

استاد اسماعیل اسماعیلی



مدیر کل امور مالیاتی استانها

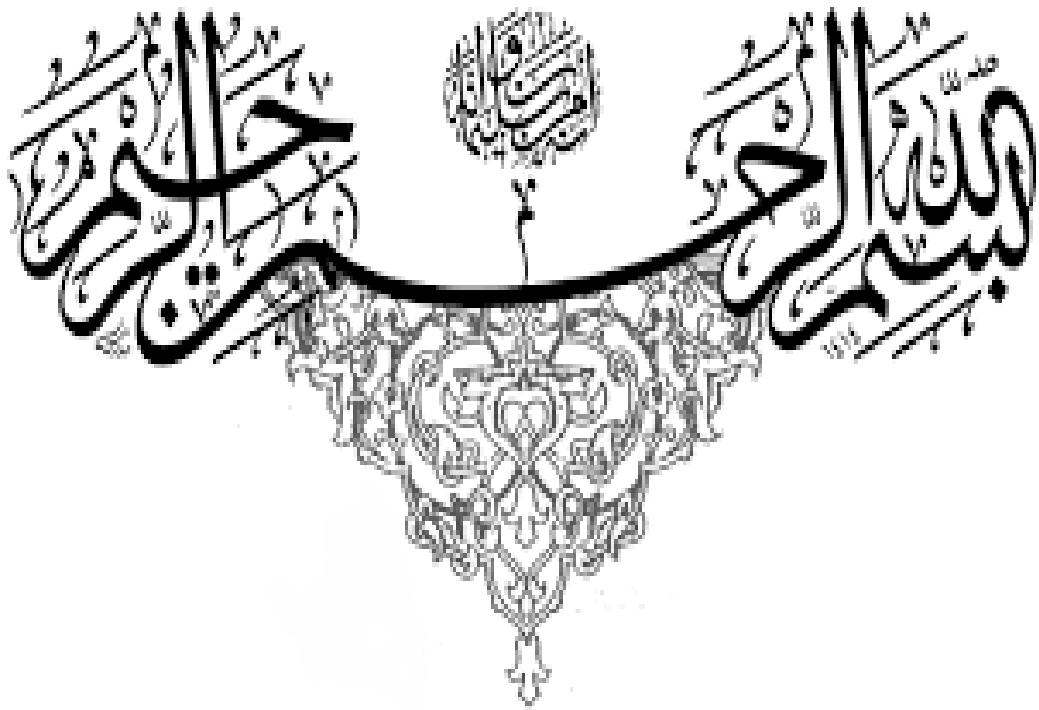
رئيس شعبه اسبق شورای عالی مالیاتی

عضو کارگروه اصلاحیه فواید مالیاتی

عضو شورای عالی جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران

مدرس دوره های آموزشی مالیات های مستقیم و لرزش افزوده

عضو شورای علمی مالیه عمومی مرکز پژوهش های مجلس شورای اسلامی



قانون

تعریف قانون:

مجموعه قواعد و مقرارت حاکم در اجتماع که به ایجاد نظم بین افراد و سکنه یک اجتماع میپردازد، را قانون میگوییم که توسط مراجع خاصی تصویب می شود و دارای ضمانت اجرایی است.

دادرسی

تعریف دادرسی :

نخستین مرحله دادرسی مالیاتی، دادرسی اداری (شبه قضایی) است که به موجب آن مؤدیان می توانند نزد مقاماتی، تقاضای تجدیدنظر در زمینه مالیات خود را بنمایند. این مقامات عبارتند از: روسای امور مالیاتی، معاونین و مدیران ادارات کل امور مالیاتی (مواد ۲۳۸ ، ۲۳۹)، هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوى و تجدید نظر (۲۴۷) ، هیأت ماده ۲۱۶ ، شورای عالی مالیاتی(۲۵۱) ، هیأت ۲۵۱ مکرر (مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای) و دیوان عدالت اداری

تشریح برخی از اصول قانون اساسی

اصل ۱۳۸:

علاوه بر مواردی که هیأت وزیران یا وزیری مأمور تدوین آیین نامه های اجرایی قوانین می شود، هیأت وزیران حق دارد برای انجام وظایف اداری و تأمین اجرای قوانین و تنظیم سازمانهای اداری به وضع تصویب نامه و آیین نامه بپردازد. هر یک از وزیران نیز در حدود وظایف خویش و مصوبات هیأت وزیران حق وضع آیین نامه و صدور بخشنامه را دارد ولی مفاد این مقررات نباید با متن و روح قوانین مخالف باشد. دولت می تواند تصویب برخی از امور مربوط به وظایف خود را به کمیسیونهای مشتکل از چند وزیر واگذار نماید. مصوبات این کمیسیونها در محدوده قوانین پس از تأیید رئیس جمهور لازم الاجرا است.

تشریح برخی از اصول قانون اساسی

اصل ۱۳۴:

ریاست هیأت وزیران با رئیس جمهور است که بر کار وزیران نظارت دارد و با اتخاذ تدابیر لازم به هماهنگ ساختن تصمیم‌های وزیران و هیأت دولت می‌پردازد و با همکاری وزیران، برنامه و خط مشی دولت را تعیین و قوانین را اجرا می‌کند. در موارد اختلاف نظر و یا تداخل در وظایف قانونی دستگاه‌های دولتی در صورتی که نیاز به تفسیر یا تغییر قانون نداشته باشد، تصمیم هیأت وزیران که به پیشنهاد رئیس جمهور اتخاذ می‌شود لازم الاجرا است. رئیس جمهور در برابر مجلس مسئول اقدامات هیأت وزیران است.

ماده ۷ شیوه نامه اصل ۱۳۴ قانون اساسی

ماده ۶- در مورد اختیارات خاص ریسی جمهور راجع به امور برنامه و بودجه و امورداری و استخدامی، کشور موضوع اصل (۱۲۶) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران در صورتی که اختلاف به ترتیب مذکور در ماده (۳) و (۴) حل شود، هر این همراه با نظریه معاونت حقوقی و امور مجلس ریسی جمهور برای حل اختلاف و تصمیمه گیری به ریسی جمهور منعکس خواهد شد.

ماده ۷- اختلافاتی که در قوانین برای رسیدگی آنها مطرح یا مراجع خاصی پیش بینی گردیده (مانند اختلافات ملائی و کارگری و کارفرمایی و اختلاف موضوع ماده (۶)) عالیون تنظیم بخشی از مقررات ملایی دولت) مشغول این آئینه نبوده و به ترتیب مقرر در قوانین مربوطه تصمیمه گیری خواهد شد.

ماده ۸- معاونت حقوقی و امور مجلس ریسی جمهور حناکتر خلاف پیازده روز از تاریخ ابلاغ این آئینه نامه، شیوه نامه طرح اختلاف نزد مراجعت مذکور در ماده (۲)، (۳) و (۴) این آئینه نامه را به همراه فرم های مربوط از جمله فرم نحوه تعین نمائندگان دستگاه اجرایی ذر رضا و اختیارات آنها و بین فرم ارجاع اختلاف به مراجعت یادداشت و نحوه تصمیمه گیری مراجعت مربوط (تیهیه و در اجرای اصول (۱۲۴) (۱۲۵) و (۱۲۹) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران بد کلیه دستگاه های شامل این آئینه نامه ابلاغ خواهد نمود.

ماده ۹- دستگاه های اجرایی مکلفند گزارش از دعاوی و اختلافات خود با سایر دستگاه های اجرایی را که تاریخ ۱۱/۲/۱۳۸۶ در مراجع قضایی مطرح بوده است با ذکر ارزش خواسته، مرحله دستگیری، (بدو)، تجدیدنظر سایر مراحل دستگیری، صیانت هزینه داوری، هزینه کارشناسی (پرداخت و تعداد شده) و تاریخ آغاز طرح اختلاف در مراجع قضایی، حسب مورد به مراجعت مربوط در این آئینه نامه منعکس نمایند تا بر اساس این آئینه نامه مورد بررسی و حل و قتل قرار گیرد. به مخف رفع با حل اختلاف، دستگاه اقامه کننده دعوا نسبت به استناد دعوا از مراجع قضایی اقدام خواهد نمود.

ماده ۱۰- رؤسای دستگاه های ستادی و استانداران تصمیماتی را که در چارچوب ماده (۲)، (۳) و (۴) این آئینه نامه اتخاذ نموده با می توانند به ترتیب و در مهلت مندرج در شیوه نامه موضوع ماده (۸) برای معاونت حقوقی و امور مجلس ریسی جمهور ارسال می نمایند.

همچنان در صورتی که مراجع مذکور برای تصمیمه گیری تیاز مدد استعلام از معاونت یادداشت باشند، هر این را همراه سوابق امر و نظریه طرف های اختلاف در ماهیت امر به معاونت مذکور منعکس می نمایند.

ماده ۱۱- در مواردی که رفع اختلاف موضوع این آئینه نامه مستلزم بررسی هر یک از کارشناسان دستگاه های اجرایی علاوه بر وظایف اصلی آنها و خارج از ساعات اداری باشد، حق آزمحمد کارشناسی به ترتیب هر قدر در قوانین و مقررات مربوط پرداخت خواهد شد همچنین در مواردی که رفع اختلاف در اموال و حقوق ملی به تشخص مراجع مذکور در این آئینه نامه پیاز مدد اطهار نظر کارشناس رسمی دادگستری باشد هر این به کارشناس رسمی مربوط ارجاع خواهد شد و حق آزمحمد آن برای تعریفه مصوب پرداخت می گردد.

ماده ۱۲- معاونت حقوقی و امور مجلس ریسی جمهور مختلف است سالیانه گزارش جامعی از

تشریح برخی از اصول قانون اساسی

اصل ۸۵:

سمت نمایندگی قائم به شخص است و قابل واگذاری به دیگری نیست. مجلس نمی تواند اختیار قانونگذاری را به شخص یا هیأتی واگذار کند ولی در موارد ضروری می تواند اختیار وضع بعضی از قوانین را با رعایت اصل هفتاد و دوم به کمیسیون های داخلی خود تفویض کند، در این صورت این قوانین در مدتی که مجلس تعیین می نماید به صورت آزمایشی اجرا می شود و تصویب نهایی آنها با مجلس خواهد بود.

همچنین مجلس شورای اسلامی می تواند تصویب دائمی اساسنامه سازمانها، شرکتها، مؤسسات دولتی یا وابسته به دولت را با رعایت اصل هفتاد و دوم به کمیسیونهای ذیربط واگذار کند و یا اجازه تصویب آنها را به دولت بدهد. در این صورت مصوبات دولت نباید با اصول و احکام مذهب رسمی کشور و یا قانون اساسی مغایرت داشته باشد، تشخیص این امر به ترتیب مذکور در اصل نود و ششم با شورای نگهبان است. علاوه بر این، مصوبات دولت نباید مخالفت قوانین و مقررات عمومی کشور باشد و به منظور بررسی و اعلام عدم مغایرت آنها با قوانین مذکور باید ضمن ابلاغ برای اجرا به اطلاع رئیس مجلس شورای اسلامی برسد.

تشریح برخی از اصول قانون اساسی

اصل ۳۷ :

اصل، برائت است و هیچ کس از نظر قانون مجرم شناخته نمی شود، مگر اینکه جرم او در دادگاه صالح ثابت گردد.

اصل ۵۱ :

هیچ نوع مالیات وضع نمی شود مگر به موجب قانون. موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می شود.

اصل ۷۳ :

شرح و تفسیر قوانین عادی در صلاحیت مجلس شورای اسلامی است. مفاد این اصل مانع از تفسیری که دادرسان، در مقام تمیز حق، از قوانین می کنند نیست.

تشریح برخی از اصول قانون اساسی

اصل ۱۵۹:

مرجع رسمی تظلمات و شکایات دادگستری است. تشکیل دادگاهها و تعیین صلاحیت آنها منوط به حکم قانون است.

اصل ۱۷۰:

قضات دادگاهها مکلفند از اجرای تصویب نامه ها و آیین نامه های دولتی که مخالف با قوانین و مقررات اسلامی یا خارج از حدود اختیارات قوه مجریه است خودداری کنند. و هر کسی تواند ابطال این گونه مقرراترا از دیوان عدالت اداری تقاضا کند.

تشريح برخی از مواد قانون مدنی

ماده ۲:

قوانين ، پانزده روز پس از انتشار، در سراسر کشور لازم الاجرا است مگر آن که در خود قانون، ترتیب خاصی برای موقع اجرا مقرر شده باشد.

ماده ۴۵:

اثر قانون نسبت به آتیه است و قانون نسبت به ماقبل خود اثر ندارد مگر این که در خود قانون، مقررات خاصی نسبت به این موضوع اتخاذ شده باشد.

ماده ۱۰۵:

قراردادهای خصوصی نسبت به کسانی که آن را منعقد نموده اند، در صورتی که مخالف صریح قانون نباشد، نافذ است.

تشریح برخی از مواد قانون مدنی

ماده ۲۱۸:

هر گاه معلوم شود که معامله با قصد فرار از دین به طور صوری انجام شده، آن معامله باطل است.

ماده ۱۰۰۲:

اقامتگاه هر شخصی عبارت از محلی است که شخص در آن جا سکونت داشته و مرکز مهم امور او نیز در آن جا باشد. اگر محل سکونت شخصی غیر از مرکز مهم امور او باشد مرکز امور او اقامتگاه محسوب است. اقامتگاه اشخاص حقوقی مرکز عملیات آن ها خواهد بود.

ماده ۱۰۰۳:

هیچ کس نمی تواند بیش از یک اقامتگاه داشته باشد.

تشریح برخی از مواد قانون مدنی

ماده ۱۲۵۷:

هر کس مدعی حقی باشد باید آن را اثبات کند و مدعی علیه هرگاه در مقام دفاع مدعی امری شود که محتاج به دلیل باشد اثبات امر بعهده او است.

ماده ۱۲۸۷:

اسنادی که در اداره‌ی ثبت اسناد و املاک و یا دفاتر اسناد رسمی یا در نزد سایر مأمورین رسمی در حدود صلاحیت آن هابر طبق مقررات قانونی تنظیم شده باشند رسمی است.

مالیات

تعریف مالیات:

مالیات مقدار پول و یا مالی است که شهروندان یک کشور طبق قانون به دولت خود می پردازند تا در جهت اداره امور کشور تأمین کالاهای و خدمات عمومی و ضروری تضمین امنیت و دفاع همگانی و عمران و آبادانی توسط دولت مورد بهره برداری قرار بگیرد.

أنواع ماليات

١ . ماليات مستقيمه:

كه مستقيما از دارائي يا درآمد افراد گرفته می شوند و شامل ماليات بر دارائي و ماليات بر درآمد هستند؛ همان طور که از نام اين مالياتهای مشخص است بدون هيچواسط های بر درآمد افراد و يا سازمان ها و مؤسسات اقتصادي اعمال می شوند و توسط مأموران مالياتی به طور مستقيم وصول می شوند. نمونه بارز اين ماليات ها، مالياتی است که دولت به طور مستقيم از حقوق کارمندان خود کسر ميکند.

٢ . ماليات غيرمستقيمه:

مالياتی است که با واسطه و به طور غيرمستقيم از شهروندان گرفته ميشود. ماليات غيرمستقيم در شكلهای گوناگونی قابل پياده شدن می باشد و پرداخت آن نيز با اينکه بر دوش همگان می باشد ولی محسوس نيست و به طور معمول عموم مردم وجود آن را احساس نميکنند. اين ماليات، غالباً بر قيمت كالاها و خدمات اضافه شده و به مصرف کننده منتقل می گردد و شامل ماليات بر واردات و ماليات بر معاملات است.

شمولیت مالیات

ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم:

اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات های موضوع این قانون نیستند:

۱. وزارت خانه ها و مؤسسات دولتی؛
۲. دستگاه هایی که بودجه آنها وسیله دولت تأمین می شود.
۳. شهرداری ها.
۴. بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی(ره) و مقام معظم رهبری.

تبصره ۲ : درآمدهای حاصل از فعالیت های اقتصادی از قبیل فعالیت های صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده، که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می شود، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ ماده ۱۰۵ این قانون مشمول مالیات خواهد بود.

شمولیت مالیات

ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده :

صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیات‌های پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک در مورد کالا و اسناد و مدارک مثبته، مسترد می گردد.

تبصره- مالیات های پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دو ماه نگذشته باشد، از محل وصولی های جاری درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبته مشمول استرداد خواهد بود.

معافیت مالیات

ماده ۱۳۲ اصلاحیه ۹۴/۰۴/۳۱:

درآمد ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای ای ماده از طرف وزارت خانه های ذیربسط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان ها ، هتلها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذیربسط برای آنها پروانه بهره برداری یا مجوز صادر می شود از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات(معاف) می باشد.

معافیت مالیات

ماده ۱۳ مناطق آزاد:

اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت پانزده سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضا پانزده سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیات وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.

