



(جهش تولید با مشارکت مردم)

رؤسای محترم اتاق‌های اصناف سراسر کشور

موضوع : تبیین شیوه جدید رسیدگی به اعتراضات مؤدیان در خصوص اطلاعیه‌های خرید و فروش
با سلام و احترام

به پیوست تصویر نامه شماره ۲۱۰/۱۲۱۹۸/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۴ سازمان امور مالیاتی کشور و منضمات آن با موضوع بخشنامه نحوه رسیدگی به اعتراضات اشخاص در خصوص اطلاعیه‌های خرید و فروش در فرآیند حسابرسی و دادرسی مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده ارسال می‌گردد. شایسته است مراتب را به نحو مقتضی به اتحادیه‌ها و کارفرمایان صنفی اطلاع‌رسانی فرمایید.

مجتبی صفایی



مهر صادر
- ثبت و بایگین
- اتحادیه صنفی جهش تولید و تولیدات
وزیر

رونوشت :

جناب آقای صفایی سرپرست دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران
جناب آقای مهرداد آرمان معاون محترم حقوقی و امور مجلس اتاق اصناف ایران
جناب آقای حبیب زاده مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران
دبیرخانه اتاق اصناف ایران



بسمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

جناب آقای حسن زاده

رئیس محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران

جناب آقای صفایی

رئیس محترم اتاق اصناف ایران

باسلام و احترام

همان گونه که استحضار دارید، در سنوات اخیر ثبت اطلاعات تایید نشده در سامانه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم و سامانه ثبت بارنامه، موجب بروز مواردی از مشکلات مالیاتی برای برخی از مودیان شده است. لذا این سازمان در راستای احقاق حقوق مودیان و به منظور رفع این نقیصه، با صدور بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷ (تصویر پیوست)، نحوه رسیدگی به اعتراضات اشخاص نسبت به اطلاعات و اطلاعیه‌های خرید و فروش و بارنامه در فرآیند حسابرسی و دادرسی مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده را تبیین ننوده است. براساس بخشنامه یاد شده، ارقام اطلاعاتی در کارپوشه مالیاتی طرف دوم منعکس و امکان ثبت و اکتش به صحت و سقم اطلاعات و اطلاعیه‌ها برای طرف دوم فراهم شده و از طریق پیامک به وی اطلاع‌رسانی می‌گردد. با عنایت به اصلاحات فوق و همچنین سایر تغییراتی که به موجب مفاد بخشنامه مورد اشاره در فرآیندهای مالیاتی صورت گرفته است، به نظر می‌رسد گام مهمی در زمینه بهبود فضای کسب و کار برای فعالان اقتصادی برداشته شده است.

لذا خواهشمند است دستور فرمایید در این خصوص اطلاع‌رسانی‌های لازم به مودیان محترم صورت پذیرد.

مهدی رعنائی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی



بخشنامه

م	۱۶۹ مکرر اصلاحی مصوب سال ۱۳۸۰ و ۱۶۹ اصلاحی مصوب ۱۳۹۴	۱۴۰۳	۱۱
---	--	------	----

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه رسیدگی به اعتراضات اشخاص نسبت به اطلاعات و اطلاعیه‌های خرید و فروش و برنامه در فرآیند حسابرسی و دادرسی مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده
<p>در خصوص نحوه برخورد و اقدام پیرامون اطلاعیه‌های واصله از سامانه‌های مالیاتی موضوع این بخشنامه موارد ذیل را مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- تعاریف</p> <p>در این بخشنامه، واژه‌ها و اصطلاحات در معانی زیر به کار رفته است:</p> <p>۱-۱- سامانه‌های مالیاتی:</p> <p>الف) آن بخش از سامانه صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰ و ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴ که اطلاعات و اطلاعیه‌های آن مستقیماً از سوی فعالین اقتصادی بخش خصوصی درج و ثبت می‌شود.</p> <p>ب) آن بخش از سامانه‌های صورت معاملات فصلی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۸۰ و ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴ که اطلاعات و اطلاعیه‌های آن مستقیماً توسط اشخاص غیردولتی یا غیرعمومی (عمومی نظیر شهرداری) یا اشخاصی که عهده‌دار مأموریت عمومی موضوع بند ب ماده ۱ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب سال ۱۳۹۰ نیستند، صادر می‌شود.</p> <p>ج) هرگونه سامانه‌ای که به هر نحو محتوی اطلاعات و اطلاعیه‌های مرتبط با برنامه‌ها باشد.</p> <p>۲-۱- طرف اول: ثبت‌کننده اطلاعات در سامانه‌های مالیاتی از قبیل ثبت‌کننده معامله در سامانه صورت معاملات فصلی یا فرستنده کالا مانند فرستنده بار در برنامه‌های مندرج در سامانه‌های مالیاتی. کلیه اشخاص ثالثی که اطلاعات و اطلاعیه‌های معاملات و فعالیت‌های مودیان و فعالین اقتصادی را در سامانه‌های موضوع این بند ثبت</p>	



سال جهش تولید با مشارکت مردم

می‌نمایند نیز در حکم طرف اول محسوب می‌گردند.

