

نحوه اجرا مقررات تبصره ۱ در خصوص مودیانی که اسناد و مدارک خود را در
موعد مقرر ارائه ننموده اند



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۰
تاریخ: ۱۴۰۳/۲/۰۵
بسته: ...
نوع سند: ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

بخشنامه

م	مواد (۹۵)، (۲۲۹) و تبصره یک ماده (۱۴۶) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم	۱۴۰۳	۱۰
---	--	------	----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اجرای مقررات تبصره (۱) ماده (۱۴۶) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص مؤدیان که حسب مورد دفاتر و یا اسناد و مدارک خود را در مهلت مقرر قانونی ارائه ننموده‌اند
<p>با عنایت به سوالات و ابهامات مطروحه در اجرای مقررات تبصره (۱) ماده (۱۴۶) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر اینکه ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) قانون مذکور در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید، شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در قانون و سایر قوانین می‌باشد، همچنین پیرو بند (۴) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱ در خصوص موعد مقرر یادشده لازم به تأکید است؛</p> <p>حسب مقررات ماده (۲۲۹) قانون مالیات‌های مستقیم و ماده (۱۵) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، اداره امور مالیاتی می‌تواند برای رسیدگی به اظهارنامه یا تشخیص هرگونه درآمد مودی به کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط مراجعه و رسیدگی نمایند و مودی مالیات مکلف به ارائه و تسلیم آن‌ها می‌باشد و در همین راستا دفاتر، صورت درآمد و هزینه ماهانه، خلاصه درآمد و هزینه سالانه و اسناد و مدارک حسب مورد با درخواست کتبی اداره امور مالیاتی و یا گروه رسیدگی در روز و محل تعیین شده در برگ درخواست ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک (محل اقامتگاه قانونی مودی و یا محلی که قبلاً بصورت مکتوب به اداره امور مالیاتی اعلام شده است و یا محل اداره امور مالیاتی حسب مورد با توجه به نوع حسابرسی مالیاتی) تحویل و توسط اداره امور مالیاتی صورت مجلس می‌شود.</p> <p>بدیهی است حسب مقررات قسمت اخیر ماده (۲۲۹) قانون چنانچه محرز شود ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک به عللی خارج از حدود اختیار مودی میسر نبوده است، از جمله اینکه دفاتر و یا اسناد و مدارک در اجرای حکم مرجع قضایی در اختیار مؤدی نباشد یا برگ درخواست ارائه اسناد و مدارک در اجرای تبصره یک و قسمت اخیر تبصره (۲) ماده (۲۰۳) یا ماده (۲۰۸) قانون مالیات‌های مستقیم به مؤدی ابلاغ شده (ابلاغ قانونی) و اطلاع مؤدی از آن احراز نشود، در صورت ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک در مرحله رسیدگی مجدد موضوع ماده (۲۳۸) قانون مذکور و یا مراجع دادرسی مالیاتی حسب مورد از حیث عدم ارائه موارد فوق در موعد مقرر موجب محرومیت از معافیت یا نرخ صفر یا مشوق مالیاتی نخواهد بود.</p>	
<p>سید محمد هادی سبحانیان</p> 	

بخشنامه کاربردی

اگر بنا بر دلایلی که خارج از اختیار مودی باشد

مودی نتواند در زمان و موعد مقرر رسیدگی دفاتر ، اسناد و مدارک خود را ارائه دهد (از جمله اینکه دفاتر یا اسناد و مدارک در اجرای احکام مراجع قضایی در اختیار مودی نباشد یا ابلاغ قانونی شده باشد) بعدا در مراجع دادرسی ارائه شود موجب محرومیت مشوق ها و یا نرخ صفر نخواهد شد.