



۱۳۹۸/۰۴/۲۱
تاریخ
پیوست

سال جهش تولید

دستور العمل

م	نحوه اجرای مفاد ماده ۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ برای عملکرد سال ۱۳۹۸ اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل	۹۹	۵۰۸
---	--	----	-----

<p>@taxinformation iran_tax_news</p>	<p>امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی</p>	<p>مخاطبان موضوع</p>
		<p>نحوه انتخاب مودیان برای حسابرسی برondجهای مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که شروع سال مالی آنها بعد از تاریخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۷ می‌باشد</p>
<p>نظریه اهمیت اجرای دقیق‌تر مفاد ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، به منظور انتخاب مودیان برای حسابرسی مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که سال مالی آنها از ۱۳۹۷/۰۵/۲۷ و به بعد شروع شده است، به شرح ذیل مقرر می‌دارد :</p> <p>۱) با عنایت به مفاد ماده (۳) آین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ نظر به این که شناسایی و ثبت‌نام اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل در نظام مالیاتی وابسته به مکان فعالیت و هویت صاحب یا صاحبان فعالیت شغلی می‌باشد، لذا مودیانی که تا پایان سال ۱۳۹۷ به دلایلی از جمله واگذاری محل فعالیت، اعلام تعطیلی کسب و کار (تعليق دائم یا موقت فعالیت)، تخریب محل فعالیت و فوت مژدی که منتج به غیرفعال شدن کد رهگیری ثبت‌نام آنها شده است، الزامی به تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای عملکرد سال ۱۳۹۸ ندارند، بنابر این، مأموران مالیاتی حوزه کاری شناسایی و ثبت‌نام مودیان، فهرست این قبیل مودیان منضم به کد رهگیری ثبت‌نام آنها را با رعایت مقررات حداقل تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۵ در سامانه مدیریت اطلاعات ثبت نام درج و مودی را غیرفعال نمایند. همچنین معاونت فناوری‌های مالیاتی ضمن اتخاذ تدبیر لازم، مودیان مذکور را از فهرست مودیان مشمول تولید اظهارنامه برآوردی برای عملکرد سال ۱۳۹۸ خارج می‌نماید. در اجرای حکم مذکور در صدر این بند، صاحبان مشاغلی که در طی سال ۱۳۹۸ اقدام به تغییر محل فعالیت خود نموده‌اند، مکلف به ثبت نام جدید برای محل فعالیت جدید بوده و برای عملکرد سال ۱۳۹۸ مکلف به ارائه اظهارنامه مجزا، حسب مورد برای هریک از فعالیت‌های خود در مکان‌های مجزا و به نسبت مدت اشتغال در هر محل، خواهند بود. بدیهی است که این حکم در خصوص مودیان موضوع تبصره‌های (۱) و (۳) ماده (۳) آین نامه مزبور جاری نمی‌باشد.</p>		



(۲) با عنایت به تصریح قانون گذار مبنی بر تکلیف سازمان به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآورده بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی مکتبه از طرح جامع مالیاتی برای مؤدبانی که از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر قانونی و مطابق مقررات اجتناب نموده‌اند، با استناد به ماده (۲۲) آینین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، لازم است مأموران مالیاتی حوزه کاری شناسایی و ثبت‌نام مؤدبان با استناد به مواد (۱۸) الی (۲۰) آینین‌نامه مذکور، حداقل تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۵/۲۵ نسبت به شناسایی و ثبت‌نام اشخاصی که لغایت پایان سال ۱۳۹۸ بر اساس اطلاعات موجود در سامانه‌های اطلاعاتی سازمان و یا اطلاعات مکتوب و اصله به ادارات مالیاتی، دارای فعالیت بوده لیکن در نظام مالیاتی کشور فاقد ثبت‌نام می‌باشدند، در سامانه مدیریت اطلاعات ثبت نام اقدام نمایند. همچنین مأموران مالیاتی حوزه کاری مذکور موظفند آن بخش از مؤدبانی که در سامانه‌های تک منبعی سازمان دارای سابقه بوده و در سال ۱۳۹۸ دارای فعالیت بوده‌اند، لیکن به هر دلیلی تاکنون در سامانه مدیریت اطلاعات ثبت نام، ثبت نام نشده‌اند را در سامانه مذکور ثبت‌نام نمایند. معاونت فناوری‌های مالیاتی نیز موظف است بستر لازم به منظور یکپارچگی سامانه ثبت نام را ایجاد و با همکاری ادارات کل امور مالیاتی نسبت به اصلاح اطلاعات ثبت نام مودبیان در سایر سامانه‌های سازمان اقدام نمایند. بدینهی است در فرآیند تکمیل ثبت‌نام مؤدبان در سامانه‌های نوین مالیاتی (حداقل تا پایان خداداد ماه سال ۱۳۹۹)، وضعیت الزام به تسليم انواع اظهارنامه‌های مالیاتی مؤدبان موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده، می‌باشی توسط مأموران مالیاتی و معاونت فناوری‌های مالیاتی، حب مورد اعمال شود. مدیران کل امور مالیاتی ضمن نظارت دقیق بر اجرای صحیح فرآیندهای موضوع بندۀای (۱) و (۲) این دستورالعمل موظف می‌باشند تأییدیه اتمام فرآیندهای مذکور را به صورت مکتوب و در بازه زمانی تعیین شده به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نمایند.