۳-۱- **طرف دوم:** شخصی که طرف اول، اطلاعات و اطلاعیه‌های مرتبط با وی را برای سامانه‌های مالیاتی ارسال کرده و اطلاعات وی در آن به ثبت رسیده است.

۴-۱- **اسناد مثبت:** در این بخشنامه اسناد مثبت، اسنادی است که متضمن تایید وقوع معامله از جانب طرف دوم باشد، از قبیل صورت حساب الکترونیکی صادره وفق مفاد قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، سند پرداخت مالی به حساب طرف معامله، قرارداد فی مابین طرف اول و دوم، رسید بار تایید شده توسط طرف دوم. اطلاعات و اطلاعیه‌های درج شده در سامانه‌های مالیاتی موضوع این بخشنامه که توسط طرف اول ابراز گردیده و مورد تایید طرف دوم قرار نگرفته است؛ اسناد مثبت لحاظ نمی‌گردد و این اطلاعات و اطلاعیه‌ها قریبه‌ای تایید نشده بر انجام معامله یا فعالیت اقتصادی است که می‌بایست در فرآیند رسیدگی به اعتراض، براساس مصادیق اسناد مثبت مورد تایید قرار گیرد.

در مواردی که مثبت بودن اسنادی به غیر از مصادیق فوق‌الذکر مورد تایید طرف دوم قرار نگیرد، مثبت بودن آن می‌بایست از سازمان متبوع مورد استعلام قرار گیرد. مأمورین مالیاتی می‌توانند پیش از شروع فرایند رسیدگی و مستقل از تایید یا عدم تایید طرف دوم، نسبت به مثبت بودن اسناد از مرجع فوق استعلام نمایند.

۲- معاونت فناوری‌های مالیاتی مکلف است در مدت زمان ۶ ماه تمهیدی فراهم نماید تا حداکثر ظرف مدت یک ماه از دریافت اطلاعات و اطلاعیه‌ها از طرف اول (اصلی یا اصلاحی حسب مورد)، اقلام مذکور در کارپوشه مالیاتی طرف دوم به نشانی my.tax.gov.ir منعکس گردیده و امکان ثبت واکنش به صحت و سقم اطلاعات و اطلاعیه‌ها برای طرف دوم فراهم گردد. ارسال اطلاعات و اطلاعیه‌های مذکور به کارپوشه می‌بایست به صورت ماهانه از طریق پیامک نیز به وی اطلاع رسانی شود.

تبصره- در صورت عدم تایید طرف دوم نسبت به صحت اطلاعیه‌ها و اطلاعات، معاونت فناوری‌های مالیاتی می‌بایست با ارسال پیامکی مسئولیت و عواقب قانونی مربوطه (ارائه گزارش خلاف واقع به سازمان (موضوع ماده (۲۴) قانون مقابله با فساد و ارتقای سلامت نظام اداری، ارتکاب جرم جعل رایانه‌ای موضوع ماده (۷۳۴) قانون مجازات اسلامی و تعلق جریمه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم) را به طرف اول و طرف دوم ابلاغ نمایند.

۳- چنانچه پرونده در مرحله رسیدگی و صدور برگ تشخیص یا مرحله بررسی موضوع ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم باشد:

۳-۱- در صورتی که پرونده در مرحله رسیدگی و صدور برگ تشخیص باشد و طرف دوم ادعای عدم انتساب



سال جهش تولید با مشارکت مردم



اطلاعات یا اطلاعیه‌ها به خود را مطابق مفاد بند ۲ این بخشنامه یا سایر طرق قانونی ثبت کرده باشد، چنانچه هیچ‌گونه اسناد مثبت‌های بدست نیاید، اداره امور مالیاتی طرف دوم امکان قانونی اعمال اطلاعات و اطلاعیه‌های یاد شده را در رسیدگی به پرونده طرف دوم، نخواهد داشت. مصداق اسناد مثبت (مطابق مفاد بند (۱-۴) این بخشنامه) که در رسیدگی و تشخیص استفاده شده است؛ می‌بایست در **کاربرگ حسابرسی مالیاتی** ذکر گردد.

۴- در صورتی که پرونده در مرحله بررسی در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم باشد و اعتراض مودی در خصوص اشتباه بودن اطلاعات منتسب به وی صورت پذیرد، مسئول یا مسئولان مربوط موظفند بررسی مقتضی یا استعلامات لازم را به عمل آورده و در صورتی که اسناد مثبت‌های مبنی بر رد اعتراض طرف دوم بدست نیاید، اقدام به رفع تعرض از برگ تشخیص مالیات نمایند. در صورتی که اسناد مثبت‌های صرفاً برای بخشی از اطلاعات یا اطلاعیه‌ها بدست آید، ماموران مالیاتی صرفاً مجاز به صدور برگ تشخیص برای همان بخش خواهند بود.

