



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۰/۳۸

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۵/۱۹

بخشنامه

م	۱۶۹	۱۴۰۰	۳۸
<p>امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی</p>		<p>مخاطبان / ذینفعان</p>	
<p>ابلاغ صورتجلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص مرور زمان مالیاتی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)</p>		<p>موضوع</p>	
<p>در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم به پیوست ، نظر اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۰۱-۱۳ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۹ در خصوص مرور زمان مالیاتی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم (اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱) (مبنی بر اینکه مهلت مرور زمان مالیاتی برای کلیه جرایم مقرر در ماده ۱۶۹ قانون یاد شده پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات عملکرد سال مربوط می باشد ، برای اطلاع واجرا ابلاغ می گردد.</p>			
<p>امیدعلی پارسا</p>			

صورتجلسه مورخ ۱۴۰۰/۵/۱۹ شورای عالی مالیاتی  
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۳۰/۲۸۴۹۶/د مورخ ۱۴۰۰/۵/۱۸ معاون محترم درآمدهای مالیاتی در خصوص مرور زمان مالیاتی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم حسب ارجاع رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در جلسه شورای عالی مالیاتی زیر مطرح گردیده است.

شرح ابهام طبق نامه صدرالانشاره:

در خصوص مرور زمان مالیاتی جرایم موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م.م نظراتی به شرح ذیل وجود دارد:

۱- با توجه به اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون و صراحت تبصره (۴) ماده ۱۶۹ مبنی بر اینکه نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول و جرایم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ می باشد، بنابراین مهلت مقرر در ماده مذکور پنج سال از زمان انقضای ارائه فهرست معاملات هر دوره مالیاتی می باشد.

۲- با توجه به مفاد بند (ب) ماده ۱۶۹ مکرر که گردش و مانده سالانه را معادل دوره مالی ذکر نموده است و همچنین ذکر دوره مالی در ماده ۱۴۷ ق.م.م و توجه به این موضوع که اساساً جرایم مورد حکم در تبصره ۴ ماده ۱۶۹ ناظر به جرایم دیگری از جمله عدم صدور صورتحساب یا ... می باشد و صرفاً محدود به جرایم عدم ارائه فهرست نمی باشد و از طرفی مهلت مقرر (مدت و میدا) در ماده ۱۵۷ شامل مدت پنج سال و میدا مشخص تعیین شده در ماده مذکور می باشد فلذا مهلت مرور زمان مالیاتی برای کلیه جرایم مقرر در ماده ۱۶۹ پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات عملکرد سال مربوطه می باشد.

با توجه به ابهام مطرح شده بشرح نامه صدرالانشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

با اتخاذ ملاک از ماده ۱۴۷ و مقررات و ضوابط اجرایی مربوط به هزینه استهلاک و هزینه های تاسیس موضوع ماده ۱۴۹ و آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ و بند (ب) ماده ۱۶۹ مکرر و بند (ط) ماده ۱ و ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب تیرماه ۱۳۹۴ و مقررات قانون تجارت در باب اشخاص حقوقی و مفاهیم نظری گزارشگری مالی در خصوص شناسایی، ثبت و تحریر رویداد های مالی، محاسباتی و پولی از جمله معاملات موضوع آیین نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم در دفاتر قانونی و تهیه و تنظیم صورتهای مالی و تشکیل مجامع عمومی و بررسی صورتهای مالی و گزارش دهی آن و مفاد مواد ۱۰۰ و ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص تسلیم اظهارنامه مالیات بر درآمد و ترازنامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات بر درآمد متعلقه، از حیث مقررات قانون مالیاتهای مستقیم دوره مالیاتی همان سال مالیاتی یا سال مالی است که طبق ماده ۱۵۵ قانون مذکور عبارت است



از یک سال شمسی که از اول فروردین ماه هر سال شروع و به آخر اسفند ماه همان سال ختم میشود و در مورد اشخاص حقوقی مشمول مالیات که سال مالی آنها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی کند سال مالیاتی آنها مطابق با سال مالی مندرج در اساسنامه می باشد. مطابق ماده ۱۰ آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم، اشخاص مشمول ارسال فهرست معاملات مکلفند فهرست معاملات خود را مطابق اقلام اطلاعاتی مندرج در سامانه معاملات و حداکثر در مقاطع سه ماهه (فصلی) تهیه و تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل بصورت الکترونیکی یا در قالب لوح فشرده ارائه نمایند. چنانچه انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصول سال شمسی باشد این اشخاص مکلفند برای آن سال دو فهرست معامله تنظیم و ارسال نمایند به نحوی که از ابتدای فصل تا پایان سال مالی خود یک فهرست معامله و از ابتدای سال مالی تا پایان آن فصل نیز یک فهرست معاملات ارسال نمایند. وفق تبصره ۳ ماده مذکور سازمان امور مالیاتی کشور می تواند با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی، بازه زمانی دریافت اطلاعات را افزایش دهد. با عنایت به موارد ذکر شده، بازه زمانی مقرر در آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم صرفاً در راستای تسلیم فهرست معاملات تدوین گردیده است و مودیان مالیاتی مشمول ارسال فهرست معاملات در بازه زمانی مذکور تکلیفی به پرداخت مالیات بر درآمد سال مالیاتی ندارند. فلذا بازه زمانی مذکور به عنوان دوره مالیاتی موضوع ماده ۱۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم نبوده و به تجویز حکم مقرر در تبصره ۴ ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی تیرماه ۱۳۹۴، مهلت رسیدگی و مطالبه جرایم موضوع ماده اخیر الذکر با رعایت ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم مطابق با دوره مالیاتی (سال مالیاتی یا سال مالی مربوط حسب مورد) خواهد بود. بنابراین نظریه مندرج در بند ۲ مورد تایید است.

 عباس وردیده	 امیر الله عابدی	 حسین بنی حجار	 محمد رضا شایان پور	 محمد تقی بالدامین
 احمد جعفری	 رضا امیدی	 سعید ختیمی	 سعید امیرکی	 علی اسغر ختیمی
 حجیت اله مولا باری	 عباس بن نماز	 حسین نیرو بخش	 محمد حسین زارع	 شلامحسن کشاورز
			 سعید پور محمود	 محمد رضا سالار پور



معاونت درآمدهای مالیاتی

۱۳۹۸/۰۵/۱۸

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر پارسا  
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

جناب آقای دکتر پارسا  
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

بسمه تعالی

نظر به اینکه در خصوص مرور زمان مالیاتی جرایم مالیاتی موضوع ماده ۱۶۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ ق.م.م نظراتی به شرح ذیل وجود دارد خواهشمند است در صورت صلاحدید دستور فرمایید در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ ق.م.م در شورای عالی مالیاتی طرح گردد.

۱- با توجه به اصلاحیه ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون و صراحت تبصره (۴) ماده ۱۶۹ مبنی بر اینکه نحوه رسیدگی، مطالبه، حل اختلاف و وصول و جرایم مذکور و ترتیبات پرداخت آن طبق مقررات در هر دوره مالیاتی طبق مقررات این قانون یا رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ می باشد بنابراین مهلت مقرر در ماده مذکور پنج سال از زمان انقضای ارائه فهرست معاملات هر دوره مالیاتی می باشد.

۲- با توجه به مفاد بند (ب) ماده ۱۶۹ مکرر که گردش و مانده سالانه را معادل دوره مالی ذکر نموده است و همچنین ذکر دوره مالی در ماده ۱۴۷ ق.م.م و توجه به این موضوع که اساساً جرایم مورد حکم در تبصره ۴ ماده ۱۶۹ ناظر به جرایم دیگری از جمله عدم صدور صورتحساب یا .... می باشد و صرفاً محدود به جرایم عدم ارائه فهرست نمی باشد و از طرفی مهلت مقرر (مدت و مهله) در ماده ۱۵۷ شامل مدت پنج سال و مهله مشخص تعیین شده در ماده مذکور می باشد فلذا مهلت مرور زمان مالیاتی برای کلیه جرایم مقرر در ماده ۱۶۹ پنج سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات عملکرده سال مربوطه می باشد.

محمد مسیحی  
معاون درآمدهای مالیاتی