(۳) با توجه به عدم تسری حکم ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به مالیات بر ارزش افزوده، معاونت فناوری‌های مالیاتی حداقل ظرف یک‌ماه پس از سررسید انقضا و یا مهلت اعلامی طی بخشنامه‌های سازمان، اقدامات لازم به منظور بارگذاری اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های عملکرد سال ۱۳۹۸ ارائه شده توسط مؤدبان را به نحوی فراهم نمایند که امکان انجام فرآیند حسابرسی پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده با اولویت پرونده‌های مالیاتی صادرکنندگان از ابتدای تیرماه سال جاری توسط ادارات امور مالیاتی فراهم شود.

(۴) معاونت فناوری‌های مالیاتی موظف است حداقل ظرف مدت ۴۵ روز پس از دریافت تأییدیه موضوع بند (۲) این دستورالعمل، ترتیبات لازم به منظور تولید اظهارنامه برآورده و صدور اوراق تشخیص مالیات برآورده مبتنی بر الگوها و قواعد ارائه شده از سوی معاونت حقوقی و فنی مالیاتی را به صورت سنتی برای آن دسته از مؤدبانی که ناموعد مقرر



قانونی نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی اقدام نمی‌نمایند، در سامانه‌های توین مالیاتی به عمل آورد. ادارات کل امور مالیاتی مکلف خواهند بود اوراق تشخیص مالیات صادره در اجرای این بند را حداکثر ظرف یک ماه پس از صدور به مؤذیان ذی‌ربط ابلاغ نمایند (به استثنای اوراقی که در راستای ابلاغ الکترونیکی، مستقیماً از طریق معاونت فناوری‌های مالیاتی بصورت الکترونیکی ابلاغ می‌شوند). بدینهی است در صورتی که امکان تولید اظهارنامه برآورده و صدور برگ تشخیص مالیات متعلق، به صورت سیستمی برای هر یک از مؤذیان موضوع این بند مبستر شود، معاونت فناوری‌های مالیاتی ظرف مدت تعیین شده مذکور موظف است تمدیدات سیستمی لازم به منظور اجرای فرآیند حسابرسی مالیاتی برای این قبیل مؤذیان توسط مأموران مالیاتی حوزه کاری حسابرسی را فراهم نماید. معاونت درآمدهای مالیاتی موظف است بر نحوه اجرای این بند نظارت کامل را به عمل آورده و گزارش روند پیشرفت اقدامات را به شورای معاونان سازمان ارائه نماید.

(۵) معاونت فناوری‌های مالیاتی موظف است بر اساس معیارهای ریسک منتخب سازمان که از مدل و مجموعه معیارهای ریسک تأیید و ابلاغ شده توسط معاونت حقوقی و فنی مالیاتی تعیین خواهد شد، سامانه سنجش ریسک مؤذیان را فعال نموده و رتبه ریسک مؤذیان اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که در مهلت مقرر نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی خود اقدام نموده- اند را حداکثر ظرف مهلت (۴۵) روز پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی هر منع تعیین و گزارش آماری آن را به صورت محترمانه به معاونت درآمدهای مالیاتی ارسال نماید.

(۶) معاونت درآمدهای مالیاتی موظف است در اجرای مقاد ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ حداکثر ظرف (۱۵) روز از سررسید تسلیم اظهارنامه مالیاتی هر منع، فهرست مؤذیانی که فارغ از رتبه ریسک احرازی برای حسابرسی مالیاتی انتخاب می‌شوند را به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نماید. معاونت فناوری‌های مالیاتی نیز موظف است برای انجام فرآیند حسابرسی مالیاتی، حداکثر ظرف (۱۵) روز پس از دریافت فهرست مذکور، نسبت به بارگذاری اظهارنامهای مالیاتی مؤذیان موضوع این فهرست به منظور انجام فرآیند حسابرسی توسط مأموران مالیاتی ذی‌صلاح اقدام و مراتب را با ذکر مشخصات هویتی مؤذیان به ادارات کل امور مالیاتی ذی‌ربط اعلام نماید. همچنین معاونت درآمدهای مالیاتی موظف است حداکثر ظرف مهلت (۱۵) روز پس از دریافت گزارش موضوع بند (۵) این دستورالعمل، نسبت به ارائه پیشنهاد محدوده درجه ریسک هر یک از طبقات رتبه‌بندی ریسک مؤذیان (ریسک بالا، ریسک متوسط و ریسک پایین) به همراه تعداد مؤذیان مشمول هر یک از طبقات مذکور به تفکیک اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی صاحبان مشاغل (برای هرداره کل به تفکیک) به شورای معاونان سازمان اقدام و حداکثر ظرف مدت (۷) روز پس از دریافت مصوبه شورای معاونان سازمان در خصوص تعیین محدوده رتبه‌بندی ریسک مؤذیان، آن را به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نماید.



۲۰۰/۹۹/۵۸، شماره
۱۳۹۷/۷/۳، آینه
پیش

- (۷) معاونت فناوری‌های مالیاتی حداکثر ظرف (۱۰) روز پس از دریافت محدوده مصوب رتبه‌بندی ریسک مؤذیان موضوع بند (۶) این دستورالعمل، نسبت به اعمال آن در سامانه‌های نوین سازمان اقدام تا مؤذیان مشمول حسابرسی مالیاتی به طور مستقبل و خودکار در اینباره حسابرسی ادارات امور مالیاتی ذی‌ربط قرار گیرند. علاوه بر مؤذیانی که به طور سیستمی و بر اساس محدوده رتبه‌بندی ریسک تعیین شده، برای حسابرسی مالیاتی انتخاب شده‌اند، برای اجرای کامل حکم ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقبل اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و به منظور تعیین میزان روایی و اعتبار عملکرد سامانه تعیین رتبه ریسک مؤذیان و انجام تنظیمات و تغییرات لازم برای تکامل تدریجی این سامانه، معاونت درآمدهای مالیاتی موظف است حداکثر ظرف یک ماه، فهرستی از مؤذیان مالیاتی هر اداره کل امور مالیاتی که به دلیل رتبه ریسک پایین برای حسابرسی انتخاب نشده‌اند (حداکثر تا سقف پنج درصد مؤذیان کم ریسک) را به صورت نمونه تصادفی و با انتخابی و مبتنی بر موضوع فعالیت، تهیه و به معاونت فناوری‌های مالیاتی اعلام نماید. معاونت مذکور نیز موظف است در بازه زمانی مقرر اقدام لازم برای قرار دادن مؤذیان موضوع این فهرست در اینباره حسابرسی اداره امور مالیاتی ذی‌ربط را به عمل آورد. گزارش نتایج حاصل از حسابرسی تمامی مؤذیان به همراه میزان مالیات‌های ابرازی و قطعی شده، به عنوان بازخورد کترلی عملکرد سامانه سنجش ریسک در اختیار معاونت حقوقی و فنی مالیاتی قرار خواهد گرفت.
- (۸) در اجرای مفاد ماده (۲۴) آین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقبل اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ معاونت فناوری‌های مالیاتی موظف است ترتیبی اتخاذ نماید که از ابتدای دی ماه سال جاری اوراق قطعی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مؤذیانی که برای حسابرسی مالیاتی انتخاب نشده‌اند (مؤذیان با رتبه ریسک پایین) توسط سامانه‌های نوین سازمان به صورت سیستمی و بر اساس درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی و حسب مورد با اعمال جرایم دیرگرد پرداخت مالیات، صادر شود. در اجرای این بند، رسیدگی به مالیات حقوق و سایر مالیات‌های تکلیفی و نحوه اجرای مقررات ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقبل اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مؤذیانی که برای حسابرسی مالیاتی انتخاب نمی‌شوند، فاقد موضوعیت می‌باشد. بدینهی است این موضوع در خصوص آن بخش از مؤذیان مالیاتی که به صورت مستند و یا بر اساس گزارش‌های دریافتی از سامانه‌های مالیات حقوق، مالیات‌های تکلیفی و معاملات فصلی، عدم انجام تکاليف مقرر توسط ایشان محرز می‌شود، نافذ نبوده و مسئول حوزه کاری حسابرسی موظف است در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۴) آین نامه موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقبل اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ نسبت به انتخاب این قبیل مؤذیان برای حسابرسی مالیاتی همان منبع، اقدام مقتضی را به عمل آورد. این حکم در مورد مؤذیانی که به صورت سیستمی برای حسابرسی مالیاتی انتخاب نشده‌اند اما حسب اطلاعات متقن و مستند و اصله به ادارات امور مالیاتی، لزوم حسابرسی مالیاتی