ماده ۱۲ قانون ارزش افزوده:

عرضه کالاهای و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف میباشد:

- ۱ - محصولات کشاورزی فرآوری نشده
- ۲ - دام و طیور زنده، آبزیان، زنبور عسل و نوغان
- ۳ - انواع کود، سم، بذر و نهال؛

و

ممنوعیت اخذ مالیات از صادرات

ماده ۱۱۳ قانون برنامه توسعه سوم :

به منظور تحقق جهش صادراتی در برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی کشور:

الف- حقوق گمرکی و سود بازرگانی مواد اولیه و واسطه‌ای وارداتی مورد استفاده در تولید کالاهای صادراتی پس از صدور محصولات تولیدی براساس آیین نامه‌ای که به پیشنهاد وزارات بازرگانی تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد مسترد خواهد شد.

ب- کالاها و خدماتی که صادر می‌شوند مشمول پرداخت عوارض و مالیات نخواهند بود.

ج- صادرات کالا و خدمات از اخذ هرگونه مجوز به استثنای استانداردهای اجباری و گواهیهای مرسوم در تجارت بین الملل مورد درخواست خریداران معاف می‌باشند.

د- گلیه تشویقها و امتیازاتی که برای صادرات کالا وجود دارد به صادرات خدمات نیز تسربی می‌یابد.

ممنوعیت اخذ مالیات از صادرات

ماده ۳۳ قانون برنامه توسعه چهارم:

بند د: برقراری هرگونه مالیات و عوارض برای صادرات کالاهای غیرنفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع می‌باشد. دولت مجاز است به منظور صیانت از منابع و استفاده بهینه از آنها، عوارض ویژه‌ای را برای صادرات مواد اولیه فرآوری نشده وضع و دریافت نماید. تشخیص این قبیل مواد بر عهده شورای عالی صادرات خواهد بود. میزان عوارض به پیشنهاد مشترک وزارت‌خانه‌های بازرگانی، امور اقتصادی و دارایی، صنایع و معادن و جهاد کشاورزی و تصویب هیئت وزیران تعیین و تصویب خواهد شد.

ممنوعیت اخذ مالیات از صادرات

ماده ۱۰۴ قانون برنامه توسعه پنجم:

الف- به منظور ارتقاء مشارکت بنگاهها و افزایش سهم تشكیلها، شبکه ها، خوشه ها، اتحادیه شرکتها ، کنسرسیوم ها، شرکتهای مدیریت صادرات و شرکتهای بزرگ صادراتی و دارای تنوع محصول، دولت مجاز است کمکها، تسهیلات، مشوق ها و حمایتهای مستقیم و غیر مستقیم خود در حوزه صادرات غیر نفتی را از طریق این تشكل ها اعطاء نماید.

تشکل های موضوع این ماده، در مقابل اختیارات واگذار شده، پاسخگو و مسئول جبران خسارت خواهند بود.

آیین نامه اجرایی این بند توسط وزارت بازرگانی و معاونت تهییه و به تصویب هیئت وزیران می رسد.

ب- اخذ هرگونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیر نفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع است

ممنوعیت اخذ مالیات از صادرات

ماده ۲۳ قانون احکام دائمی :

الف) هرگونه وضع مالیات یا عوارض برای صادرات کالاهای مجاز و غیریارانه ای و جلوگیری از صادرات هرگونه کالا به منظور تنظیم بازار داخلی ممنوع است و صدور کلیه کالاهای خدمات به جز موارد زیر مجاز می باشد:

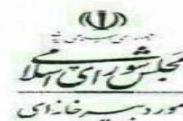
۱. اشیای عتیقه و میراث فرهنگی به تشخیص سازمان میراث فرهنگی ، صنایع دستی و گردشگری
۲. آن دسته از اقلام خاص دامی ، نباتی ، خاک زراعی و مرتعی و گونه هایی که جنبه حفظ ذخایر ژنتیکی و یا حفاظت تنوع زیستی داشته باشند ، به تشخیص وزارت جهاد کشاورزی و سازمان حفاظت محیط زیست

امضاء روسای ۵ کمیسیون مجلس شورای اسلامی در خصوص ممنوعیت اخذ مالیات از صادرات

شماره:

تاریخ:

جیت:



جناب آقای دکتر گرباسیان - وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی

جناب آقای دکتر تقی نژاد - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع: تأکید بر اجرای دقیق و یکسان و صحیح قانون در کل ادارات مالیاتی سراسر کشور

با سلام و تحيات

به استحضار میرساند اخیراً برخی از ادارات مالیاتی کشور باستناد مفاد تبصره (۸) بند(الف) ماده (۳۵) قانون رفع موانع تولید و رقابت پذیر و ارتقای مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ و از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مذکور یعنی ۱۳۹۴/۲/۱۵، اقدام به صدور برگ تشخیص و اخذ مالیات از صادرکنندگان مواد معدنی منع شود در حالیکه براساس مفاد تبصره (۱۱) بند(الف) ماده (۳۵) قانون مذکور مصادیق مواد خام معدنی طبق مصوبه شورای اقتصاد طی نامه شماره ۶۷۹۶۱-۰۵/۲۷ مورخ ۱۳۹۵/۷/۷۱ از تاریخ ۱۳۹۵/۷/۷۱ به بعد اعلام گردیده است مضایق مقاد بند(ب) ماده (۱۰۴) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه اخذ هرگونه مالیات از صادرات کالاهای غیرتفنی در طول برنامه منبع بوده و این قانون تا زمان لازم الاجرا شدن قانون برنامه ششم توسعه یعنی تا ۱۳۹۷/۲/۶ اعیان داشته است.

با تعلیماتی بر مراتب مذکور و از آنچنانکه طبق مفاد بند(الف) ماده (۲۲) قانون احکام دائم برنامه های توسعه کشور اخذ مالیات از کالاهای صادراتی مجاز منع گردیده و این قانون موخر بر قانون رفع موانع تولید است علیهذا خواهشمند است برای جلوگیری از هرگونه ایهام و فشار مضاعف بر صادرکنندگان و تولید کنندگان مواد خام معدنی و همچنین پرهیز از برداشت های مغایر از قوانین حقوق ازدکر و ایجاد وحدت رویه در اجراء دستور فرمانی:

۱- طبق تبصره (۱۱) بند(الف) ماده (۳۵) قانون رفع موانع تولید و رقابت پذیر دریافت مالیات از صادرات مواد خام معدنی تا قبل از تاریخ تعیین مصادیق یعنی ۱۳۹۵/۷/۱ متوقف شود.

۲- طبق مفاد بند(ب) ماده (۱۰۴) قانون برنامه توسعه تا زمان لازم الاجرا شدن برنامه ششم توسعه یعنی ۱۳۹۶/۲/۶ اقدامات اجرایی مربوط به دریافت مالیات از صادرات کالاهای غیرتفنی از جمله مواد خام معدنی متوقف شود.

۳- نسبت به رفع مغایرت حکم تبصره (۸) بند(الف) ماده (۳۵) قانون رفع موانع تولید و رقابت پذیر با مفاد بند(الف) ماده (۲۲) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور اقدام لازم بعمل آوردن تا ادارات مالیاتی و سرمایه کنواران و معدن کاران و صادرکنندگان دچار ایهام و گرفتاری و اتلاف وقت و انزوا نشوند.

محمد رضا پور ابراهیمی
رئیس کمیسیون بودجه و محسنه

عزیز اکبریان
رئیس کمیسیون صنایع و معادن

داؤد محمدی
رئیس کمیسیون ویژه حمایت از تولید ملی

حیدرضا فولادکو
رئیس کمیسیون بودجه و محسنه

اصلاح بند ۶ و ۷ تصویب نامه شماره ۴۳۵۳/ت /۵۵۳۰۰ مورخ
۱۳۹۷/۰۱/۲۲


 سازمان اسناد و کتابخانه ملی
جمهوری اسلامی ایران
 رئیس جمهور

بسم الله تعالى
بِسْمِ اللَّهِ تَعَالَى

دیرخانه شورای عالی مطابق آزاد تجارتی - مستحق و بودجه اقتصادی
سازمان امنیت ملی ایران - سازمان صنعت و سرمایه جمهوری اسلامی ایران
ستاد مرکزی مبارزه با قاچان کلا - ازر
وزارت اقتصادی و دارایی - وزارت صنعت، معدن و تجارت - وزارت راه و شهرسازی
وزارت اطلاعات - وزارت کشور - وزارت امدادگستری - وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی
اسمازان برپا نهاد - بودجه کشور - سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران - سازمان صنعت و سرمایه جمهوری اسلامی ایران

هیئت وزیران در جلسه ۱۳۹۷/۱۲/۲۰ به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون آسائی
جمهوری اسلامی ایران و تصریه (۳) ماده (۷) قانون مبارزه با تجاّهات کالا و ارز - مصوب
به منظور ساماندهی و مدیریت بازار ارز تعمیف نگرد

- واردات کالاهای به سروت تجارتی به اکثر شورم از مناطق آزاد تجاری: صنعتی، پروره اقتصادی و سایر ملادی و رویدی بدون ثبت نسخاش ممنوع است.

- از زیر نویسان کالهای کارخانه ای بث سفارش شده و خدمات از طریق سیستم پانکی و سیستم ایندیکاتوری های مجاز در چهارگوی معمولات پانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تأمین نخواهد شد.

- از رایدان و ایندیکاتور انتقال از صفر در چهارگوی اینون مقررات مسافتات و واحات و ماده (۳۵) پیوست اجراء اینجا این انجام است.

^۴- ثبت سفارش یا لز متقاضی در چهارچوب دستورالعمل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

^۵- لزوج ارز به طور یکسان برای همه مصارف ارزی از تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۰۱ بر انسان هم ذلگ معادل می باشد.

۳۴- مر. ۲۰۱۰) ریال نمی‌شود و متعاقباً در چهار جوپ نظام شناور مدیریت شده توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اعلام و اعمال می‌گردد. بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است طرح

عملیاتی شامل دستورالعمل‌های مربوط و تکالیف دستگاه‌های مختلف را به معاون اول رئیس جمهور ارائه نماید و دستگاه‌های مذکور تبیه مکلف به آنها گواهی عملکرد دستگاه متعینه به اینها، مستند.

^۶- کلیه صادر گشته اگان عکس خود را حاصل از صادرات را مطابق ثروتیاتی که توانسته باشد. مرکزی

۷- اجرای تکلیف موضوع بند (۶) این تصویب‌نامه مبنای اعمال معافیت مالیات، توسط

وزارت امور اقتصادی و دارایی، (سازمان انور مالیاتی کشور) می‌باشد.

۶۴۷۹۴

نامه

۱۵/۰۸/۳۹

رئیس جمهور

جمهوری اسلامی ایران



-**گلیز** سرهنگی‌هایی مجاز می‌توانند در چهار رجیو انجام معمایلات خود تسبیت به خردیز گز صورت استکانی با عایق مفترض ارزی، به ویژه مفترض مازره با شاهروانی، اقدام نمایند. فوش ارز سسطح سرهنگی‌هایی مجاز واقع مفترض ارزی که توسط پاک مرکوزی جمهوری اسلامی ایران اصلمن نشود امکان پذیر است.

۴- ورود از په صورت اسکناس و ملایا به داخل کشور بدون محدودیت مطابق با شفایله و مقررات مک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و مقررات مالهه ماره؛ پرداختی توسط شناختی حقیقی و حقوقی است. واردات ملایا به صورت خام کامپکت ضایعه بالا مک مرکزی جمهوری اسلامی ایران از کلیه حقوق، عوارض تابلوی و مالیات از این فرآیند می‌باشد.

۱۰- پاک ملکی کریک جمهوری اسلامی ایران مجاز است به منظور مدیریت و تأمین بازار سنت خردی و فروش از راه بازار آزاد قادم تبلید

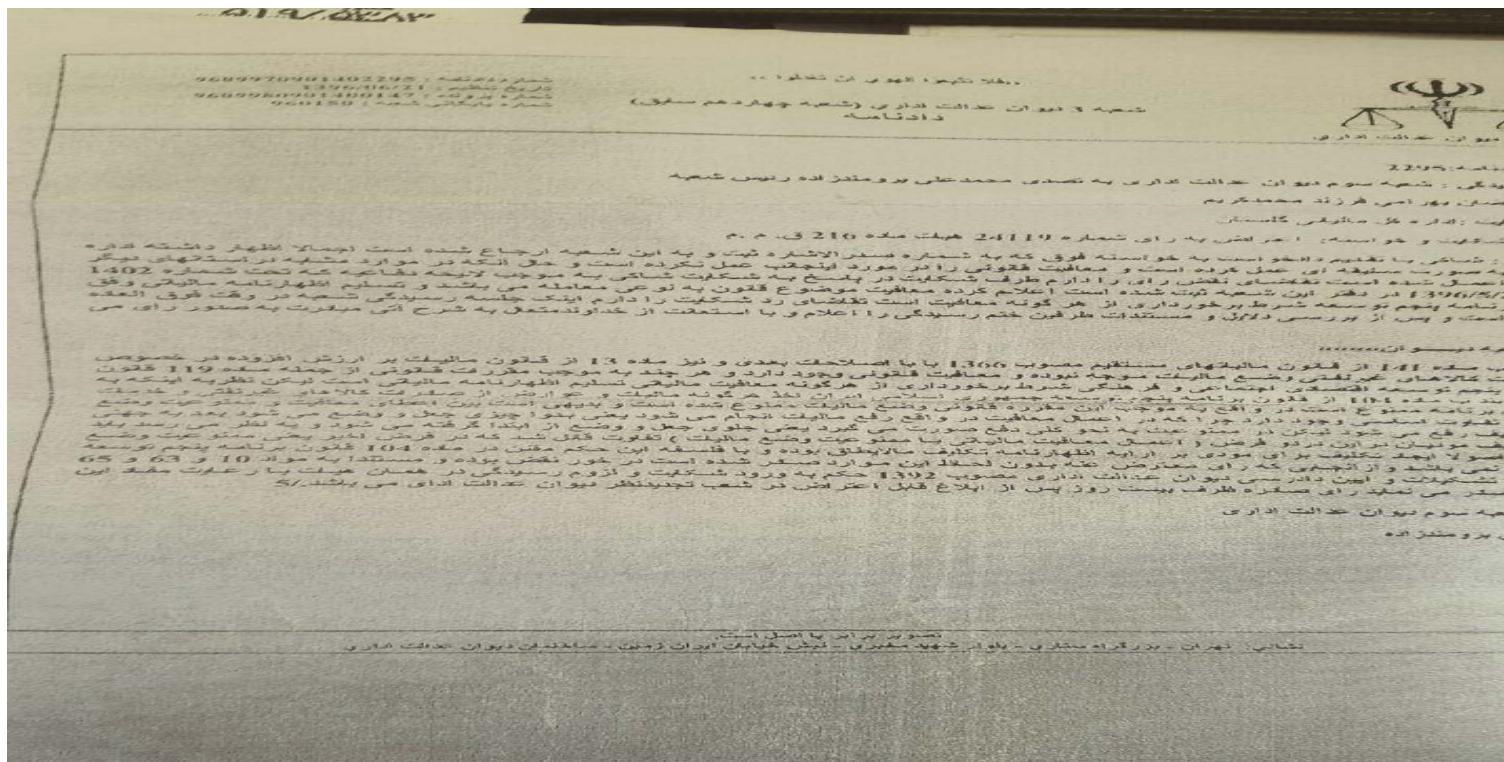
۱۱- بندگانی (۴۰)، (۵۰)، (۶۰)، (۷۰)، (۸۰) و (۹۰) تصویب‌نامه شماره ۲۴۳۵۳ دات ۵۵۳۰۰-

۱۲- تراکم ۱۷۵۰۰ اسکار از میان افراد ایجاد نمایند که این افراد می‌توانند در گذشت

اسحاق جهانگیری
معاون اول رئیس جمهور

رأی شعبه دیوان عدالت اداری

بین اعطای معافیت و ممنوعیت وضع مالیات تفاوت اساسی است.



تشریح موادی از قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۱:

عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون میباشد.

ماده ۳:

ارزش افزوده در این قانون، تفاوت بین ارزش کالاها و خدمات عرضه شده با ارزش کالاها و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین می باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور طی دادنامه هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۴۳۲ مورخ ۱۳۹۶/۰۵/۱۰ این امر مهم قانونی را در دفاع از حقوق دولت و سازمان مورد تأکید قرار داده است.

تشریح موادی از قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۸۵:

اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می نمایند به عنوان مؤذی شناخته شده و مشمول مقررات این قانون خواهند بود.

ماده ۱۴:

مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبته احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات میباشد.

تشریح موادی از قانون مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۶:

در مواردی که مأموران ذیربطر سازمان امور مالیاتی کشور جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان مراجعه و دفاتر و اسناد و مدارک آنان را درخواست نمایند، مؤدیان و خریداران مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی حسب مورد میباشند و در صورت عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد نیاز، متخلف مشمول جریمه مقرر در ماده (۲۲) این قانون محسوب گردیده و مالیات متعلق به موجب دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین میکند، به صورت علی الرأس تشخیص داده و مطالبه و وصول خواهد شد.