۵- چنانچه پرونده در مرحله دادرسی مالیاتی باشد:

در شرایط اعتراض طرف دوم به انتساب اطلاعات یا اطلاعیه به وی، در صورت ارجاع پرونده مالیاتی به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی، هیات مزبور در صورت عدم ارائه اسناد مثبت از جانب اداره امور مالیاتی، با استناد به اظهارات طرف دوم مبنی بر عدم انتساب اطلاعات یا اطلاعیه به وی، اقدام به صدور رای مبنی بر رفع تعرض از طرف دوم و در صورت شمول مرور زمان وفق تبصره ماده ۱۵۷ ق.م.م. صدور رای مبنی بر مطالبه مالیات از مودی واقعی می‌نماید.

تبصره- در مواردی که به منظور احراز واقعیت و تکمیل مستندات از ادارات امور مالیاتی، استعلام به عمل می‌آید؛ ادارات مذکور مکلفند نسبت به ارسال پاسخ جامع و کامل اقدام نمایند. ارائه پاسخ مبهم و غیرصریح در حکم عدم وجود اسناد مثبت خواهد بود. عدم ارائه اسناد مثبت در پاسخ نیز در حکم پاسخ مبهم و غیر صریح است.

۶- چنانچه علی‌رغم عدم احراز استناد اطلاعات یا اطلاعیه‌ها به طرف دوم، مطابق مقررات این بخشنامه اقدام نشود و برگ تشخیص یا رای هیات حل اختلاف مالیاتی قطعی شده و غیر قابل اعتراض در مراجع حل اختلاف مالیاتی درون سازمانی باشد، طرف دوم می‌تواند شکایت خود را در این خصوص به دادستانی انتظامی مالیاتی اعلام نماید. در این صورت، مرجع مذکور موظف است؛ موضوع را مطابق مفاد این بخشنامه بررسی کرده و در صورت تأیید شکایت طرف دوم، موضوع را جهت اجرای تبصره (۲) ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم به اداره امور مالیاتی طرف دوم ارجاع نماید. دادستان انتظامی مالیاتی موظف است متخلف یا متخلفین را مورد پیگرد قرار دهد.



شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱
تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۷
پیوست ندارد

سال جهش تولید با مشارکت مردم



تبصره- در صورت عدم اجرای صحیح مفاد این بند، طرف دوم می تواند مراتب را به دبیر ویژه حقوق شهروندی کمیته سلامت اداری و صیانت از حقوق مردم سازمان (دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی) گزارش نماید.

۷- کلیه ماموران مالیاتی موظفند حسب بررسی های بعمل آمده وفق این بخشنامه در مواردی که موضوع از مصادیق ماده ۲۷۴ قانون مالیات های مستقیم باشد حسب شیوه نامه اجرایی مواد ۲۷۴ الی ۲۷۷ قانون مزبور اقدام کنند. همچنین اداره امور مالیاتی طرف اول موظف است در کلیه مواردی که اطلاعات و اطلاعیه های موجود در سامانه های مالیاتی مورد تایید طرف دوم نباشد، جریمه های موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مبنی بر ثبت معاملات غیر واقعی را از ارسال کننده اطلاعات، در صورت احراز غیر واقعی بودن، مطالبه نماید و به دلیل عدم احراز شرایط مقرر در ماده ۱۹۱ قانون مذکور، از بخشودگی جرایم مالیاتی خودداری نسایند.

تبصره- اداره امور مالیاتی طرف دوم موظف است در مواردی که عدم تایید طرف دوم نسبت به اطلاعات و اطلاعیه های سامانه های مالیاتی، مطابق بند ۲ این بخشنامه در سامانه های مذکور ثبت نشده است، مراتب این عدم تایید را به اداره امور مالیاتی طرف اول اطلاع دهد و اداره امور مالیاتی طرف اول نیز مطابق مفاد این بند اقدام به اخذ جرایم خواهد نمود.

۸- مفاد این بخشنامه در خصوص کلیه اطلاعات یا اطلاعیه های مندرج در سامانه های مالیاتی، ناظر بر پیش از تاریخ ابلاغ آن که مالیات متعلقه پرداخت نشده باشد نیز، مجری است.

۹- با صدور این بخشنامه مفاد کلیه دستورالعمل ها و بخشنامه های پیشین مغایر از جمله تمامی مفاد دو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۶/۵۱۷ مورخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۲ و دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۱/۲۲ لغو می گردد.

سید محمد هادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور