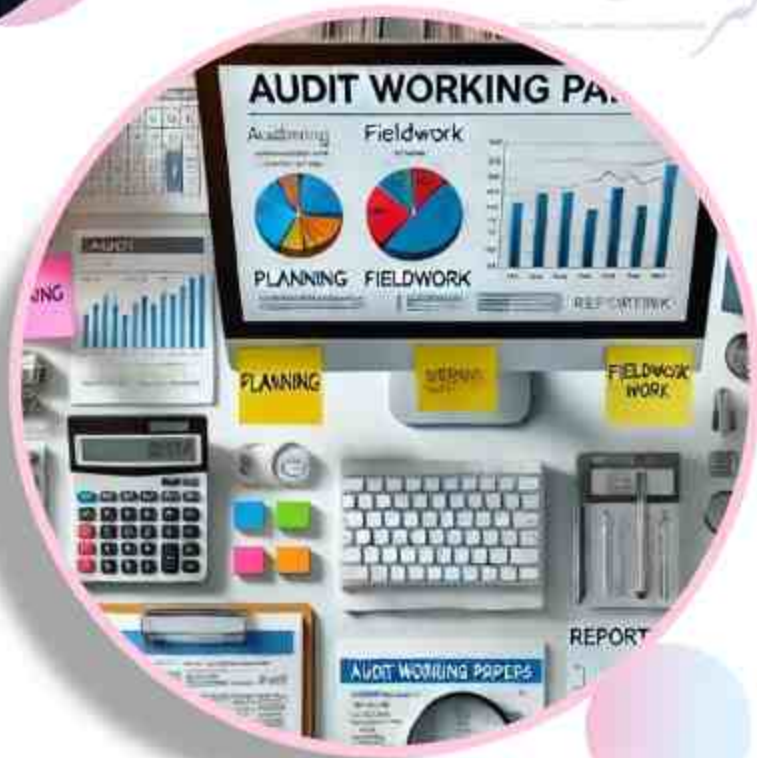
نحوه ابلاغ برگ قطعی

ابلاغ رأی هیأت یا برگ قطعی مالیات باید طبق مقررات آیین دادرسی مالیاتی انجام شود؛ ابلاغ صحیح شرط شروع مهلت پرداخت است.

مبنای قانونی: ماده ۲۰۳ قانون مالیات‌های مستقیم



فلاح
دکتر کیهان



ضمانت اجرای عدم پرداخت مالیات

در صورت استنکاف مؤدی از پرداخت مالیات قطعی شده، سازمان امور مالیاتی مجاز به صدور اجرائیه و توقیف اموال است.

مبنای قانونی: ماده ۲۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم



توقیف اموال غیر منقول مؤدی

در صورت عدم پرداخت مالیات، اموال غیر منقول
مؤدی توقیف و در صورت لزوم از طریق مزایده
به فروش می‌رسد.
مبنای قانونی: ماده ۲۱۲ قانون مالیات‌های
مستقیم



A person wearing a white long-sleeved shirt is sitting at a desk. They are using a large, black, handheld calculator with their right hand. On the desk, there is a silver laptop, several stacks of papers, a pen, and a pair of glasses. The background is slightly blurred, showing a window with blinds.

حقوق مؤدی در فرآیند اجرا

در تمام مراحل اجرای مالیات، مؤدی حق دارد از میزان بدهی و مراحل اجرا مطلع گردد و اعتراض خود را ثبت نماید.

مبنای قانونی: ماده ۲۱۳ قانون مالیات‌های مستقیم

ترتیب عملیات اجرایی

مبنای قانونی: ماده ۲۱۰ تا ۲۱۳ قانون مالیات‌های مستقیم

فروش اموال جهت
وصول مالیات

ارزیابی

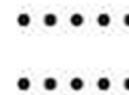
توقیف اموال

ابلاغ اجرائیه



رفع اثر از اجرائیه پس از پرداخت

- در صورت پرداخت کامل مالیات و جرائم مربوطه، اجرائیه فوراً متوقف و اموال توقیف شده آزاد می گردد.
- مبنای قانونی: ماده ۲۱۵ قانون مالیات های مستقیم



همکاری مؤدی در ارائه اطلاعات

مؤدی موظف است در صورت درخواست مأمور مالیاتی، اطلاعات مالی، دفاتر و اسناد مربوط را ارائه دهد.

مبنای قانونی: ماده ۲۲۹ قانون مالیات‌های مستقیم

<https://www.apard.com/kayhaddafah>



د. محمداکرم
نمبر ۸۵۲۵



ساوون فنی و تحقیق

جناب سربراہ
لکھنؤ

سازمان امور مالیاتی کشور
دفتر محرمانه
شماره: ۱۰۹۰۰۰
تاریخ: ۱۳۰۶/۰۶/۱۳

جناب آقای دکتر عرب مازار
رئیس کل محترم سازمان

احتراماً: پیرو نامه شماره ۲۱۰/۲۰/م مورخ ۸۸/۲/۲۰ (تصویر پیوست) به استحضار میرساند، نظر به اینکه گزارش مشاور حضرتعالی (پیوست) در رابطه با موضوع متضمن نظر ارشادی و دستور نحوه اقدام حضرتعالی نمی باشد، لذا خواهشمند است با توجه به اهمیت موضوع و پیگیری دستگاههای نظارتی و سوالات متعدد ادارات کل پیشنهاد می گردد، چنانچه موافقت فرمائید موضوع در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم به منظور بررسی و اختیار نظر به شورای عالی مالیاتی ارجاع گردد.

محمد قاسم کنگانی

شورای عالی مالیاتی
ورود به دفتر محرمانه
شماره: ۱۰۹۰۰۰
تاریخ: ۱۳۰۶/۰۶/۱۳

سربراہ
۱۰/۵

نحوه رسیدگی
به اظهارنامه
صورى

نامه شماره ۲۱۰/۳۰ م مورخ ۸۸/۳/۱۵ معاون فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور منضم به نامه شماره ۲۱۰/۳۰ م مورخ ۸۸/۳/۳۰ معاونت مذکور حسب ارجاع مورخ ۸۸/۳/۳۵ رئیس کل محترم به سازمان امور مالیاتی کشور منطرح می باشد.

مقتضای نامه شماره ۳۱۰/۳۰ م مورخ ۸۸/۲/۳۰ مشور برطرح مسائل زیر می باشد.

بموجب ماده ۱۵ آیین نامه طبقه بندی و تشخیص صلاحیت پیمانکاران موضوع تصویب نامه شماره ۴۸۰۱۳ م ۳۳۴۵۱ ه مورخ ۸۸/۱۳/۱۱ هیات محترم وزیران، تعیین رتبه شرکت های پیمانکاری توسط معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور، براساس اطلاعات مستخرجه از آخرین اظهارنامه مالیاتی شرکت های مذکور می باشد. پیرو متکذبات تعدادی از ادارات کل امور مالیاتی و نیز دادستانی انتظامی مالیاتی، در اجرای مقررات موصوف، برخی مودیان مذکور نسبت به ارائه اظهارنامه یا تصویر اظهارنامه خای معایر با اظهارنامه تسلیمی به ادارات امور مالیاتی ذیربط اقدام نموده اند. دیوان محاسبات کشور با توجه به معایر مالی موجود تصویر اظهارنامه های تسلیمی به معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور را برای رسیدگی و صدور برگ تشخیص منضم به ادارات امور مالیاتی ارسال نموده است که درخصوص نحوه رسیدگی و اقدام نسبت به اوراق و اظهارنامه های معایر مزبور در معاونت فنی و حقوقی دو نظریه به شرح زیر مطرح می باشد.

۱- فارغ از اعمال مجرمانه، به طور کلی مطابق قوانین و مقررات مالیاتی، رسیدگی و تشخیص و مطالبه مالیات از درآمد ها و فعالیت های کتمان شده اشخاص با رعایت مهلت مرور زمان مالیاتی موضوع ماده ۱۵۷ و مقررات مابین ۳۲۷ و ۱۵۶ قانون مالیات های مستقیم و نیز به استناد بند یک بخشنامه شماره ۱۷۹۴۰ مورخ ۸۴/۱۱/۱۳ اجراء درآمد حاصل از فعالیت های کتمان شده منتهی به اداء و مدارک شطب و یا ارائه دلایل و اطلاعات کافی قابل اقدام خواهد بود.

۲- چون اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیمی به مراجع مختلف معایر با اظهارنامه و صورتهای مالی تسلیمی به واحدهای مالیاتی، اسناد و مدارک درآمدی ابرازی سودی است و علیه خودش در مراجع

نحوه رسیدگی به
اظهارنامه صوری

مالیاتی قابل استناد می باشد لذا به عنوان کتمان درآمد تلقی و می بایست نسبت به مطالبه مالیات اقدام گردد.

شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم با شرکت روسای شعب به نمایندگی از شعب شوری ضمن مطرح نظر قراردادین مفاد نامه های موصوف و پس از شور و تبادل نظر پیرامون موارد مطروحه به شرح آتی اعلام نظر می نماید.

رای اکثریت:

خارج از نحوه . نوع و ماهیت اظهارنامه های تسلیمی شرکت های بیمه انکاری به معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور جهت تعیین رتبه و پیامدهای حقوقی و قضائی آن . با مناک قراردادین مقررات تبصره ۲ ماده ۹۷ و مواد ۹۸ و ۲۲۷ و قسمت اخیر ماده ۱۵۶ و ۲۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و به ویژه آن قسمت از مقررات ماده ۲۷۰ قانون مذکور مبنی بر اینکه « مجازات مقرر در بند ۳ ماده ۲۷۰ شامل مأموران مالیاتی نیز خواهد بود که به طور کلی بعد از صدور برگ تشخیص در هر مرحله ای که باشد بابت فعالیت دیگر مودی بدون بدست آوردن مدرک مثبت اقدام به مطالبه مالیات نماید. » و همچنین با در نظر داشتن مفاد بند یک بخشنامه شماره ۱۷۹۴۰ مورخ ۸۴/۱۰/۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور . از لحاظ مالیاتی ، نظریه کارشناسی مندرج در بند ۱ گزارش شماره ۳۱۰/۳۰ تم مورخ ۸۸/۲/۲۰ معاونت فنی و حقوقی دایر بر اینکه « در این قبیل موارد پس از احراز درآمد حاصل از فعالیت های کتمان شده متکی به اسناد و مدارک مثبت و با ارائه دلائل و اطلاعات کافی و با رعایت مرور زمان مالیاتی موضوع ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم قابل اقدام خواهد بود » را منطبق با موازین

قانونی تشخیص و مورد تأیید قرار می دهد.

محمد علی سعیدزاده
پرویز دادخواه تهرانی
اسماعیل ملککان
محمد علی تراب زاده
محمد علی تراب زاده
شماره ۱۳۹۲

نحوه رسیدگی
به اظهارنامه
صورتی

نظراقلیت:

در موارد مذکور در بندهای الف و ب نامه شماره ۲۱۰/۲۰ م مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۰ معاونت محترم فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور، باتوجه به ماهیت اطلاعات مندرج در اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیمی به معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور، حسابرسی مالیاتی و رسیدگی به اطلاعات مذکور بمنظور تعیین درآمد و مالیات واقعی، که مستلزم واریسی دفاتر، اسناد و مدارک و مشاهده عینی می باشد، بنحوی که در اظهارنظر کارشناسی بند ۱ نامه فوق الذکر مطرح گردیده، عملاً غیرممکن است، ولی تعیین درآمد و مالیات بنحوی که در اظهارنظر کارشناسی بند ۲ نامه فوق اشاره مطرح شده، بحفاظت عملی امکان پذیر می باشد.

محمد رضا مددی

حسن عباسی شاه

نحوه رسیدگی
به اظهارنامه
صوری

نحوه رسیدگی به اظهارنامه صورى

ناب آقای وزیر امور
معاونین محترم کل هیأت اقتصادی دیوان محاسبات کشور

مقاماً

بازگشت به نامه شماره ۵۲۲۰۰/۲۰۱ مورخ ۸۸/۵/۸ و پیرو نامه شماره ۲۲۰۶۲-۲۱۰ مورخ ۸۸/۳/۲ و اجاع به اظهارنامه های تسلیمی خلاف واقع برخی از شرکت های بیمه کاری به معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور (سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور) برای تعیین و خذ رتبه به استحضار می رساند:

بطور کلی مطابق قوانین و مقررات مالیاتی، رسیدگی و تشخیص و مطالبه مالیات از درآمد مالیاتهای کتمان شده اشخاص با رعایت مهلت مرور زمان مالیاتی موضوع ماده ۱۵۷ و استناد به مقررات ماده ۲۲۷ و ۱۵۶ و همچنین قسمت اخیر تبصره ۲ ماده ۹۷ اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ با احراز درآمدهای ناشی از فعالیت های مذکور که مستند به دلایل و قرائن کافی باشد از طریق علی الرأس قابل اقدام خواهد بود. (بر همین اساس بخشنامه شماره ۱۷۹۴۰ مورخ ۸۴/۱۰/۱۲ در مقام تبیین و توضیح حکم مقنن برای اجرای صحیح مقررات یاد شده صادر گردیده است)

بدین ترتیب صرف نظر از اعمال مجرمانه که در جایگاه خود مستوجب تعقیب در مراجع قضایی است، استناد به ارقام مندرج در تصویب اظهارنامه های موصوف ارائه شده به دیگر دستگاهها بدون احراز صحت ارقام مذکور و مستندات مربوط، از جنبه مالیاتی قابل اتکا نبوده و از شمول حکم کتمان درآمد خارج است.

شایان ذکر است که این موضوع با صدور رأی شماره ۲۰۱/۲۲ م مورخ ۸۸/۵/۱۱ به تأیید هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی نیز رسیده است.

معاون رئیس و سرپرست
معاون رئیس و سرپرست