خلاصه بخشنامه اخیر به شماره ۱۳۳/۹۷/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۷

۱. حق العمل کار در صورت صادرات ، واردات و خرید و فروش داخلی صرفاً نسبت به کارمزد دریافتی می باشد صورتحساب صادر و مالیات و عوارض را از آمر وصول نماید.
۲. در قراردادهای مهندسی ، تأمین تجهیزات و ساخت (EPC) که واردات تجهیزات توسط پروانه کارفرما صورت می گیرد، پذیریش اعتبار در خصوص این قبیل تجهیزات در دفاتر پیمانکار منع ندارد و کارفرما نیز از این حیث نیازی به صدور صورتحساب ندارد.
۳. عدم ارسال فهرست معاملات موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ ق.م و همچنین عدم تسلیم اظهارنامه و یا ابراز میزان فروش کالا و خدمات کمتر از مبلغ واقعی دلیلی بر عدم پذیریش اعتبار مالیاتی مؤدیان نمی باشد.

خلاصه بخشنامه اخیر به شماره ۱۳۳/۹۷/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۷

۴. مدیران تصفیه شرکتهای منحله مکلف به صدور صورتحساب ، تسلیم اظهارنامه، دریافت و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده بابت کالا و خدمات مشمول، نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک مثبته حسب مورد می باشند.
۵. مبالغ دریافتی در قالب وجوهی از قبیل خسارت و جریمه تأخیر در پرداخت خریدار مشمول مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده نخواهد بود.
۶. عدم ثبت نام، عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر ، ردهاتر و غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر در رسیدگی مالیات بر عملکرد و تشخیص مالیات عملکرد از طریق علی الرأس موجبی برای تشخیص علی الرأس نبوده و مأخذ مالیات بر ارزش افزوده می باشد مستند به اسناد و مدارک مثبته باشد.

استفساریه دولت از شورای نگهبان تقدم و تأخیر قوانین

نقل از شماره ۱۴۹۸۰ - ۱۳۷۵/۵/۲۰ روزنامه رسمی
۱۳۷۵/۵/۱۴ ۲۶۸۵۱۰۴۶

محترم مکہمان
نظر به استکه تشخیص قانون مؤخر یا عنایت به تحول و اصلاح قوانین، امری
کی است و در مواردی احراز تقدم و تاخر قانون مستلزم آن است که معین شود
قانون منکی به تصویب مجلس یا تائید شورای نگهبان می‌باشد، علیهذا با توجه
ل (۷۱) قانون اساسی که وضع قانون را به عهده مجلس شورای اسلامی محول
و اصل (۹۳) که مجلس را بدون شورای نگهبان فاقد اعتبار قانونی اعلام داشته،
سری آن شورای محترم در مسأله زیر مورد تقاضا است:
آیا در تشخیص قانون مؤخر، تاریخ تصویب مجلس شورای اسلامی «مؤثر در مقام
یا ملاک تائید شورای نگهبان می‌باشد؟»

برای مرید استحضار و به عنوان تمونه اضافه می‌نماید قانون بودجه سال ۱۳۷۴
شور با قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصروف آن در موارد معین،
رد متعدد تعارض داردند که لازم است تاخر یکی از آنها احراز شود، حضوراً اینکه
تصویب، زمان اجرا و زمان تائید شورای نگهبان در مورد آنها به شرح زیر بوده

قانون بودجه سال ۱۳۷۴ از درآمدها و ۱۳۷۳/۱۲/۲۸	قانون بودجه سال ۱۳۷۴ کل کشور ۱۳۷۳/۱۲/۲۸	مان تصویب
مقدمه (ستور حله شماره ۶- محمد) ۱۳۷۴/۱/۱	موضعیه (ستور حله شماره ۷- سعید) ۱۳۷۴/۱/۱	نائب تصویب
۱۳۷۴/۱/۱۶	۱۳۷۳/۱۲/۲۸	نایابیت اجرا
		شورای نگهبان

طبعی است در صورتی که ملاک در مسأله مطروحة، زمان تصویب مجلس باشد،
بودجه کل کشور که در روز ۷/۱۲/۲۸ در دستور بعدی مجلس قرار داشته
است و جنانکه تائید شورای نگهبان ملاک در اعتبار قانون باشد قانون وصول
از درآمدهای دولت، قانون مؤخر است ولوأنکه قابلیت اجرای هردو ۷۴/۱/۱
ست.

رئیس جمهور - اکبر هاشمی رفسنجانی

- ۳۱۹ -

نقل از شماره ۱۴۹۸۰ - ۱۳۷۵/۵/۲۰ روزنامه رسمی
شماره ۲۱۰۶۵۰ - ۱۳۷۵/۴/۱۲

نظریه تفسیری شورای نگهبان در مورد ملاک ترجیح یکی از دو قانون معارض
حضرت حجۃ‌الاسلام والمسلمین جناب آقای هاشمی رفسنجانی ✓

حضرت محترم جمهوری اسلامی ایران ۳۷۵/۴/۶
نامه شماره ۹۶ مورخ ۸۰/۱۱/۱۴ در جلسه مورخ ۳۷۵/۴/۶
نگهبان مطற شد و نظر تفسیری شورای اسلامی میگردد:
بدون تردید اعتبار قانونی مسویات مجلس شورای اسلامی منوط به
شورای نگهبان است و در مقام تعارض دو قانون که شورای نگهبان هر دو
نموده است معیار و ملاک تاریخ تصویب مجلس شورای اسلامی است، و د
وحدت زمان قانون خاص قانون عام را تخصیص می‌زند.
دیر شورای نگهبان - احمد

نقل از شماره ۱۴۹۸۵ - ۱۳۷۵/۵/۲۵ روزنامه رسمی
شماره ۵/۱۳۹ ت-۱۶۹۲۹-ه

تصویب‌نامه راجع به خروج از کشور و ورود از آن از طریق فرودگاه اه
وزارت کشور

هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۵/۵/۱۰ بنا به پیشنهاد وزارت کشور و با استناد
ماده (۴) قانون گذرنامه - مصوب ۱۳۵۱ - تصویب نمود:
فرودگاه اهواز به عنوان مرزهای شناخته‌نشود و ورود به کشور و خروج از آن از
طریق مرز یادشده با گذرنامه معتبر مجاز است.
معاون اول رئیس جمهور - حسن خبیث

نقل از شماره ۱۴۹۸۵ - ۱۳۷۵/۵/۲۵ روزنامه رسمی
شماره ۱۶۳۱۷ ت-۱۶۳۱۷-ه

اصلاحیه آیین نامه اجرایی بند الف تبصره ۱۳ قانون بودجه
سال ۱۳۷۵ کل کشور

سازمان برنامه و بودجه - وزارت امور اقتصادی و دارایی
هیأت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۷۵/۵/۱۰ بنا به پیشنهاد
شماره ۲۰۵۰-۳۱۶/۱۱۰/۵۶ مورخ ۱۳۷۵/۴/۲۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی
تصویب نمود:

در ماده (۱) آیین نامه اجرایی بند الف تبصره (۱۳) قانون بودجه سال ۱۳۷۵
کل کشور (موضوع تصویب‌نامه شماره ۹۹۵۶ ت-۱۶۳۱۷-ه مورخ ۳۷۵/۲/۳) عبارت
«سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران، سازمان صنایع ملی و...»، جایگزین
عبارت «سازمان گسترش و توسعه صنایع ملی» میشود.
معاون اول رئیس جمهور - حسن خبیث

- ۳۲۰ -

اخذ گزارش رسیدگی

اداره کل امور مالیاتی استان
ریاست محترم امور مالیاتی کد.....
جناب آقای / خانم
با سلام

احتراماً، به موجب ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۳۵ آئین نامه موضوع ماده ۲۱۹ قانون مزبور و بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ و همچنین بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۴/۵۶ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور، خواهشمند است دستور فرمائید تصویری کامل از گزارش رسیدگی پرونده عملکرد سال و مالیات بر ارزش افزوده سال به نماینده شرکت آقای / خانم تحويل نمایند.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی تقدیر و تشکر می گردد.

آئین نامه ماده ۲۱۹ اصلاحیه سال ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

ماده ۳۴ :

در اجرای مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون در کلیه مواردی که مودی ظرف قانون ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص ، اعتراض خود را نسبت به آن تسلیم نماید **رئیس امور مالیاتی** موظف است با انجام رسیدگی مجدد که بر اساس دلایل و اسناد ومدارک مودی انجام خواهد گرفت، مراتب را در ظهر برگ تشخیص درج و به شرح قسمت اخیر ماده ۲۳۸ اقدام نماید.

به استناد حکم این ماده، پرونده مالیاتی پس از طی مراحل فوق در صورت عدم توافق با مودی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد، مگر آنکه برگ تشخیص ابلاغ قانونی شده باشد و مودی ظرف ۳۰ روز اعتراض خود را تسلیم ننموده باشد در این صورت پرونده ظرف ۳۰ روز بدون طی مراحل فوق توسط اداره امور مالیاتی به هیأت حل اختلاف ارجاع خواهد شد.

آئین نامه ماده ۲۱۹ اصلاحیه سال ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

تبصره ۱ :

سازمان امور مالیاتی کشور می تواند حسب درخواست ادارات کل امور مالیاتی، اختیار توافق با مودی موضوع این ماده عند الاقتضاء موقتا به رئیس گروه مالیاتی تفویض نماید. در این صورت روسای گروه مالیاتی که برای آنها احکام موقت صادر می شود در مورد پرونده هایی که خود در تشخیص آنها سابقه اظهار نظر دارند اقدام نخواهند نمود.

تبصره ۲ :

اجرای حکم این ماده در مواردیکه رسیدگی مجدد مسئول مربوط منجر به توافق نگردد مانع از رسیدگی مسئول بالاتر حداکثر تا سطح مدیر کل نخواهد بود.

تصویر بخشنامه که در سامانه سازمان امور مالیاتی بارگذاری نشده است

۲۳۰/۹۴/۵۶

۱۳۹۴/۶/۰۳

نداده

سازمان "تولید صنیع، حمایت از کار و سرمایه ایرانی"
معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

۰	۲۳۷	۹۴	
اعور مالیاتی شهر و استان تهران	محاسبین /	ادارات کل امور مالیاتی	ذینفعان
ارائه تصویر گزارش رسیدگی به مودی در صورت استعلام	موضوع		
با عناية به مقررات قسمت اخیر ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین ماده ۴۵ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم، مأموران مالیاتی مکلفند در صورت استعلام مودی از نحوه تشخیص و محاسبه مالیات، تصویر گزارش نهایی که مبنای صدور برگ تشخصیس مالیات قرار گرفته است را به مودی تسلیم نمایند پس از این مقتضی مأموران مالیاتی در موارد استعلام مودی مطابق مقررات مذکور تصویر گزارش رسیدگی را به مودی تسلیم و در صورت درخواست توضیح از نحوه رسیدگی، توضیحات لازم را ارائه نمایند.			
			
نحوه ابلاغ: مخفی پختنامه	تاریخ اجراء:	نحوه ابلاغ: غیرزنگی / رسیدگی	نحوه ابلاغ: غیرزنگی / رسیدگی
بخشنامه ها و مستور العمل های سسوچ (شماره و تاریخ): ندارد	درخواست اخراج: داشتن اتفاقاً مالیاتی مالیاتی	نحوه ابلاغ: غیرزنگی / رسیدگی	نحوه ابلاغ: غیرزنگی / رسیدگی
لطفاً هو کونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۰۳۹۰۵۳۲ با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی سطح و پیکربندی نمایید.			

نمونه اعتراض به برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده

اداره کل محترم امور مالیاتی استان

رئیس محترم امور مالیاتی کد

جناب آقای / خانم

با سلام

احتراماً، به موجب ماده ۲۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ مشمول مالیات و عوارض و همچنین مالیات و عوارض متعلقه دوره های مالیاتی سال موضوع برگه های مطالبه مالیات به شماره ... مورخ که در تاریخ ابلاغ شده، اعتراض و تقاضای رسیدگی را دارد.

ضمناً لایحه اعتراضیه تکمیلی متعاقباً ارائه و تسليم میگردد. لازم به یادآوری است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیأت های حل اختلاف مالیاتی احالة گردد ترتیبی اتخاذ فرمایند تا نماینده ای از در تمام جلسات از نماینده درخواستی دعوت بعمل آید و تمام جلسات با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشنهاد از همکاری و مساعدت شما تشکر و قدردانی میشود.

نمونه اعتراض به برگ تشخیص مالیات مستقیم

اداره کل محترم امور مالیاتی استان ...

رئیس محترم امور مالیاتی کد

جناب آقای / خانم

با سلام

احتراماً، به موجب مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال ... موضوع برگ تشخیص مالیات به شمارهمورخ که در تاریخ ابلاغ شده، اعتراض و تقاضای رسیدگی را دارد.

ضمناً لایحه و اعتراضیه تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد لازم به یادآوری است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات های حل اختلاف مالیاتی احواله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده ای از در جلسات هیات ها دعوت بعمل آید و تمام جلسات با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اخذ تصمیم گردد.

قبل از همکاری و مساعدت شما تشکر و قدردانی میشود.

بخشنهمه مهم در تهیه لوایح

۱. بخشنهمه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزیر وقت امور اقتصادی و دارایی

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

۲. بخشنهمه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ رئیس کل وقت سازمان امور مالیاتی

در خصوص تأکید موکد بر اجرای دقیق بخشنهمه ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰

رأی شورای عالی مالیاتی در تهیه لوایح

۳. رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی شماره ۴۰۱۱/۴/۳۰ مورخ
۱۳۷۵/۰۴/۱۱

در خصوص امکان طرح بابت جدید در هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر

هزینه دادرسی تبصره ۶ ماده ۲۴۷

۱. به موجب صورتجلسه شورای عالی مالیاتی به شماره ۲۰۱-۱۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۹ که طی بخشنامه ۲۳۰/۹۸/۱۰۵ ۱۳۹۵/۱۲/۲۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۲۹ ابلاغ شده:

هزینه دادرسی در خصوص شکایت از آراء هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر که از سوی شعب شورای عالی مالیاتی یا شعب دیوان عدالت اداری یا رأی شعب شورای عالی مالیاتی توسط شعب دیوان به هر دلیل نقض می گردد و فارغ از نتیجه رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی همعرض در صورت دریافت هزینه دادرسی می باشد مسترد گردد.

هزینه دادرسی تبصره ۶ ماده ۲۴۷ و مبنای محاسبه

۲. به موجب صورتجلسه شورای عالی مالیاتی به شماره ۲۱-۲۰۱ مورخ ۲۱/۰۵/۱۳۹۶ کی طی بخشنامه ۹۴/۹۶/۲۳۰ مورخ ۲۶/۰۶/۱۳۹۶ ابلاغ شده:

الف) هزینه دادرسی در خصوص برگ تشخیص حقوق و برگ مطالبه مالیات تکلیفی به استثنای مودیان موضوع ماده ۸۸ قابل تسری نخواهد بود.

ب) در صورتی که مودی نسبت به تسلیم اظهارنامه عملکرد امتناع نموده باشد ، در اینصورت نسبت به کل مالیات رأی مورد شکایت مبنای اخذ هزینه دادرسی اقدام خواهد شد.

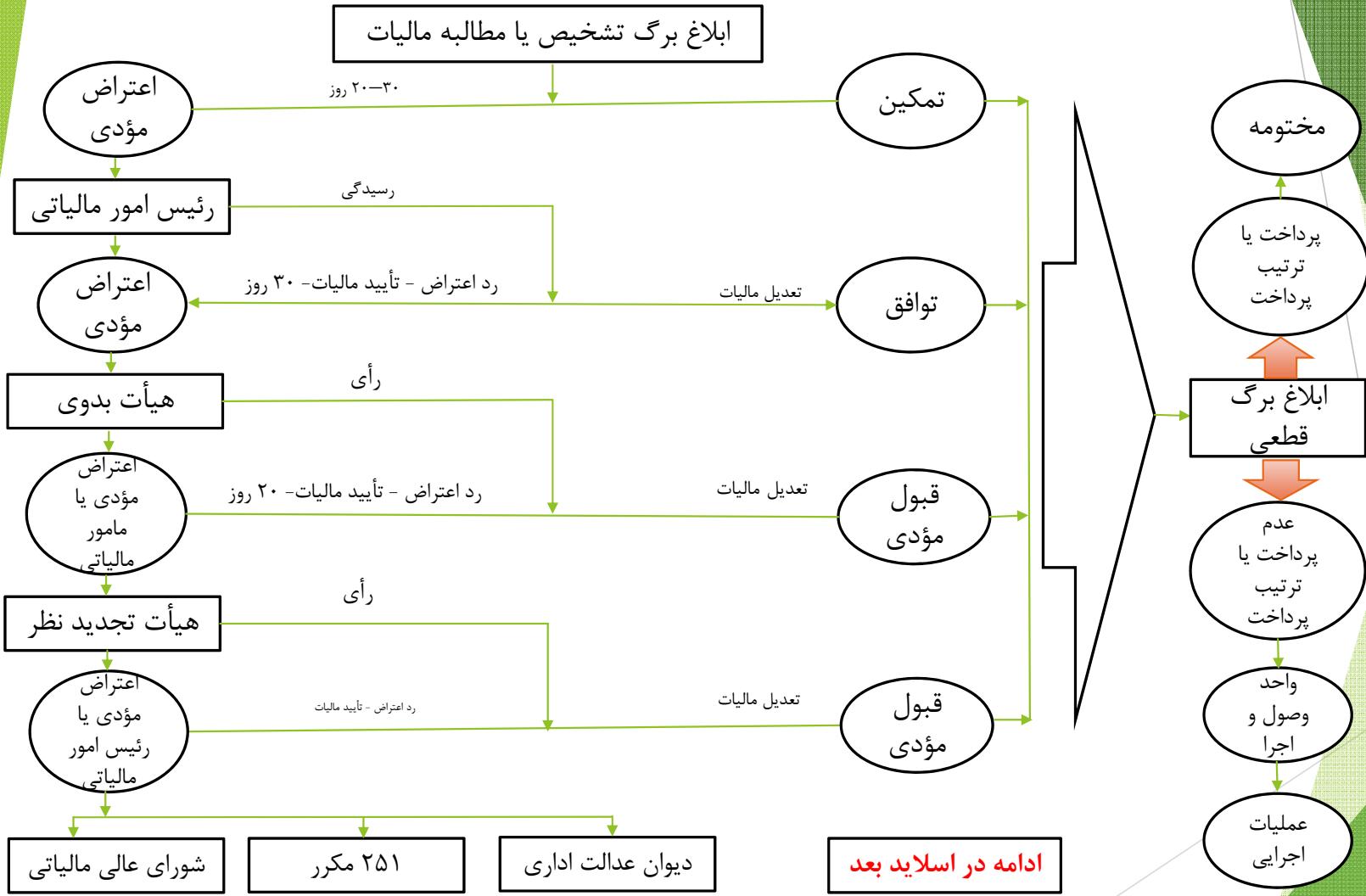
هزینه دادرسی تبصره ۶ ماده ۲۴۷

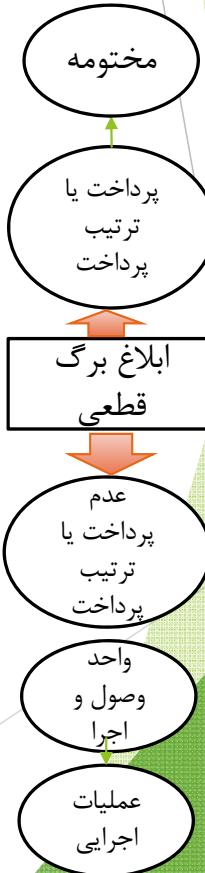
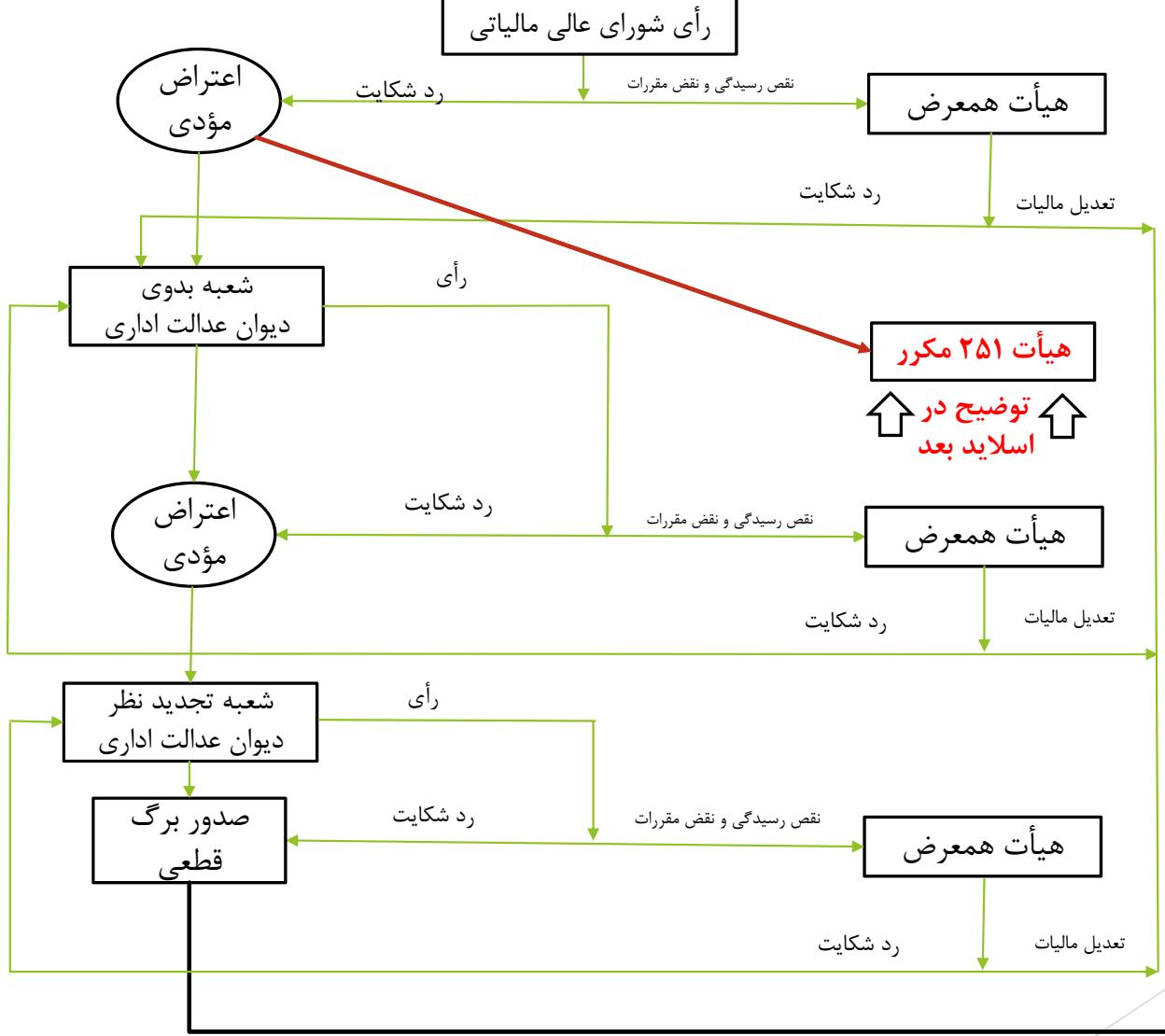
۳. به موجب صورتجلسه شورای عالی مالیاتی به شماره ۲۰۱-۲۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۹ که طی بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۱۳۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۶ ابلاغ شده:

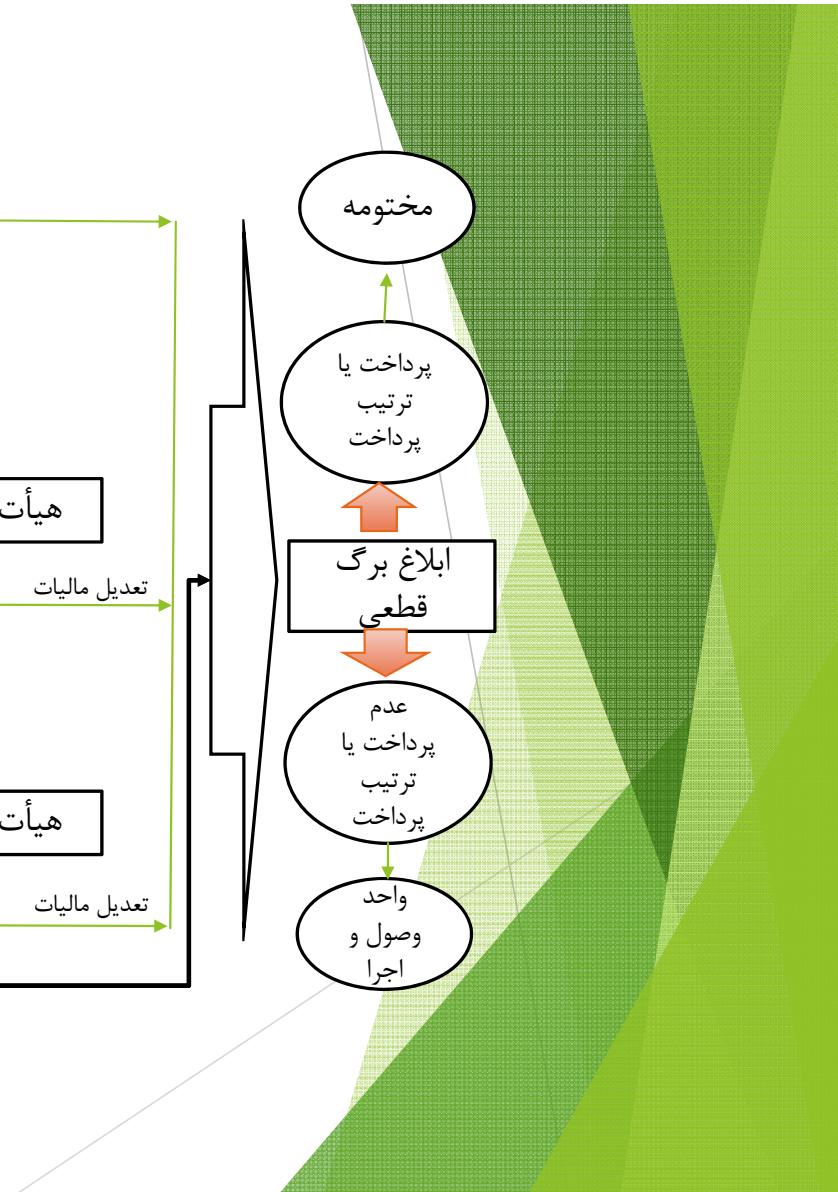
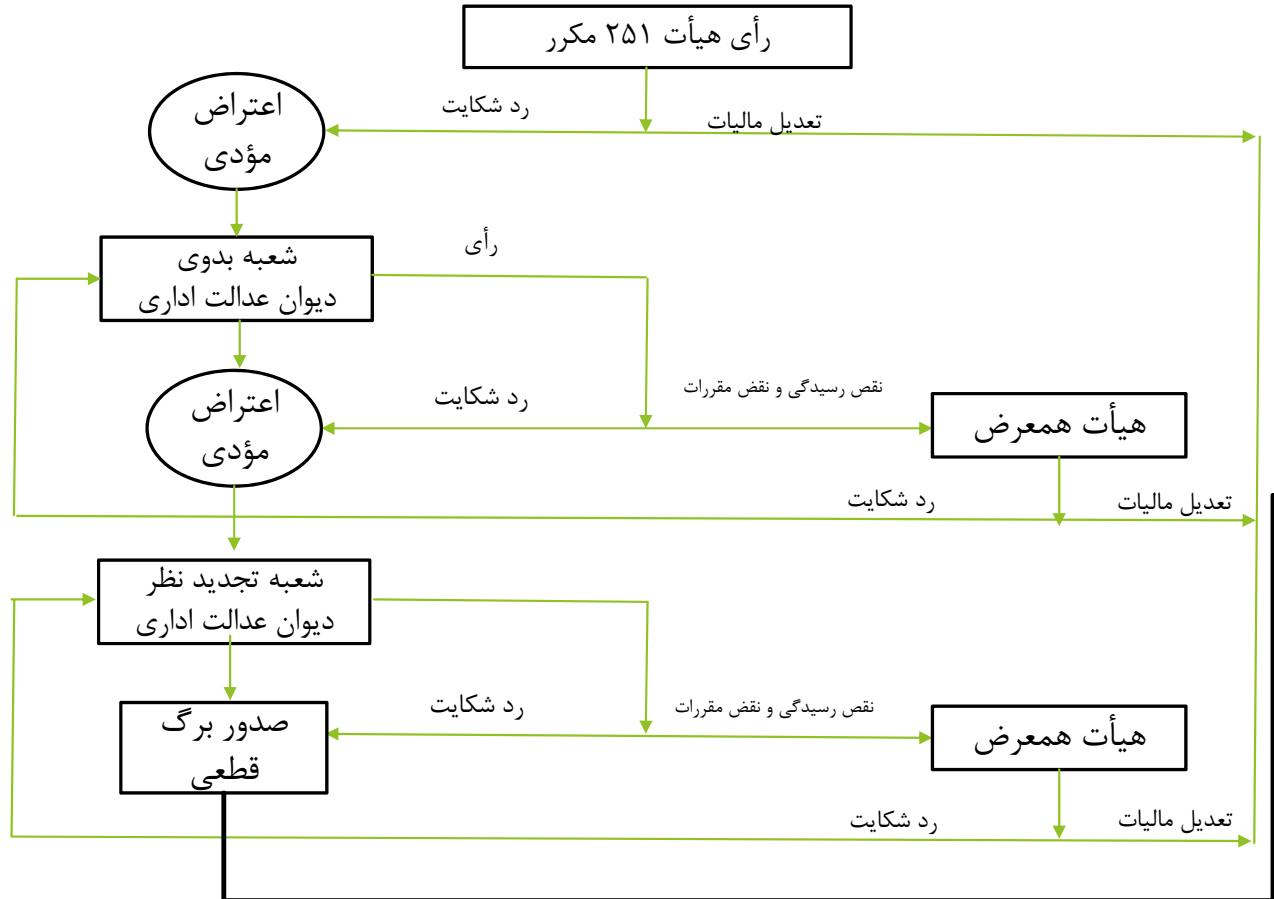
هزینه دادرسی در خصوص شکایت از آراء هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر و شعب شورای عالی مالیاتی که از سوی هیات ۲۵۱ مکرر، مالیات آن تعديل می گردد نیز قابل تسری خواهد بود.

سیر دادرسی مالیاتی









۲۱۶ هیأت حل اختلاف مالیاتی

هیأت ماده ۲۱۶ :

شکایات ناشی از اینکه اقدامات اجرایی راجع به مطالبات سازمان امور مالیاتی باشد.

هیأت تبصره ۱ :

شکایات ناشی از اینکه وصول مالیات مستقیم قبل از قطعیت به موقع اجرا گذارده شده باشد.

هیأت تبصره ۲ :

شکایت ناشی از مطالبه غیر قانونی مالیات های غیر مستقیم به استثناء پرونده مالیات بر ارزش افزوده باشد.

۲۴۳ هیأت حل اختلاف مالیاتی

در مواردی که به علت اشتباه در محاسبه و یا واریز علی الحساب و یا مالیاتی که طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم قابل استرداد باشد در صورتی که درخواست استرداد از طرف مؤدى بعمل آمده باشد و اداره امور مالیاتی آن را وارد نداند مرجع حل و فصل آن از سوی هیأت اختلاف مالیاتی اقدام خواهد شد.

به موجب رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۳۲۵ مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۱۴ در صورتی که مؤدى حتی مطابق میل و اراده خود وجهی را پرداخت نموده باشد و سپس مشخص شود بیشتر از واقعیت در منبع مالیاتی خود پرداخت نموده است در اینصورت نیز مبلغ اضافه پرداختی قابل استرداد خواهد بود.

هیأت حل اختلاف مالیاتی ۲۴۳

در صورتی که درخواست استرداد از طرف مؤدی به عمل آمده باشد و اداره امور مالیاتی آن را وارد نداند ، مؤدی می تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر اداره یاد شده از هیأت حل اختلاف مالیاتی درخواست رسیدگی کند . رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی در این مورد قطعی و غیر قابل تجدید نظر است و در صورت صدور رأی به استرداد مالیات اضافی اداره مربوط طبق جزء اخیر ماده ۲۴۲ این قانون ملزم به اجرای آن خواهد بود.

هیأت حل اختلاف مالیاتی تبصره ۱ ماده ۱۸۷

در مواردی که معاملات موضوع فصل چهارم از بابت دوم (مالیات بر ارث) و همچنین فصول اول و ششم باب سوم (املاک و اتفاقی) به موجب اسناد رسمی صورت می گیرد. دفاتر اسناد رسمی مکلف به استعلام از اداره امور مالیاتی می باشند و اداره امور مالیاتی پس از وصول بدهی های مالیاتی مربوط به مورد معامله از مؤدى، گواهی انجام معامله را صادر نماید، چنانچه میزان مالیات مشخصه مورد اختلاف باشد، خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مالیاتی این قانون رسیدگی خواهد شد.

هیأت حل اختلاف مالیاتی تبصره ۱۸۷ ماده ۱

چنانچه میزان مالیات مشخصه مورد اختلاف باشد پرونده امر، خارج از نوبت در مراجع حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون رسیدگی خواهد شد و اگر مؤدى تمایل به اخذ گواهی قبل از رسیدگی و صدور رأى از طرف مراجع حل اختلاف داشته باشد، با وصول مالیات مورد قبول مؤدى و اخذ سپرده با تضمین معتبر از قبیل سفته، بیمه نامه، اوراق بهادر، وثیقه ملکی و ... معادل مبلغ مابه الاختلاف گواهی انجام معامله صادر خواهد شد.

هیأت حل اختلاف مالیاتی تبصره ۱ ماده ۱۵۷

در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مؤدى مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مؤدى در هر مرحله‌ای که باشد کان لم یکن تلقی می‌گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مودى واقعى مطالبه نماید و گرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.

دلایل تعارض تعریف اظهارنامه مندرج آئین نامه اصلاحی ماده ۹۵ با ق.م.۰

ماده ۱۰۰:

مؤدیان مالیاتی موضوع فصل (اشخاص حقیقی) مکلف شده‌اند **صرفًا اظهارنامه مالیاتی** مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی تهیه و تنظیم و تا آخر خرداد ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند.

ماده ۱۱۰ :

مؤدیان مالیاتی (اشخاص حقوقی) مکلف شده‌اند اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداقل تا چهارماه پس از سال مالیاتی تسلیم نمایند.

دلایل تعارض تعریف اظهارنامه مندرج آئین نامه اصلاحی ماده ۹۵ با ق.م.۰

: ۹۷ ماده ۱ بند

در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان تعیین درآمد مشمول مالیات به طور علی الرأس اعلام شده و در این بند ذکری از عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی که مبنای تشخیص بصورت علی الرأس خواهد بود ، اعلام نشده است.

: ۱۹۳ ماده تبصره

عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، ترازنامه، حساب سود و زیان در دوره معافیت عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط اعلام شده است.

دلایل تعارض تعریف اظهارنامه مندرج آئین نامه اصلاحی ماده ۹۵ با قانون

تبصره ۲ ماده ۲۱۰:

آن قسمت از مالیات مورد قبول مؤذی در اظهارنامه یا ترازنامه تسلیمی به عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود.

تبصره ماده ۱۴۶ مکرر:

ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ در موعد مقرر صرفاً برای استفاده از معافیت مالیاتی با نرخ صفر به سازمان امور مالیاتی تفویض و اختیار داده شده است.

دلایل تعارض تعریف اظهارنامه مندرج آئین نامه اصلاحی ماده ۹۵ با قانون

ماده ۲۲۸:

اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان مؤدی را در صورتی که مورد قبول واقع نشود و یا اساساً مؤدی اوراق مزبور را در موعد مقرر قانونی تسليم نکرده باشد، مالیات مؤدی طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم تشخیص و مطالبه خواهد شد.

تبصره ماده ۱۹۰:

چنانچه مؤدیان به تکالیف قانونی خود راجع به تسليم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سودوزیان و پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و سودو زیان اقدام نموده باشند در صورت تمکین برگ تشخیص می توانند از معافیت تبصره مزبور برخوردار شوند.

مطابق ماده ۱۹۴:

مؤدیانی که اظهارنامه آنها در اجرای مقررات ماده ۱۵۸ قانون موصوف مورد رسیدگی قرار می گیرد چنانچه مالیات مشخصه قطعی با رقم اظهار شده مؤدی بیش از پانزده درصد اختلاف داشته باشد از جرائم و محرومیت ماده مزبور برخوردار می باشند.

دلایل تعارض تعریف اظهارنامه مندرج آئین نامه اصلاحی ماده ۹۵ با قانون

تعریف اظهارنامه مالیاتی مندرج در آئین نامه اصلاحی ماده ۹۵ :

اظهارنامه مالیاتی فرمی است به منظور اظهار درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین اطلاعات هویتی و مکانی حسب مورد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، بر حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور مطابق نمونه‌هایی که توسط سازمان، تهیه و اعلام می‌شود.

اظهارنامه اصلاحی تبصره ماده ۲۲۶ ق.م.م تنها معطوف به چهار عمل اصلی نمی باشد

تبصره ماده ۲۲۶:

قانون گذار اعلام داشته به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انحصار در اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباهی شده باشد، با ارائه مدارک لازم ظرف یک ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به رفع اشتباه اقدام و اظهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان اصلاحی را حسب مورد تسلیم نماید.

اظهارنامه اصلاحی تبصره ماده ۲۲۶ ق.م تنها معطوف به چهار عمل اصلی نمی باشد

سازمان امور مالیاتی طی قسمت اخیر بخش‌نامه ۱۲۳۱۹/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۰۷ مغایرت ارقام اظهارنامه اصلی و اصلاحی را چنانچه ناشی از ثبت سند جدید در دفاتر مؤیدی نباشد را مجاز دانسته است. بطوریکه مؤیدی تا تاریخ تسلیم اظهارنامه اصلی آن رویداد مالی و یا پولی را در دفاتر ثبت نموده ولی بعلل مختلف در اظهارنامه اصلی درج ننموده است را جزء موارد اصلاحی تبصره ماده ۲۲۶ قلمداد نموده است.

اگر چه که پیش از صدور بخش‌نامه فوق طی اظهار نظر مدیرکل فنی مالیاتی این موضوع به صراحةً بیان شده است.

تجدید ارزیابی

تبصره ۱ ماده ۱۴۹ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم:

افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی، با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.

بند ز تبصره ۱۰ قانون بودجه سال ۹۷:

انتقال مازاد تجدید ارزیابی شرکتها، موضوع ماده (۱۴۹) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه به حساب افزایش سرمایه با رعایت شروط ذیل بلامانع است و مشمول مالیات به نرخ صفر خواهد بود:

۱. شرکتهای مذکور باید براساس صورتهای مالی عملکرد سال ۱۳۹۶ مشمول ماده ۱۴۱ شده باشند.
۲. شرکتهای مذکور باید با این تجدید ارزیابی از مشمول ماده (۱۴۱) لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت خارج شوند.

تجدید ارزیابی

مفاد بخشنامه سازمان امور مالیاتی به شماره ۲۰۰/۹۷/۵۶/ص مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۶

بند ۲: در صورتی که مبلغ مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها بیش از مبلغ افزایش سرمایه مورد نیاز شرکت جهت خروج از مقررات ماده ۱۴۱ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت باشد، چنانچه کل مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها به حساب سرمایه منتقل گردد، مازاد مذکور با رعایت مقررات موضوعه مشمول مالیات به نرخ صفر موضوع بند(ز) تبصره ۱۰ ماده واحده قانون فوق الذکر خواهد بود. همچنین در مواردی که بخشی از مازاد تجدید ارزیابی به حساب افزایش سرمایه منتقل و شرکت از شمول ماده ۱۴۱ لایحه مجبور خارج و مابقی در حساب مازاد تجدید ارزیابی منظور شود در این صورت مبلغ مازاد منظور شده به حساب افزایش سرمایه مشمول مقررات بند (ز) تبصره (۱۰) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور و مابقی مشمول مقررات تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم می باشد.

نگاه اجمالی به برخی از قوانین و مقررات

به موجب ماده ۵۴ آئین نامه ماده ۲۱۹ کلیه بخشنامه ها ، دستور العملها و رویه های اجرایی که توسط سازمان امور مالیاتی جهت اجرای قانون مقرر می شود برای کلیه واحدهای تابعه سازمان، مأموران مالیاتی، و مؤدیان لازم الاتباع است.

به موجب ماده ۵۸ آئین نامه ماده ۲۱۸ شکایت از اقدامات اجرایی یا درخواست توقف موقت عملیات اجرایی و یا درخواست رفع اثر از اقدامات اجرایی مانع از ادامه عملیات اجرایی مگر مؤدی نسبت به پرداخت و یا ترتیب پرداخت و یا تضمین اقدام نماید.

به موجب تبصره ماده ۱۱ قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲/۰۳/۲۵ مفاد آراء شعبات دیوان برای دستگاه طرف شکایت در آن پرونده و موارد مشابه لازم الرعایه است.

نگاه اجمالی به برخی از قوانین و مقررات

مطابق بند ۱۶ ماده ۲۰ آئین نامه ۹۵ قبل از اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ معاملات صوری جزء موارد مردود و غیر قابل رسیدگی دفاتر و اسناد و مدارک مؤذی محسوب شده بود، بند موصوف حذف و در بند ۵ ماده ۲۷۴ قانون اصلاحی موصوف درج و قانونگذار آنرا عنوان جرم مالیاتی تعیین نموده است به عبارتی جرم مربوطه می باشد از طریق قوه قضائیه تعیین گردد نه سازمان امور مالیاتی کشور.

البته آراء هیأت عمومی دیوان عدالت اداری که حکم قانون محسوب می گردد به موجب آراء هیات عمومی دیوان و صورتجلسه شورای عالی مالیاتی و بخش‌نامه سازمان این قبیل قوانین برای پرونده‌هایی که هنوز مختومه نشده باشند نیز جاری خواهد بود.

آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

11/13/2017

دیوان عدالت اداری :: آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

دیوان عدالت اداری

تاریخ: 26 مرداد 1395

کلاسیه بروند: 240, 93/553

شماره دادنایه: 355-354

موضوع رأی: ابطال پخششمه شماره 230/14971-1392/3/6

شکایت: - شرکت پتروشیمی الاه با وکالت خانم صدیقه نعیمیان - آقای بهمن زیردست

سیم الله الرحمن الرحيم

درج سیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

گردش کار: شکایت به موجب دادخواهی شماره 14971/230-1392/3/6 معاوٽ مالیاتی مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور

الف: شکایت شرکت پتروشیمی لاه

ب: این داده 132 قانون مالیاتی مستقیم، درآمد مشمول مالات نادی از غایل‌ها و مخدوش در واحدهای توپید و مخدوش،

با قبض و شرط‌طی، به مدنها و واحدهای مخدوش، معاف از مالیات اعلام شده است. به موجب این ماده برخورداری از مخالفت مبنوط به تحقق و وجود شرطی و وضعیتی آنی است:

الف: برخانه بوده برخواری واحدها از اول سال 1381 به بعد صادر شده‌یا با آنها قرارداد استخراج و فروش منعقد شده باشد.

ب: در مناطق کمدر توسعه باقی واقع شده‌شند که در این موقوت به مراتب صد تردد و به مدت سه سال از تاریخ شروع بوده برخواری از مالیات معاف شوندند.

ب: اگر در مناطق بیگر واقع شده باشند به مراتب هشتاد درصد و به مدت چهار سال از تاریخ شروع بوده برخواری از مالیات معاف هستند.

ت: فهرست مناطق کمدر توسعه باقیه را سازمان مدنیت و برنامه بزرگ کشور و وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی و صنایع و مهارت تغییر و نهجه می کنند و به تصویب هیات وزیران می رسانند.

ث: واحدهای که در ششاخ 120 کیلومتری تهران و بینجاه تولیدی فناوری اطلاعات و شرکهای صنعتی واقع سپهد هزار نفر جمعیت، داخل در این استثناء بینند پرداختی وحدتی واحدهای استفاده از این معاوٽ محدود شوندند.

الله در ماده 66 قانون تنظیم بجزرات مالی دولت مصوب 1384 استثنای مذکور حذف و صدور بروانه تاسیس فقط برای مواردی که پیشنهاد واراثت دارایی و وارث صنایع و مهارت، هیات وزیران تصویب می کند.

ج: هیأت وزیران به موجب تصویب نامه شماره 21372/هـ.2089/1382-3/6 فهرست مناطق کمدر توسعه باقیه را برای مدت باقی ماده از زبانه بیش ساله سیم مخصوصه شماره 1381-1-382 اعلام کرده و فهرست مذکور به موجب معمول شماره 12290/12290/3-33051/24/3/1394 برای دوره برنامه چهارم توسعه بعده سنتوات 1384 تا 1388 تبر تجدید شده است.

ز: متعاقاً هیأت وزیران معمول شماره 76254/ت/36095/10/4/1388 را تصویب کرده و در بند الف دیف 3 آن مقرر داشته بود «

<https://dvan-edalat.ir/print.php?page=ahoshow&id=9956>

11/13/2017

دیوان عدالت اداری :: آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

واحدهای توپید مستقر در مناطق کمدر توسعه باقیه موضوع فهرست معمول شماره 1382 که نام آنها در موضع ۱۰/۴/1388 صورت بوده برخواری نا پایان نیز ماه ۱۳۸۸ از معاوٽ مناطق کمدر توسعه باقیه برخورد نهاده بوده. واضح است که معمول اخیر (۱۰/۴/1388-36095/۷/6254) محدوده

اجراه فهرست را به نوعی مصیق و محدود کرده است.

۴- بیرون و مولو شکایت به هیأت مختار عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال ایجاد مصیق و محدود کردن دایره شماره 928-14/12/1391 در بروند کلاسه 88/929 صادر و طبق آن رأی به ابطال بند الف رجف 3 تهیب نامه معمول ۱۰/۴/1388 هات مختار ویران صادر شد.

۵- با ملاحظه هن شکایت و استدلال هیأت مختار، منعطف می شود که علت ابطال ایجاد مصیق و محدود کردن دایره شماره قانون (بعنی ماده 132 مژری) به وسیله تصویب نامه ابطال شده بوده. لاجرم بس از ابطال آن واحدهای توپید که نامشان در فهرست مناطق کمدر توسعه باقیه موز ۱۰/۴/1388 نظر نشده با علیم به ماده 146 قانون مالیاتی شماره ۵۵ ساله کماکان می توانند بوده قید تاریخ شروع بوده برخواری از معاوٽ مالیاتی کامل برخورد نهاده.

ماده ۱۴۶ می گویند: «کلمه معاوٽها می دارد که توسعه باقیه درج و معاوٽ را برای آنها برقرار شود. اتفاقاً معاوٽها می داشته باشند که توسعه باقیه درج و معاوٽ را برای آنها برقرار شود. حرف بعدی نام آنها از فهرست، بابت حذف معاوٽ با تقلیل مدت آن یعنی شود.

۶- علیرغم وضوح شناسنور دادنایه مژری، معاوٽ مالیاتی مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور طی پخششمه شماره ۱۰/۶/1392-14971/3 از هات مختار عمومی را تفسیر به رأی و مصادر استدلال کرده که با توجه به ابطال قید بهرخواری نا پایان نیز ماه ۱۳۸۸ از تاریخ ابطال بعین ۱۴/12/1391 واحدهای توپید و محدود مورد بحث، امکان برخورد نهاده.

معاوٽ مالیاتی موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتیها مستقیم را تغواهند داشت. استخراج جنس معاوٽ از رأی بینش گفته سیار شکست انگیر و غیر قابل باور است.

۷- در بیک مژری، اداره کل مالیاتی خرسنای فیلان طبق نامه شماره ۱10/4488-12/6/1391 به علت وجود بند ۳ موضع هیأت وزیران،

شرکت موکل را قادر استخراج در حضور استفاده از معاوٽ ماده ۱۳۲ قانون مالیاتی

ادرس: هتل نزگره شهید ستاری بلوار شهید مفتحی سنندج ایران زمین داشته باشد.

پس از صدور دادنایه هیأت مختار مبنی بر ابطال بند ۳ مژری، شرکت موکل با خوشحالی از رفع مانع و مصیق از دایره شماره قانون،

مرائب را به اداره کل مالیاتی مالشیر اعلام کرد و طبق انتظار شاشهت که از مرایب دادنایه مژری بهره ممن شود، اداره مژری نیز طب نامه شماره 10/۱۳۸۲-د/ ۱۱/۲/۱۳۹۲ را از اداره کل مالیات افواه استعلام کرده ای اداره کل مالیات خرسنای فیلان طی پخششمه شماره ۱۰/۶/1392-14971/3-ب/ ۲۷/۷/۱۳۹۲ به استناد به پخششمه موقد تغایر ابطال، کماکان با افزایش مدت و میراث باقیت موضوع ماده ۱۳۲ قانون مخالفت کرده و معاوٽ هم هیأت تجدیدنظر حل اختلاف مالیاتی مستند به پخششمه و نامه قوی الذکر، معاوٽ مالیاتی شرکت مذکور را صرفاً به میراث ۹۸۰ و به مدت چهار سال بدیرفت و در نهایت شرکت موکل به برداخت مبلغ ۷10/061/579/12 طبق مطالعه معمول شده است.

۸- به عبارت دیگر سازمان امور مالیاتی کشور، بد از زمانی ۳ موضع هیأت وزیران را یعنی اینباره و استنای ارقافی بدانشی که ایک با ابطال آن دیگر هیچ گونه موجزی برای برخواری معاوٽ مندرج در فایلوخود ندارد و با پخششمه ای که ابطال آن، استدعا شده است، عالم نهایاً تسبیمات دارد اخراج شکایت مذکور از هر جهت بازگشته ای اینباره و نهی آن مورد نظر هیأت مختار معمول دیوان عدالت اداری بوده. رفع

و جنی مصادیه لذکه تسبیمات شنیدن برای متشکلین معاوٽ برقرار و باعث برای اخراج رأی هیأت مختار عمومی دیوان عدالت اداری اینداد در خانمه با توجه به مطالعه ۹۲ قانون دیوان عدالت اداری و این که مقدار پخششمه ای از هر جهت مبارز با رأی هیأت مختار

عمومی دیوان عدالت اداری و ساب و ناقی حقوق افراد ذی نفع و ملکه به گونه ای ادخار در محدوده اخبارات و مباحثت قوه قضائیه و جنی قوه مقننه است بدين و سیله به منظور احترام به حاکمیت قانون، درخواست طرح موضوع در هیأت مختار دیوان را به صورت حارج از نبوت و نز ابطال و قوه پخششمه مژری را بیو رعایت مقدار ماده 83 قانون دارد.

ب: شکایت آقای بهمن زیردست:

ههای گونه که مسنجهای، رأی آن هیأت مختار به شماره دادنایه 928 و کلاسه بروند ۱۳۸۸-۱۰/۴/۱۳۸۸-۸۸/۹۲۹ که اهداف حذف قید «بهره برخواری نا پایان نیز ماه ۱۳۸۸ از معاوٽ مالیاتی که نامشان در معاوٽ مالیاتی توپید و محدود شده است» و شکایت آن معاوٽ به شرکهای توپید و محدود که پس از این تاریخ ادامه هاست گردید، به عدم شمول

2/4

صور تجلسه شورای عالي مالياتي

بخشنهامه و نظریه تسری آراء هیأت عمومی دیوان عدالت اداری برای پرونده مختومه نشده

۱۳۹۷/۰۸/۱۵	۱۳۹۷/۰۸/۱۵	هزارت امداد و امنیت اسلامی
۱۳۹۷/۰۸/۱۵	۱۳۹۷/۰۸/۱۵	بانک ملی ایران
۱۰-۹۰۱-۲۰۰	۱۰-۹۰۱-۲۰۰	سال حسابات از کلاه ای ایرانی
سال حسابات از کلاه ای ایرانی معاونت مالیات‌نامه‌ای مستقر		
بخشنهاده		
۹۷	آزاده هیات عمومی دیوان عدالت اداری	س
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
معاونت درجهان		
معاونت مالیاتی		
@TAXPRESS tax-press.com		
به پیوست تصویر نظریه شماره ۰۰۰۱۲۳۴۵۶۷۸۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۱۵ معاون حقوقی، پیشگیری و روزبه کذبون مطلع اداری که درخصوص اعلام چگونگی ان آزاده هیات عمومی دیوان عدالت اداری بر برونده های مطرح در مرامل حسابرسی، تشخیص و دادرسی مالیاتی صادر گردیده است جهت اطلاع و بهره برداری به شرح ذیل بایخ من گردد: "چنانچه حسابرسی با رسیدگی به اختراع مالیاتی، تعطیل و در زمان حاکمیت مصوبه سائبان تمام مرامل قائم را علی کفره پاشد، مشمول رای هیات عمومی دیوان شدست و رای برای مصوبه سائبان عمل کردند. لیکن چنانچه مرامل حسابرسی و رسیدگی به اختراع مالیاتی پایان نشده باشد و برونده در جریان پاشد استنداده به مصوبه سائبان که به موجب رای هیات عمومی دیوان پابطل گردیده است، فاقد واجهت قانونی است."		
تاریخ اجراء: ۱۳۹۷/۰۸/۱۵ مدت اجراء: ۱۳۹۷/۰۸/۱۵ تا ۱۳۹۷/۰۸/۱۵		
مرجع تأثیر: دادستانی انتظامی تهرانی تأثیرگذار: معاون امور مالیاتی		
پاشد است: دستور العمل های مصوبی (شماره و تاریخ): اداره		
ملکاً هر چهار یاهود و یونسین را طبق شماره ثالث ۲۱۱-۲۰۰۲ با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرد و پیگیر نماید.		

پارکشت به مدت شماره ۱۳۹۷/۰۷/۲۹، ایام مرغ ۱۴۴۰-۱۴۴۱، منشی سوال در خصوص اینکه:

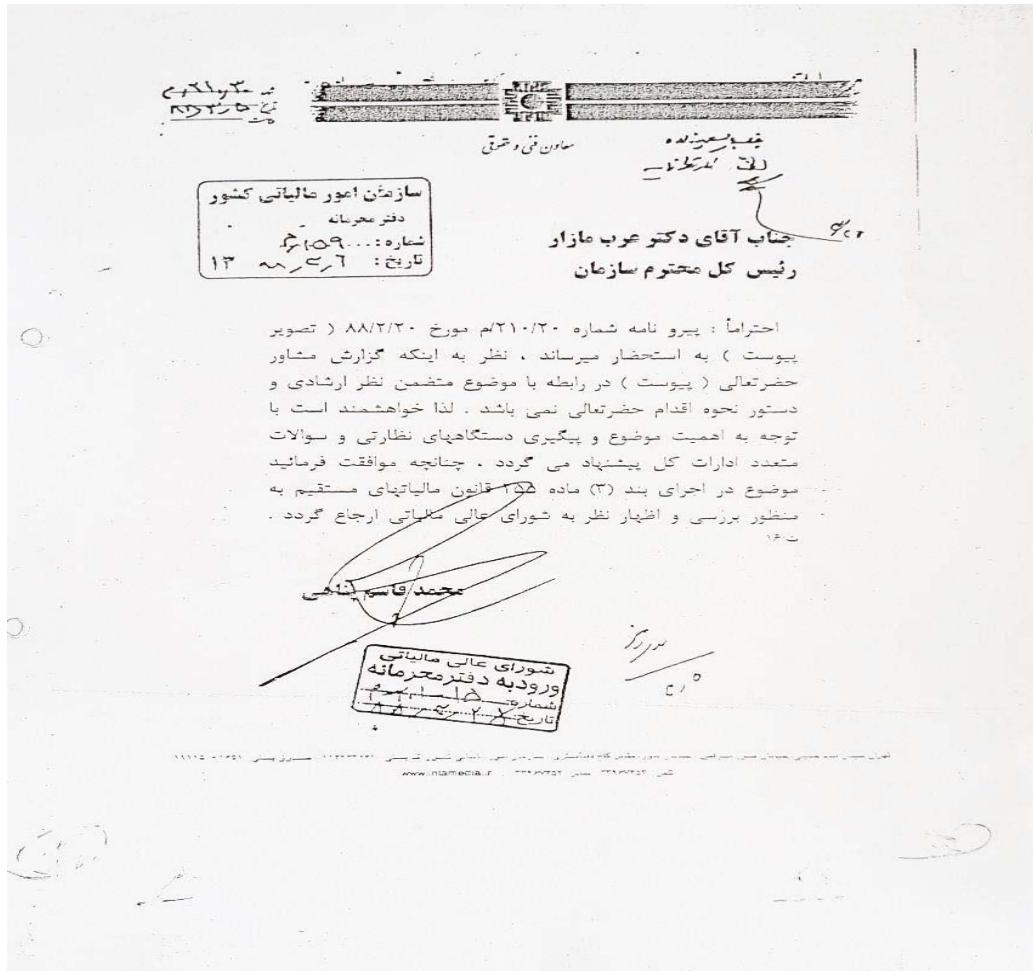
- ۱- در صورتی که در زمان معتبر دهنده صدور، حسابری‌ها مایلاتی در حال آنچه با برقرار مقدم آن تجاه شده باشد، آیا اختصاصی رعایت و ای مطالعه می‌نماید؟
- ۲- توجه حسابی، تشخیصی با مطالعه مایلاتی در زمان اختصار محروم، به اینسان مقدم آن تجاه شده باشد و پس از انتشار رأی بخطاطی در وزن‌نامه و مصی، پوچشیده اند پروردی رسیدگی که انتشار مقدمی مربوط به مطالعات عملکرد سالانه ایا قابل در نظر گیری باشد.
- ۳- در صورتی که رأی قضیی هیات حل اختلاف مایلاتی در هنگام اختصار معمولی صادر گردیده و در زمان طرح شکایت نسبت به آن رأی در شورای عالی مطالعاتی، معمولی بنا نداشت آیا شمی شورای عالی مطالعاتی (آنکه رسیدگی شکایتی می‌نماید) می‌پردازد رعایت و ای مطالعات معمولی دیوان پروردی رسیدگی کند؟
- ۴- در این امر درخواست می‌نمایم که در کرسی‌بین دستوری انتخابی، اراضی و شهرسازی دیوان عدالت درباری، مطریت‌کرسی‌بین میزبان به سرچ اعلام می‌گردد.
- ۵- در صورتی که رأی قضیی هیات حل اختلاف مایلاتی در زمان حاکمیت معمولی ملکیت تمام مراحل قانونی را کرده باشد، معمولی رأی مطالعاتی معمولی دیوان نسبت و پایان بردار معمولی ملکیت کردد لیکن چنانچه مراحل حسابی و رسیدگی انتشار مایلاتی پایان می‌باشد و پروردنه در جزیران باشد، استناد به معمولی ملکیت که به موجب رأی هیات معمولی دیوان پایان گردیده است.

بررسی
دین و مذهب اسلامی
از زبان و فرهنگ اسلامی

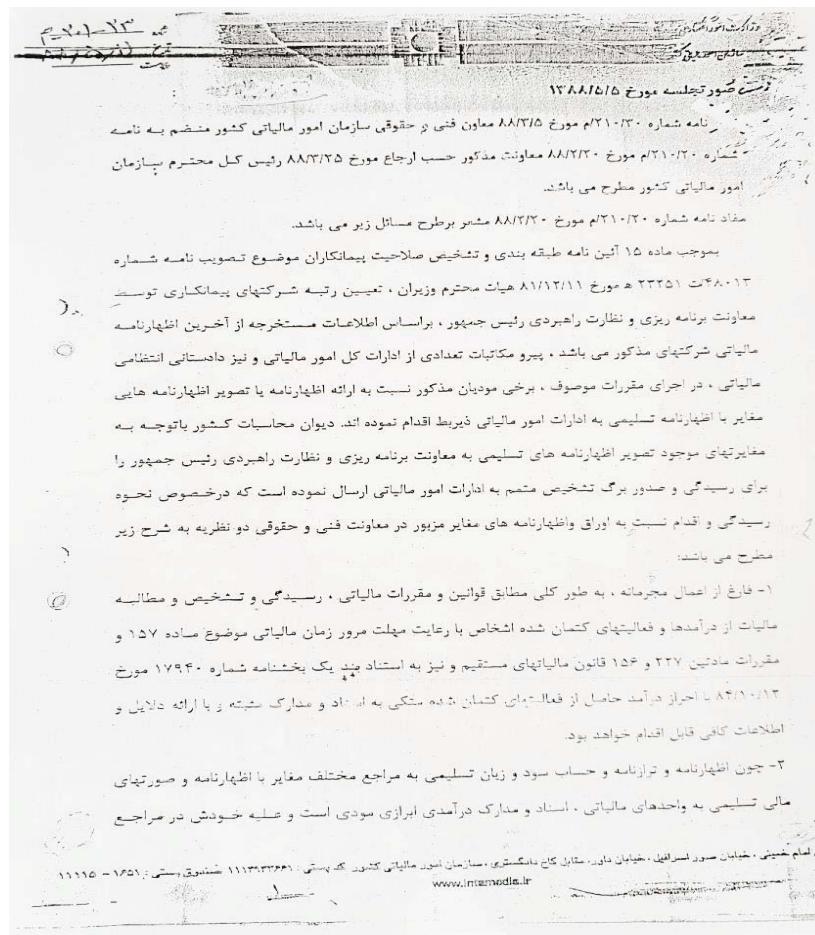
سے تعلیٰ



نحوه رسیدگی به اظهارنامه صوری



نحوه رسیدگی به اظهارنامه صوری



نحوه رسیدگی به اظهارنامه صوری



نحوه رسیدگی به اظهارنامه صوری

۸۷۷۷

نظر اقلیت:

در موارد مذکور در بند های الف و ب نامه شماره ۱۳۸۸/۲۰۰/۲۱۰۷۰ مورخ ۱۳۸۸/۷/۲۰ معاونت محترم فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور، با توجه به ماهیت اطلاعات مدرج 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 مسلم وارسی دفاتر انساد و مدارک و مشاهده عیینی می باشد، بسحوری که در اظهارنظر کارشناسی بند ۱ نامه فوق الذکر مطرح گردیده، عمل "خیر مسکن" است، ولی تعیین درآمد و مالیات بسحوری که در اظهارنظر کارشناسی بند ۲ نامه فوق الاشارة مطرح شده، سلاحظ عملی امکان پذیر می باشد.

محمد رضا مددی

حسن عباسی صنایع

نحوه رسیدگی به اظهارنامه صوری

برادرگر روز
جناب آفکنی پیشنهادی
عماون عتمت من و حقوقی

عنف به ارجاع موطخ ۸۸۷۲/۸ روی پیش تویس نظریه دفتر محترم فتحی
متیس راجع به تعیین و تبلیغ شرکت‌های پیمانکاری برآسان اجلالات مستخرجه او
اچیز نامه مالکی آنان، به استحضار می‌رساند
جعل و توزیر در مندرجات اظهارنامه مالیاتی مستوجب تعیین و مجازات
حقوق در قانون مجازات امنیتی است، ملکاً بند ۲ نظریه حاضرها بر طبقه مالیات
برآسان این گونه اظهارنامه های جعلی، واحد ۲ اشکال خواهد بود
الله عدم تناسب حرم و مجازاته اصلی مجازات کیفری او یک سو (بدلیل جعلی
بودن مندرجات اظهارنامه) و مطالبه مالیات برآسان مندرجات همان اظهار نامه
جعلی
بند مستفاده او ماده ۱۵۰ قانون مالیاتی مستحبه کتمان درآمد ظاهر به موادی
است که درآمد مزبور حقیقتاً و مستند به امنه و منارک مشهده، برای مودی حاصل و
از سوی او کتمان شده باشد، لذا مطالبه مالیات برآسان بدلول بند ۲ نظریه حاضر او
مساءدقه عاراً شدن غیر عادله دولت بنتگذر عی دارد.

محسن یسطرفان
مدیر کن دفتر حقوقی

مقدم، میل شمشیر، خیابان سعد سروی، محله نور، محله نور، پسر مختاری، شارع شریعت شهرک گردشگر، پست و تلفن ۰۶۱-۳۷۰۰۰۰۰۰

دستور از

بخشنه کتمان درآمد

۱۲/۱/۸۴
۱۷۹۴۰

۳- ۶۰۰۰ تیر

شورای عالی مالیاتی
هیأت عالی انتظامی مالیاتی
دادستانی انتظامی مالیاتی
دفتر فنی مالیاتی
بیزوهنگاهه امور اقتصادی
سازمان حسابرسی
جامعه حسابداران و مسی ایران
مجله مالیات

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

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

۱- منظور از درآمد کتمان شده ، درآمدیست که مزدی در طول یک سال مالیاتی از فعالیتهای اقتصادی خود بدست آورده اما در دفاتر قانونی خود ثبت نشوده 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 اطلاعه های متناسب و اصله از دفتر اطلاعات مالیاتی و سایر مراجع ، و تطبیق آنها با مندرجات دفاتر قانونی و صورتهای مالی ابرازی در همه مقرر و احرار عدم ثبت اطلاعات مربوط در دفاتر مزدی، می توانند نسبت به تعین و محاسبه درآمدهای کتمان شده و مطالبه مالیات متعلق طبق مقررات قانون فوق الذکر مبادرت نمایند. البته لازم به یادآوری است که هنگام استفاده از روش علی الرأس برای تعین درآمد مشمول مالیات ، درآمدهای تخمینی بدون اینکا به مدارک یا انتخاب فروش ابرازی مزدی بعنوان قربته 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 نسبت اختیار تبصره ذیل ماده ۱۹۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم . هزینه هایی داشته که در دفاتر قانونی ثبت شده و ممکنست ممکنی به مدارکی نیز باشند، اما مأموران مالیاتی پس از تحفیقات لازم و یا دسترسی به قران و مدارک قابل اعتماد احساز نمایند که هزینه موصوف صوری بوده یا تحفظ نیافر و یا مدارک مربوط به آنها نیز غیر واقعی و مجازی بوده است . در این صورت این گونه هزینه ها که طبیعاً واحد شرایط مقرر در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مذکور هم نیستند ، در حساب مالیاتی هزینه غیرقابل قبول تلقی و مشمول جریمه مقرر خواهد شد .

علی‌اکبر عرب مازار

در مرحله
لغتی مکمل در راهنمایی از
کل رهبر - صدر

بسم الله الرحمن الرحيم
الله يحيي الموتى

۱۱

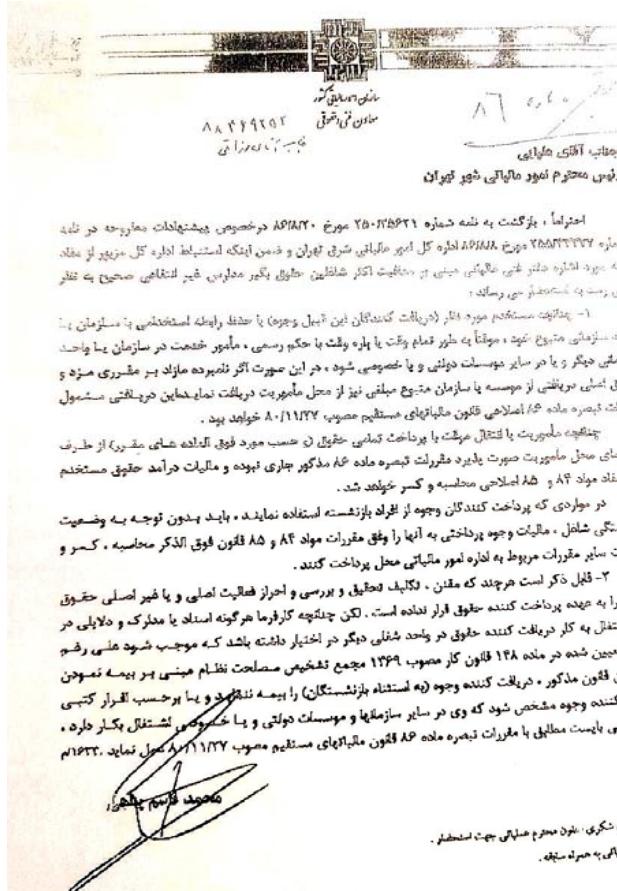
طرح اعتراض در هیأت تجدید نظر مشروط به پرداخت مالیات مورد قبول مؤذی نیست

به موجب دادنامه شماره ۱۳۲۶ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۳ بند ۳ بخشنامه شماره ۵۱۰۷۶ مورخ ۱۳۸۸/۰۴/۲۷ رئیس کل وقت سازمان امور مالیاتی در خصوص تبصره ۱ ماده ۲۴۷ ابطال گردید.

مفad بند ۳ بخشنامه سازمان امور مالیاتی

با توجه به تبصره (۱) قانون الحاقی چنانچه مودی مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت نماید و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مهلت مقرر تسلیم کند، پرونده قابل احالة و رسیدگی در هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر خواهد بود. بدیهی است مالیات مورد قبول مودی نباید کمتر از مالیات متعلق به درآمد مشمول مالیات یا مأخذ محاسبه مالیات ابرازی و یا مندرج در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی به واحد مالیاتی باشد.

تبصرہ مادہ ۸۶



۱۵

آنکه شکری، ملکوں محروم خدیجه بجهت استخفاف
آن مالکی پر حکم رئی سنت کرے۔

سازمان اسناد و کتابخانه ملی
جمهوری اسلامی ایران

بیمارستان نسخه مسکوبه (ع)

طور کلو برد داشت. هایی که از طرف اشخاص آلم از حقیقی یا حقوقی (ابت انجام کار به اشخاص حقیقی موردنمودند. من پذیرد، در دو قاب فرزاند حق الوحده شعلی و با حقوق انجام می شود و هر یکی شرح دلیل شرکت مالیات میگردند.

- برداخت های به شخص حقیقی در استخدام اشخاص صدرالاشراف، بات فراردادهای استهدامی محدود است عبور مختلف به استناد ماده ۸۷ قانون مبارکه این مستثنی، مشمول مقررات فصل مبالغ بر دارد. حقوقی بیان شده که در اینصورت برداخت کندگان اصلی و یا افراد اصلی حقوقی، حسب مورده مکلف به رعایت مقررات ۱۶ قانون میربور و احصال مرغ های مقرر فائزی حسب قواییر موضوعه از حمله قربان بودجه سوابقی در حامله مبالغ حقوقی با تصریف های ماده ۸۹ قانون فوق واخده بود.

هر دو انت های استحصال حقوقی، بات معاشرت های شخصی بدون وجود هر گونه راضیه استخدامی، به مرحب
۳۷ قانون فرق مابین های مستفیم و با مطلع نظر فرار دادن حقوق ماده ۱۰۴ قانون معمور از شعبانی سال
۱۳۹۷، منسوب مقررات مفصل مالیات برآ در آمد متعال می باشد که در این گونه موارد کارفرمایان می باشند پیرام
رات از جمله مقررات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستفیم مصوب ۱۳۹۶/۹/۲۱ و آینین نامه امبرا
بر ۲ آن آدم نهادند.

تبصره ماده ۸۶

حق الزوجه و عطف و روحانیت*

۱۳۹۶/۰۴/۲۱
۱۳۹۶/۰۴/۲۲
نامه

معاونت مالیات‌های مستقیم

اداره امور مالیاتی شهر و استان تهران
اداره کل امور مالیاتی...

نظر به اینکه پرداختهای موضوع تبصره ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۲۱ درخصوص حق المشاوره، به دو طریق انجام می‌گیرد؛ مراتب زیر جهت اطلاع و بهزیر برداری لازم ابلاغ می‌گردد:

۱- پرداخت هایی که وفق قانون کار و سایر قوانین موضوعه به اشخاص حقیقی که بصورت مستمر در خدمت دیگری به امر مشاوره اشتغال دارند مصوب می‌پذیرد به عنوان حقوق محاسب و نایع مقررات فصل مالیات بر درآمد حقوقی می‌باشد.

۲- پرداخت هایی که به اشخاص حقیقی بابت حق المشاوره در قالب فرازداد پیمانکاری انجام می‌پذیرد؛ نایع مقررات فصل مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد که در این گونه موارد مشاوران ذیربط می‌باشد براساس قوانین و مقررات مربوط به صاحبان مشاغل اقدام نمایند.

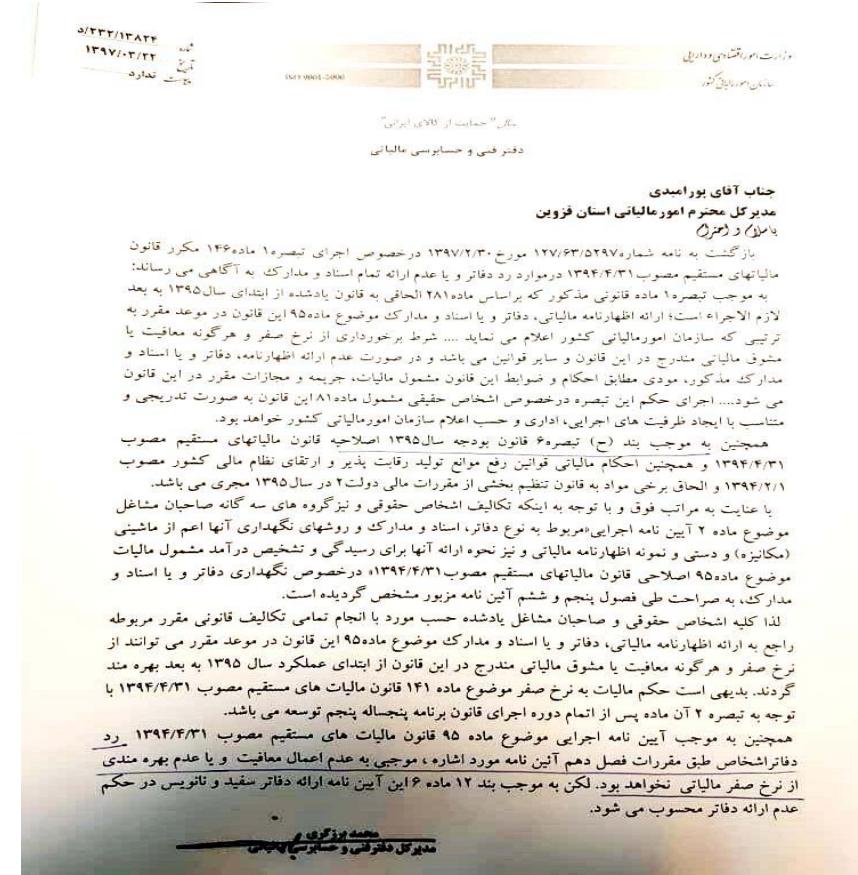
گزارش شماره ۱۳۷۱/۱۶۴۶۱/۵۹۴۶۱/۰۷۲۵۰/۰۷۲۵۱ دلخواه فی مالیاتی عوام مقدم معاونت در امدادهای مالیاتی منضم به تصویب هدفک مالیات‌های از اذایان روحانیون صادر، از طرف مدیریت کل امور روحانیون بهله مقدم معمول رهبری دایر بر احراز اینشان به تکثیر غرسی سوریه به سطور ظاهرات و رسیدگی بر عینکرد روحانیون هنله و نیز تصویر نامه سازمان خدمات در مسائل تدوین‌های مصلح جمهوری اسلامی ایران مبنی بر استعانت چگونگی تعقیل میانهای نسبت به حق الزوجه پرداختی به سخنان و گوئنگان مختلف که با نایاب صدورت و در مزدگان از این برای سخنای با شرکت در مسائل دعویت بعمل می‌اید، حسب ارجاع معاون مخدوم در امدادهای مالیاتی در ملمه مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۱۶ شماره ۷۷/۱۲/۱۶ صوصی شورایعالی مالیاتی مطرح است. گزارش دلخواه نهاد مشعر بر طرح این متنله است که با علیله به اینکه سازمان حق و زیرباتر به سطور نشیفات در امور اینها و نایر بعضی از سازمانها و اشخاص تجهیت اجرای مراسم سخنرانی، اقدام نمود و مظاہر اینها از وجود روحانیون معمول در خارج و پایانه کشور استفاده نموده و در قبال آن به ناسخه‌گان بر حسب نهد و پایانه کشید شرکت در حلقات و جووهی پرداخت می‌نماید. ترتیب تعلق میانهای نسبت به اینگونه پرداختها (که مورد سوال اکثر پرداخت کنندگان می‌باشد) تابع گذاری از احکام قانون مالیات‌های مستقیم است و ایام اعدام نظر به مقررات ماده ۸۲ از قانون در امدادهای تحصیل شده از این طریق مشمول میانهای در مرآمد حقوقی می‌باشد با خبر. هرگاه مخصوص شورایعالی مالیاتی با توجه به تصویب گزارش منکور و شور و بررسی پردازمند مسئله مطرحه، در اجزای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسناد ماده ۱۳۶۶ شرخ آن در این باره اعلام رای می‌نماید. صدور حکم مالیات‌های معمولی به روشنی پذیرگار است که مالیات نهادی بر این احتمال کار مسوله در داخل اینجاکن کشید. این متن صریح ماده ۸۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسناد مدرک در خدمت سازمان متنوع قرار گرفته است، لذا تطبیق نص صریح ماده ۸۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسناد ماده ۱۳۶۶ در امداد احتمله باید اجرای احکام صادر مشمول میانهای پرداخت کنندگان باید به وظیله قانونی خود حسب مورد طبق ماده ۸۵ و ۸۶ قانون باد شده در کسر و پرداخت میانهای متعلق عمل نمایند. همچنان اگر حضرات روحانیون با سخنان و گوئنگان مسخر (مثل: «سامانی در هر روز با هر هفته با هر ماه») و بطور موظف بنا به فرار داد گذشتی با شفاهی عهده دار احمد امور منکور بوده از این معربات حق الزوجه میانهای در مقاطعه زمانی مشخص از سازمانها با اشخاص معنی دریافت دارند، اینگونه دریافتیها نیز بشرط فوق مشمول میانهای برداشتم حقوق می‌باشد. اما سایر موارد متفرقه منبوط به شرکت در مراسم و ایجاد سخنانی در مجالس مختلف از مصاديق فصل میانهای برداشتم حقوق شناخته نمی‌شود.

محمد تقی تزاد عماران، محمد رزا قی، محمود حمیدی، علی اکبر نور پخش، علی اصغر محمدی، محمد علی سعدزاده، علی اکبر سعیدی، مجید میرهادی، محمد طاهر

به موجب جزء د بند ۱۰ بخشنامه ۱۳۵۳۰ مورخ ۱۳۷۴/۰۷/۲۷ صرفًا وصول بدھی مورد معاملہ شرط شدہ

حسب مقررات مادہ ۱۸۷ وصول بدھیهای مالیاتی مؤدى مربوط به مورد معاملہ برای صدور گواہی جهت معاملہ همان مورد کافی خواهد بود و در اینصورت نبایستی صدور گواہی در گرو تسویه سایر بدھیهای مودی باشد . همچنین اگر راجع به مورد معاملہ . سایر اشخاص بدھکار باشند . واحدهای مالیاتی مجاز نیستند صدور گواہی را موكول به تسویه حساب ديگران بنمايند . في المثل چنانچه حق واگذاري يك باب مغازه چند بار بصورت عادي منتقل شده و اکنون مجر قصد تنظيم سند رسمي معامله با آخرين خريدار را دارد . نمي توان پرداخت ماليات حق واگذاري متعلق به خريداران و فروشندگان قبلی را که داخل در معامله اخير نیستند . به عهده متعاملین فعلی قرار داد . مگر آنکه بطور مستند تعهد پرداخت مالیاتها را نموده باشند.

رد دفاتر دلیلی بر عدم اعمال نزخ صفر موضوع تبصره ماده ۱۴۶ مکرر نیست



بازگشت به نامه شماره ۱۲۷/۶۳/۵۹۷ درخصوص اجرای تبصره ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیاتی های مستحبه مذکور که بر اساس ماده ۲۸۱ احراقی به آگاهی می رسانند؛
به موجب تبصره ماده قانونی مذکور که بر اساس ماده ۲۸۱ احراقی به قانون پادشاهی از ایندیای سال ۱۳۵ به بعد
لازم الاجرا است؛ از این اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و مدارک مذکور موضع ماده ۹۵ این قانون در مورد مقرر به
تریبون که سازمان امور مالیاتی کشور اعمال منشأ ... شروط برخوردی از نزخ صفر و هرگونه معافیت با
مشق مالیاتی متدرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و
مدارک مذکور، دوی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون
می شود.... احراز حکم این تبصره درخصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده ۸۱ این قانون به صورت تدریجی و
متناوب با ایجاد طریقت های اجرایی، اداری و سب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

همچنین به موجب بند (ج) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۵ اصلاحی، لانون مالیاتی مستحبه مصوب
۱۳۹۴/۴/۳۱ و همچنین احکام مالیاتی قوانین رفع موضع تولید رقات بندیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب
۱۳۹۷/۲/۲۱ و الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۲ در سال ۱۳۵ مجري می باشد.
با عنایت به مراتب فوق و یا توجه به اینکه تکاليف اشخاص حقوقی و نیزگروه های سه گانه صاحبان مشاغل
موضوع ماده ۲ آین نامه اجرایی مربوط به نوع دفاتر، اسناد و مدارک و روشهای تکه داری آنها اعم از مشاغل
(مکانیزه) و دستی و نمونه اظهارنامه مالیاتی و نیز نحوه ارائه آنها برای رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات
موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیاتی مستحبه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، درخصوص تکه داری دفاتر و یا اسناد و
مدارک، به صراحت طی فصول پنجم و ششم آین نامه مزبور مشخص گردیده است.

لذا کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل پادشاهی حسب مورد با انجام تمامی تکاليف قانونی مقرر مربوطه
راجح به ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در مورد مقرر می توانند از
نزخ صفر و هرگونه معافیت پاشویق مالیاتی متدرج در این قانون از ابتدای عملکرد سال ۱۳۵ به بعد بهره مند
گردند. بدینهی است حکم مالیات به نزخ صفر موضوع ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستحبه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱
توجه به تبصره ۲ آن ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه می باشد.

همچنین به موجب آین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ لانون مالیات های مستحبه مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ رد
دفاتر اشخاص طبق مقررات فعلی دهم آین نامه مورد اشاره، موجی به عدم اعمال معافیت و یا عدم بهره مند
از نزخ صفر مالیاتی نخواهد بود. لکن به موجب بند ۲۲ ماده ۶ آین آین نامه ارائه دفاتر سفید و تلویص در حکم
عدم ارائه دفاتر محسوب می شود.

در صورت تعدیل مالیات در مراحل دادرسی حداقل هدایت مطالبه جریمه بمدت یکسال می باشد

۱۳۸۸/۰۴/۲۳
۱۳۹۶/۰۷/۰۶

۱۴۰۰/۱۴۶۹۹
۱۴۰۰/۱۴۶۹۹

نذر

اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی

احتراماً
در پاسخ به نامه شماره ۱۰۳۱۸۰۵۱۸ مورخ ۸۷/۲/۲ به اطلاع
می رسانند:
مستحبه از مفاد تبصره ۲ ماده ۱۹۰ اصلاحی قانون مالیاتی
مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷، اختصار ۲/۵٪ جریمه دیرگرد به ازاء فرماد
موشوع ماده ۱۹۰ قانون یاد شده راجع به مدت زمان بیش از یکسال از
تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تا تاریخ
قضیی شدن مالیات، صرفاً از تاریخ ایلا آن برگ قضیی مالیاتی خواهد
بود که کلیه فرچام خواهی های قانونی راجع به آن انجام و به مرحله
قطعیت نهایی رسیده است.
امیرحسن علی حکیم
مدیر کل فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی

جبریه برگ تصریح آخرین روزه را در رک

معاونت مالیاتی مستلزم

بخشنامه

م	تصویر ماده	۱۹۰	۱۱	
---	------------	-----	----	--

مباحثه / ادارات کل امور مالیاتی ذینفع	اور مالیاتی شهروستان تهران	موضوع
ارسال مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۶	تصویر مصوب ماده ۱۹۰ قانون مالیاتی	به پیوست تصویر صور تجلیل شماره ۲۰۱-۷۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۰۱ صورای عالی مالیاتی درخصوص مداء احتساب جریمه

دیرگرد موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستلزم با توجه به ابلاغ برگ قضیی مالیات نسبت به مدت زمان بیش از یکسال
از تاریخ وصول اعتراض مودی نسبت به برگ تشخیص مالیات تاریخ قضیی شدن مالیات موضوع تصریح ۲ ماده ۱۹۰ قانون
پادشاهه که در اجرای بند ۳ ماده ۱۵۵ قانون مذکور صادر و به تئیین رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده
است، جهت اطلاع و افهام لازم ارسال می گردد.

۸۲

نظریه کارشناسی استاد اسماعیلی در خصوص کتمان درآمد ماده ۱۹۰ اصلاحیه و تسری آن به تصریه ۱۹۲



بخشنهامه سازمان در خصوص جریمه کتمان در آمد ماده ۱۹۲

اصلاحیه و چگونگی تسری تبصره ماده ۱۹۰

www.hamrahyaar.com

نرم افزار همراه پارس مالیاتی

دفاتر موکب خان و داروغه سازمان امور پستی و پکیج		دفاتر موکب خان و داروغه سازمان امور پستی و پکیج	
پذشتنایه		پذشتنایه	
لیسته ۱ ماده ۱۹۰		لیسته ۲ ماده ۱۹۰	
۳			۴۷
امور مالکیت نو و اسناد فرانز دفاتر اگر اور بالاگه مدون عدم احتمال مالکت صدره ا ماده ۱۹۰ برای جزیره در امدادی کشند شده موضعی ۱۱۷ قانون مالکت های مستثنا شده با توجه به اینمات مطوفه در شخص شمول یا عدم شمول مفادات راسته ۱۹۰ قانون مالکت های مستثنا شده به جزو کشان اند مقدار موصوفه ماده ۱۹۰ از قانون مالکت های مستثنا می شوند اموال ملکیت بصره ا ماده ۱۹۰ قانون مالکت های مستثنا موط بوجات تکنیکی قاروی مطرود در صدر بسطه از قبل تسلیم به موقع آنها رسانیده از توزیع و حساب سود و زیان و مخوبین از این به موقع حساب و داراد کاشی و پادشاه نداران قانون اقرانی از قدر مخوبه نگوین بودن سراپم موضع ماده ۱۹۰ قانون مالکت های مستثنا از مالکیت در مخصوص از آرد های کشان شده، توزیع و حساب سود و زیان و داراد مکار مربوطه از این بگذرد و استهان میگیرند از قدر موضعی ۱۱۷ ماده ۱۹۰ مطرود در صدر بصره ا ماده ۱۹۰ از قانون فرقه، احتمال مالکت مقدر در آن از برای در امدادی کشان شده، توزیع و حساب می شوند می باشد			
سید کامل قوی نژاد 			
محدود ایجاد حقوقی مسیس		محدود ایجاد حقوقی مسیس	

www.hamrahyaar.com

نرم افزار همراه پارمالیاتی



بران، خلیلیان داور، سازمان امور ملیّاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۰-۱۶۵۱ | www.insta.media.ir

نظریه کارشناسی استاد اسماعیلی در خصوص ماده ۱۶۹ اصلاحیه و تسری آن به تبصره ماده ۱۹۰

مرجع

سمه نام

جانب آفای دکتر جنتی

معاونت محترم مالیات‌های مستقیم

با سلام

احتیاجاً در خصوص اظهارنظر شماره ۱۳۶۸۱۸ /۲۲۴۰ /۱۳۹۷/۰۵/۰۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۰۷ موضع تصریه از ماده ۱۶۹ در خصوص عاقبت ۱۰۰ جرائم مواد ۱۶۹ و ۱۷۰ مورد مذکور

۱- کسی پوشیده نیست که جانبهای طبق فرمایش مرحوم دکتر کاظمیان که گفته بود قانون را

شکنیده ولی همینه به نفع مردم تفسیر کند، اصولاً با دیدگاه مثبت نسبت به اثبات اثیر و صدور

پخشندگی اقدام کرده اید که حاده‌ترین به عنوان یک عضو کوچک نظام مالیاتی (سازمان امور

مالیاتی کشور) که گرفت و پوستم نیز از آن است از شما مسامنه تقدیر و تشکر بکنم

۲- اما در خصوص اظهارنظر حقوق اثاثه‌های مالیاتی‌گر استخراج دارید مطابق اصل ۱۰ قانون اساسی

هیچ مالیاتی و وضع نمی‌شود مگر به موجب قانون، موارد معمولی، بخشنودی، تخفیف مالیاتی نیز به

موجب قانون شخص می‌شود (پوست شماره ۳)

۳- به موجب ماده ۲۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم (اصلاحیه ۱۳۹۷/۰۴/۲۱) تاریخ اجرای این اصلاحیه

به استثنای مواردی که در همین قانون (اصلاحیه ۴-۰) ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است

از این‌جا سال ۱۳۹۶ می‌باشد (پوست شماره ۴)

۴- به موجب تصریه ۴ ماده ۱۶۹ مذکور مالیات‌های مستقیم (صوب ماده ۱۳۹۷/۰۴/۲۱)

مودیان به واسطه عدم اجرای احکام ماده ۱۶۹ مذکور مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۷

برنگشت شده اند مطابق مقررات این ماده (یعنی ماده ۱۶۹ /۱۳۹۷/۰۴/۲۱) محاسبه

مالیاتی و رسول می‌شود (پوست شماره ۴) این به این معنی است که برونده‌هایی که جرایم ای

برای سال ۱۳۹۶ و بعد از تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ مورخ مطالبه قرار می‌گیرند با گرفته اند تابع

مقررات ماده ۱۶۹ اصلاحیه ۴-۰ است نه ماده ۱۶۹ مذکور اصلاحیه ۱۳۸/۰۱/۱۷

۵- به موجب تصریه ۴ ماده ۱۶۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۷/۰۴/۲۱ برای برونده‌هایی که جرایم آنها و حق

مقدرات از تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱ مورخ مطالبه قرار می‌گرد (موضع تصریه ۴ ماده قانون مزبور)

تحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و رسول جرایم مذکور و ترتیب پرداخت طبق مقررات این

قانون (یعنی اصلاحیه ۱۳۹۷/۰۴/۲۱) و با رعایت مقرر در ماده ۱۵۱ انجام می‌شود نه ماده ۱۶۹

مذکور اصلاحیه ۱۳۸/۰۱/۱۷ که طبق پخشندگی های متعدد از جمله پخشندگی های شاره

۲۰۰۹/۰۹/۱۰ مورخ ۲۰۰۹/۰۹/۱۰ ریس کل سازمان امور

مالیاتی کشور مورد تأکید قرار گرفته است (پوست های شماره ۵ و ۶ مطابق ماده ۱۶۹ موضع

اصلاحیه مصوب در ماده ۱۳۹۷/۰۴/۲۱) در ماده ۱۶۹ مذکور دیگری اعلام شده که پیشنهاد

می شود به کلیه همکاران مخزون اسلحه شود از تاریخ ۱۳۹۷/۰۱/۰۱

برای سالهای ۱۳۹۱ و بعد منتهی است و قسم مطالبه جرایم باید مطابق ماده ۱۶۹ اصلاحیه

۱۳۹۷/۰۴/۲۱ می‌شود که متناسبه بعداً مشاهده می شود در ادارات امور مالیاتی کشور اینطور

عمل می‌شود

از این‌جا در پی این موضع تصریه از ماده ۱۶۹ اصلاحیه ۱۳۹۷/۰۴/۲۱ با پیشنهاد اینجا

به عنوان اظهارنظر شخصی گروه مالیه عمومی و با حقوق جناب افای احمد غفارزاده غضو شورای

اعیان گروه مالیه عمومی و سایر کارشناسان و مدیران مهرک پژوهشگاهی مجلس مطرب مورخ تالیف

جناب افای پیمانه اقام مطالعه سازمان امور مالیاتی کشور ایلی و جناب افای وکیل معاونت

وقت مالیات‌های مستقیم قرار گرفت و در پیاپی خوشخانه به تدبیر مجلس شورای اسلامی رسیده

است

همه انتظار یکه مستحضریده هر جا در قانون تأکید شود مراجع حل اختلاف مالیاتی به نظر نماید و با

لوچه به مذکورین در بحث ها و قانون مالیات‌ها منتهی تصریه ۴ ماده ۱۶۶

مالیات‌های مستقیم چندین اینکه تفاوت با اثر امور مالیاتی و با طبق تصریه ماده ۲۴ اینجا ماده ۱۶۹

قانون مالیات‌های مستقیم رسیدگی بوسیله مسئول الاتر راضی و رسی امور مالیاتی ناصلح مدرک

امور مالیاتی قویم شده است و هر چاچ تأکید شود هیات حل اختلاف مالیاتی منتهی تصریه ۴ ماده ۱۶۵

۱۶۱ و با ماده ۲۷ و ۲۲ مذکور اصلاحیه ۱۳۹۷/۰۱/۱۱ مورخ این صورت مطالعه صورت می‌شود

با است در هیات حل اختلاف مالیاتی مطرب گردد و این مردم قانونی طبق پیشنهاد شماره

۲۱۰/۱۷۷۲۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۱۱ ماده ۱۶۹ اینجا مذکور مورخ تالیف قرار گرفته است (پوست

های شماره ۶ و ۷)

و اینکه همانطوریکه در صور اظهارنظر شماره ۱۳۶۸۱۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۱۱ مورخ داشته اید

طبق تصریه ۱ ماده ۱۶۹ هرگاه ماده دیگر نخشنی مالیات را قبول و با اثر امور مالیاتی نوافل و

با است بر پیاپی مطالعه ترتیب دادن این اقدام بکنند از جرایم مذکور می‌شود

ممکن است جانبهای و سایر کارشناسان و مدیران بگویند که اینجا اسنوا ماده ۱۶۹

مالیاتی مطرب نیست و کل مورد اختلاف صورت چریمه است که باید پرداخت شود.

خوب در این صورت فرض کنیم اگر صورت چریمه ای برای برونده های مالیات حقوق نکنندی مورد

مطالعه قرار گیرد اینها بخشندگی شماره ۲۰۰۹/۰۱/۱۷۷۲۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۱۱ اینجا مذکور

کشور که برای معاشرت مالیات حقوق و نکنندی صادر صورت چریمه ای برای جرائم از زیرا نهایه است؟ فعلاً

چوب منفی است چون ناگفون اجراء و عمل شده است و مهد مودیان مالیاتی از این نسبت‌های

منه شده است

پس به بحث از همین بخشندگی و علاوه اظهارنظر خود جانبهای و مذهبین امکان مالیاتی بر

اصلاحیه ۱۳۹۷/۰۴/۲۱ مذکور میدعی ماده ۱۶۹ و ۱۷۰ در سورینکه حتی مودی جرایم مذکور در برج های

مقابله را قبول و باست بر پیاپی مطالعه اینکه با رعایت می‌باشد شرط موضع تصریه ۱

ماده ۱۶۹ اعمال تصریه ۱۰۰ مطالعه مذکور مورخ تالیف قرار گرفته است و بشرط نهاده

اعمال گردد هماناً اینکه به موجب مقررات ماده ۱۶۹ مطالعه مذکور کنی امام از این جرایم مورد

اختلاف این قانون باید در خواست مودی و شناختی و مواتت سازمان منوع غلبل بخودش داشت

می شد یعنی در عمل مقررات ماده ۱۶۹ مذکور منعی شده است

خواسته شده است در صورت این موضع هم مذکور در دستور کار کارشناسی کمیته فنی قرار

گیرد تا خای ناگرده جعلی از مودیان مخزن مالیاتی نسبی نگردد.

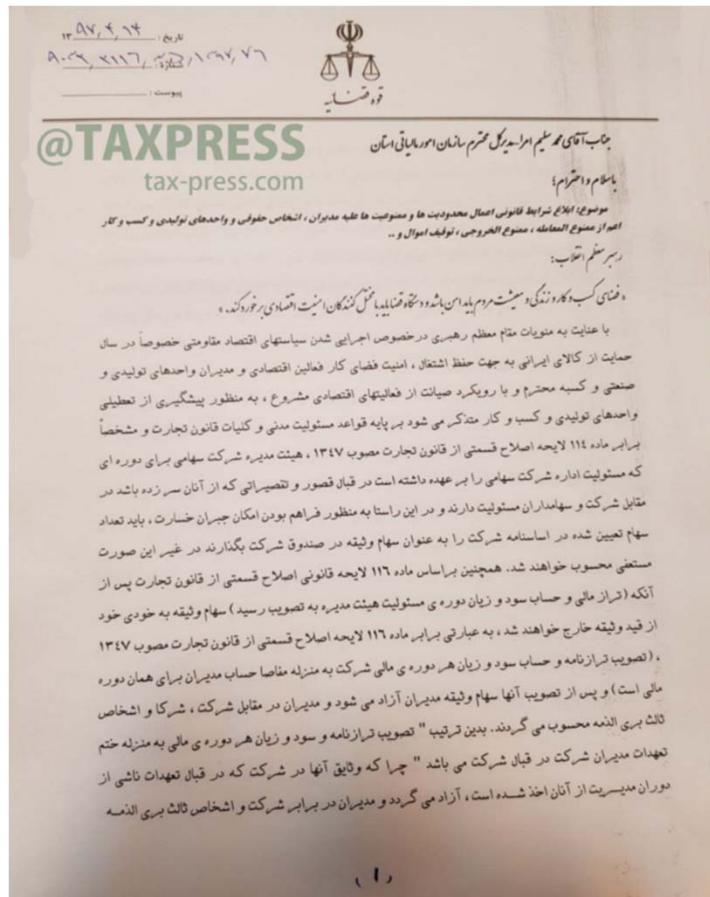
مجدداً از این نوجوه جانبهای تغیر و نشکر می‌گیریم.

ضد شورای عالی جامعه مطالعاتی مالیاتی ایران
۹۷/۱۷

**اظهار نظر معاون مالیات‌های مستقیم در خصوص جرایم ماده ۱۶۹
اصلاحیه و چگونگی تسری آن به تبصره ماده ۱۹۰**



نامه دادستانی استان خراسان رضوی و سیستان و بلوچستان به ادارت کل امور مالیاتی



تراکنش بانکی

اقلام پولی واردہ به حسابهای بانکی دلیلی بر درآمد مؤدی نبوده و نمی توان بدون احراز آن را از زمره درآمد کتمان شده تلقی دانست.

۴۰ دیوان

نهم شنبه سوم دیماه، عدالت اداری

٥٥١

۱۴۵۲/۵/۱۹ تاریخ تحویل پستی: ۱۴۵۲/۵/۲۸ تاریخ دریافت: ۱۴۵۲/۵/۲۰
حکایت و اوهامیه میان شنیشیان میان ملکیات که سرمه را توانند همان شب های بیکن بوده بروگلاروں است به
 دلیل اینکه استاد ایجادیم در قاب تاریخی خاصیت را داشتند و شکارگاه را در آغاز اسفلنی بوده و آنچه زیرینه
 و میانیست معتقد ام را بروجات سوده ام منتهی شمارک متممه به واحد اخراجیانی تسلیم گردیدند و بعدهن دینوں
 از اسلام و ایمان و بیون منعش خشن شدن سوده ام منتهی موجه بواسن حسن و گل اقام را مطابق ملایت نموده اند لذا
 در خواست افاضی اینکه این را وعی و عرض
شصت پنجم شواری **مالی** مالیابی با ملاحظه شکوهی و سوده و بروجت میخوبات بروجت به شرح ذیل اشاره
 وای غلام!

هر چند همان جای اختلاض مالیابی بدو با شدوف قرار گرفتاری اینها برای مالیات مبتکن ۸۸۷ موده مادرت نموده و
 پس از حصول گرفتاری اینها از همانجا مدت مشمول مالیات را با داشتن سودهای باقی اینها به سدور رای نموده و
 متعاقب این هیات همان جای اختلاض بجهت نظری نظر اقام را داشتند که اینها از اینها از
 درخواست اینها باید بدوی رای تبدیل و اینها رای بوده است لکن از ارجاعه موده اینها مطالبه مالیات بگفتند
 انسداد هرگونه فرقه ای اینها مودی که گرفته و میان شنیشیان غیر موقت میباشد و مطالبه اینها از اینها بگفتند
 شنبه ایانها مودی که اینها رای رفته و مرسکی به رای اسلام و اسلام و شنبه های رای را دادند و بعدهن رای های دیگر
 احتمال نمایند تا اینها رای رفته و مطالبه اینها از اینها مطالبه اینها از اینها مطالبه اینها از اینها
 ۱۵۷- و میخوبات های صارمه مخصوص بخشنده ۱۴۵۲/۵/۱۹ تاریخ ایجادیم در اینها مکتبه مودی و باعثیت به مقررات متممه ماده
 ۱۵۸- و میخوبات های صارمه مخصوص بخشنده ۱۴۵۲/۵/۲۰ تاریخ ۶۰۹۲۴ رسیدگانی کامل نموده و به طور موق

میعاد دانوان

سی، شعبه سوم دیماه، عدالت اداری

Sobolev spaces

دعاۓ بِ وَعْدِ رَبِّهِ

An abstract graphic design featuring a large, light green triangle pointing upwards. Inside this triangle is a smaller, darker green triangle. The background is filled with a fine, light gray grid. A thin white line runs diagonally from the top-left corner of the image towards the bottom-right, intersecting the green triangles. In the bottom-left corner, there is a small, stylized orange logo consisting of two upward-pointing arrows forming a V-shape.

طرح اصلاح موادی از قانون دیوان عدالت اداری با امضاء ۷۹ نفر از نمایندگان مجلس

