



بسمه تعالی

سال " رونق تولید "

معاونت در آمد های مالیاتی

رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران و مدیر راهبری و نظارت بر اجرای طرح جامع مالیاتی

فوری + مهم

مدیر کل محترم امور مالیاتی و مجری طرح جامع مالیاتی استان

**موضوع: اعلام محتوای آموزشی اجرای ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ جهت ارائه آموزش به مودیان**

با سلام و احترام

با استناد به تبصره ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت (۳) سال، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید و طی این مدت در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجرا در نیامده است، مفاد مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجری خواهد بود. در اجرای این حکم و با استناد به تبصره ماده (۱۷) آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم برای رسیدگی به پرونده های مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸ در منابع مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی، سازمان مکلف به اجرای مفاد ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ خواهد بود. این الزام بدین مفهوم است که مبنای تعیین درآمد مشمول مالیات صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی، اظهارنامه مالیاتی خواهد بود که مودیان موصوف با رعایت مقررات مربوط تنظیم و در موعد مقرر ارائه نموده و بر اساس معیارهای موتور ریسک سامانه سنیم مورد پذیرش قرار گرفته باشد.

با عنایت به نکات فوق الذکر، میزان آگاهی مودیان محترم مالیاتی از تغییرات به عمل آمده در قانون و نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات و مطالبه مالیات متعلقه، قبل از اجرای مقررات جدید، قطعاً پیامدهای مثبتی را در زمان اجرا به همراه خواهد داشت. به همین منظور لازم است کلیه ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور در اسرع وقت برنامه ریزی لازم به منظور برگزاری جلسات و کارگاه های آموزشی برای اتحادیه ها، تشکل های صنفی و حرفه ای، اتاق های بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی، اتاق تعاون و سایر فعالان اقتصادی حاضر در محدوده جغرافیایی استان را با استفاده از ظرفیت های علمی-تخصصی و تجربی درون استانی به عمل آورده و با استفاده از شبکه های اطلاع رسانی درون استانی همچون صدا و سیما، مرکز استان، جراید و خبرگزاری های استانی و محلی، شرایط را به گونه ای فراهم نمایند تا حداکثر اطلاع رسانی و آگاهی بخشی به مودیان در رابطه با



تغییرات ایجاد شده در فرآیند تشخیص درآمد مشمول مالیات و مطالبه مالیات و الزامات قانونی که ایشان مکلف به رعایت آنها هستند، به ویژه نحوه تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۸، به نحوه مطلوب و اثربخش به عمل آید.

لذا مقرر می‌دارد **ضمن تعیین تک نفر از معاونین محترم مدیرکل به عنوان مسئول برنامه‌ریزی و اجرای فرآیندهای آموزشی و معرفی وی به دفتر حسابرسی مالیاتی این معاونت به عنوان رابط اداره کل**، به منظور انجام اقدامات یکسان در ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور، بسته‌های آموزشی تهیه شده توسط ادارات کل و همچنین رئوس مطالب عنوان شده در جلسات آموزشی حتما حاوی مطالب ذیل باشد:

۱- پذیرش درآمد مشمول مالیات و مالیات ابرازی مودیان منوط به تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی بر اساس مقررات و واقعیت امر و درج صحیح و کامل درآمد و هزینه‌های مرتبط با فعالیت اقتصادی آنها و منطبق بر مقررات آیین‌نامه اجرایی ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود. در صورتی که این گونه اظهارنامه‌های مالیاتی در موعد مقرر قانونی تسلیم شده و با معیارها و پارامترهای تعیین شده در موتور ریسک سامانه سنیم انطباق داشته باشند، مورد پذیرش قرار خواهند گرفت.

۲- تبیین مفاد تبصره (۳) ماده (۲۲) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ از حیث اعلام شرایط اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات در منابع مختلف مالیاتی.

۳- در صورت عدم درج کامل فعالیت اقتصادی، و شناسایی درآمدهای ابراز نشده مودیان به واسطه انطباق داده‌های اطلاعاتی موجود در پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان از جمله اطلاعات گردش حساب بانکی مودیان با مبالغ ابرازی در اظهارنامه، ضمن قرار گرفتن نام مودی در لیست مودیان پر ریسک سازمان، درآمد مشمول مالیات ابرازی مودی مورد پذیرش قرار نخواهد گرفت و تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی مودی از طریق انجام حسابرسی برابر مقررات صورت خواهد پذیرفت.

۴- با توجه به حذف ضریب علی‌الرأس، تعیین سود و یا زیان مودیان بر اساس رسیدگی به اسناد و مدارک آنها انجام خواهد شد. بنابراین در صورتی که مودیان اسناد و مدارک هزینه‌ای قابل ارائه نداشته باشند قطعا درآمد مشمول مالیات آنها بسیار فراتر از مبالغ سال‌های قبل تعیین خواهد شد.

۵- در صورت عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر، ضمن محرومیت از کلیه معافیت‌های قانونی، این دسته از مودیان مشمول جرائم مندرج در مفاد ماده (۱۹۲) قانون مالیات‌های مستقیم خواهند شد و جرائم آنها غیر قابل بخشودگی خواهد بود. همچنین سازمان مکلف است برای این دسته از مودیان اظهارنامه



بر آوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودیان تهیه و به موجب برگ تشخیص صادره نسبت به مطالبه مالیات و جرائم متعلقه اقدام نماید.

۶- اعلام موارد مندرج در مفاد ماده (۲۷۴) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به عنوان جرم مالیاتی و تبیین آثار حقوقی مندرج در قانون از باب ارتکاب این جرائم مالیاتی.

۷- تبیین مفاد ماده (۲۷۷) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ از باب عدم وجود مرور زمان برای مطالبه حقوق دولت و همچنین تکلیف سازمان به مطالبه ضرر و زیان وارده به دولت از مرتکبین جرایم مالیاتی با حکم مراجع صالح قضایی.

۸- تبیین مفاد مواد (۴۱)، (۴۳) و (۴۴) آئین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ از حیث اعلام نحوه حسابرسی و تعیین درآمد مشمول مالیات پرونده های مالیاتی پس از حذف روش تعیین درآمد مشمول مالیات از طریق اعمال ضریب علی الرأس.

بدیهی است اهتمام و تلاش جدی تمامی مدیران کل اجرایی کشور برای تحقق کامل و فراگیر بندهای فوق‌الذکر تا قبل از پایان سال، موجب کاهش موثر چالش‌های آتی ناشی از تغییر مقررات تشخیص و مطالبه مالیات عملکرد صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی سال ۱۳۹۸ و به بعد خواهد شد. **مدیران کل محترم گزارش اقدامات صورت گرفته را از ابتدای بهمن ماه لغایت پایان سال جاری در بازه‌های زمانی (۱۵) روزه به این معاونت اعلام نمایند.** دفتر بازرسی، ارزیابی عملکرد و هماهنگی هیأت‌های رسیدگی به تخلفات اداری، بر اجرای صحیح بندهای فوق‌الاشاره نظارت داشته و گزارش ارزیابی خود از اقدامات ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور را ارائه خواهد نمود.

محمد مسیحی  
معاون درآمدهای مالیاتی