شماره ۸۰۰/۹۹/۵۵
تاریخ ۷ مرداد
پیوست

آنها مورد پذیرش مسئول حوزه کاری حسابرسی قرار می‌گیرد نیز لازم الاجرا می‌باشد. معاونت فناوری‌های مالیاتی موظف است، تعهدات سیستمی لازم به منظور انجام فرآیندهای فوق را فراهم نماید. مأموران مالیاتی حوزه کاری خدمات مزدیان به منظور انجام وظایف محوله در اجرای مفاد ماده (۴۰) آیین‌نامه موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و به منظور بهره‌مندی مزدیان از مزايا و مشوق‌های قانوني، موظف می‌باشند کلیه اوراق قطعی مالیات را حداقل ظرف دو ماه پس از صدور اوراق قطعی مالیاتی به مزدیان ذی‌ربط ابلاغ نمایند (به استثنای اوراقی که در راستای ابلاغ الکترونیکی، مستقیماً از طریق معاونت فناوری‌های مالیاتی بصورت الکترونیکی ابلاغ می‌شوند).

(۹) نظر به اجرای صحیح مفاد ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ برای کلیه اظهارنامه‌های مالیاتی که در اجرای مفاد بندوهای (۴)، (۶)، (۷) و (۸) این دستورالعمل برای حسابرسی مالیاتی انتخاب می‌شوند، ضمن تأکید بر الزامي بودن رعایت ترتیبات حسابرسی مالیاتی موضوع ماده (۴۱) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ برای کلیه حسابران مالیاتی و اعضای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، با ملحوظ نظر قرار دادن مفاد دستورالعمل شماره ۱۳۹۸/۱۱/۲۶ مورخ ۰۶/۰۳/۲۰، یادآور می‌شود در زمان حسابرسی مالیاتی اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه اول، ارجاع پرونده مالیاتی مزدیان به هیأت سه نفری حسابران موضوع بند (۳) ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم پیش از اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، موضوعیت نخواهد داشت.

(۱۰) در ارتباط با تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشارکت‌های مدنی، نظریه اینکه تعین تکلیف زمانی از جایزه نعروه تسلیم اظهارنامه مالیاتی مشارکتی به صورت قهری و یا اختباری در مفاد بند (۶) ماده (۴۲) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ احصاء شده است، لذا معاونت فناوری‌های مالیاتی مکلف است در بازاره زمانی دریافت اظهارنامه‌های عملکرد ۱۳۹۸ صاحبان مشاغل، با برقراری ارتباطات وب سرویسی با اداره ثبت احوال، از دریافت اظهارنامه‌های مشارکتی قهری که تاریخ فوت احدی از شرکای آن مشارکت، قبل از سال ۱۳۹۸ می‌باشد، جلوگیری نموده و با ثبت پیام خطای در زمان تسلیم اظهارنامه، مزدیان را در اجرای مفاد بند مذکور به تسلیم اظهارنامه مشارکت اختباری هدایت نمایند.

(۱۱) با عنایت به مفاد بند (۷) ماده (۴۲) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، نظر به این که در صورت فوت مزدی دارای پرونده شغلی انفرادی در طی سال، شماره اقتصادی پرونده مالیاتی

شماره ۹۹/۵۰۸۰۰
تاریخ ۱۳۹۷/۴/۲۶
پرست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

وی ابطال و وراث تنها امکان ارسال اظهارنامه و انجام کلیه فرآیندهای مالیاتی تا زمان فوت متوفی را دارا می‌باشد، لذا معاونت فناوری‌های مالیاتی مکلف است در بازه زمانی دریافت اظهارنامه‌های عملکرد سال ۱۳۹۸ صاحبان مشاغل، با برقراری ارتباطات وب سرویسی با اداره ثبت احوال، ترتیب اتخاذ نماید که ضمن ابطال شماره اقتصادی متوفی در تاریخ فوت، اطلاع رسانی لازم به وراث به منظور انجام ثبت نام جدید در نظام مالیاتی به عنوان مشارکت اختیاری و ارائه اظهارنامه مالیاتی مشارکتی بابت مدت فعالیت از تاریخ فوت لغایت پایان سال ۱۳۹۸ علاوه بر ارائه اظهارنامه مالیاتی برای دوره حیات

@taxinformation iran_tax_news

متوفی صورت

امیدعلی پارسا

نحوه پلاک چوبیکی ایمس	مرجع اخراج و احصار مالیاتی	ملت اجراء: متنق و مترونسل	تاریخ اخراج: عملکرد سال ۱۳۹۸
بهمنه هد و محتور قسمی های مسرخ (الداره و تاریخ) : اداره			