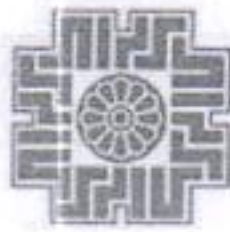


شماره ۲۰۰/۹۸/۴۱  
تاریخ ۹۸/۴/۵  
پوست



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

بخشنامه

۴	۱۸۶	۹۸	۴۱
---	-----	----	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ترتیبات صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم
<p>بر مبنای اختیارات حاصل از تبصره (۱) ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم و در راستای تسهیل و تسریع فرآیند صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم (که در این بخشنامه از آن با عنوان گواهی مالیاتی نام برده می‌شود)، بهره برداری بهینه از سامانه الکترونیکی مربوط و ساماندهی ارتباط ادارات امور مالیاتی با اتاق‌های بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی (که در این بخشنامه از آنها با عنوان اتاق بازرگانی نام برده می‌شود) اتاق‌های تعاون و اتاق‌های اصناف، ترتیبات اجرایی زیر برای صدور گواهی مالیاتی مقرر می‌گردد:</p> <p>۱- فرآیند صدور گواهی مالیاتی برای متقاضیان صدور یا تمدید یا تجدید کارت بازرگانی از تاریخ ۱۳۹۵/۰۸/۰۱ در سراسر کشور به صورت الکترونیکی انجام می‌پذیرد. در مورد متقاضیان دریافت پروانه کسب یا کار از اتاق‌های اصناف نیز فرآیند مذکور از تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۰۱ در سراسر کشور صرفاً از طریق سامانه الکترونیکی مربوط، انجام می‌گیرد. لذا نظر به آنکه تمامی مراحل کار اعم از دریافت درخواست/استعلام، تهیه گزارش مالیاتی مربوط، تهیه و ارسال پاسخ به مرجع ذیربط، به صورت الکترونیکی انجام می‌شود، چنانچه این مراجع جهت انجام استعلام اقدام ننمایند، مشمول مسئولیت تضامنی موضوع صدر ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم خواهند شد.</p> <p>۲- صدور گواهی مالیاتی منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده است. بدهی مالیاتی قطعی قابل وصول برای صدور گواهی، عبارت است از مالیاتی که تا تاریخ صدور پاسخ استعلام توسط واحد مالیاتی، حسب مورد در اجرای تبصره ماده ۲۹ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹، تبصره ۲ ماده ۲۱۰، تبصره ماده ۱۰۰ یا مواد ۲۳۸، ۲۳۹، ۲۴۷ و ۲۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم به قطعیت رسیده باشد. این بدهی‌ها موارد زیر را در بر می‌گیرد:</p> <p>۱-۲ در مورد اشخاص حقوقی، تمامی بدهی‌های مالیاتی قطعی مربوط به پرونده مالیاتی شخص حقوقی شامل بدهی‌های مربوط به مالیات بر درآمد شخص حقوقی، مالیات‌های تکلیفی و حقوق، مالیات حق تعبر و نیز جرائم مالیاتی متعلقه مقرر در قوانین مالیات‌های مستقیم.</p> <p>۲-۲ در مورد صاحبان مشاغل، تمامی پرونده‌های مالیاتی مودی در منبع مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم) باید مورد بررسی قرار گیرد. برای این اشخاص نیز مقصود از بدهی‌های مالیاتی قطعی شده، تمامی بدهی‌های مالیاتی قطعی شده مربوط به پرونده‌های مالیاتی مذکور شامل بدهی‌های مربوط به مالیات بر درآمد و حسب مورد، مالیات‌های تکلیفی، حقوق، و نیز جرائم مالیاتی متعلقه مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم است.</p> <p>تبصره (۱): بدهی مالیاتی اشخاص ثالث در محلی که متقاضی، به نشانی آن، درخواست صدور یا تجدید یا تمدید کارت بازرگانی/ پروانه کسب یا کار نموده است (به جز در صورت وجود مسئولیت بر اساس مقررات ماده ۱۸۲ قانون مالیات‌های مستقیم) مانع صدور گواهی مالیاتی برای متقاضی نخواهد بود.</p> <p>تبصره (۲): آن بخش از مالیات مودی که در جریان رسیدگی و تشخیص باشد یا در هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی یا تجدید نظر مطرح بوده و به مرحله قطعیت نرسیده باشد، مانع صدور گواهی مالیاتی نخواهد بود.</p>	



- تبصره (۳): در مواردی که مودی از رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی به شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری شکایت نماید، چنانچه رأی مورد شکایت، از طرف این مرجع، نقض شده باشد، بدهی مالیاتی تا زمان صدور رأی هیأت موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیات های مستقیم (هیأت هم عرض) قطعی شده تلقی نشده و مانع صدور گواهی مالیاتی نخواهد بود.
- ۳- دریافت استعلام های مربوط به تمامی اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) و حقوقی در سامانه صدور گواهی، منوط به اقدام آنان جهت تشکیل پرونده و طی مراحل ثبت نام تا مرحله ۴۴ می باشد.
- ۴- در مورد اشخاص حقیقی متقاضی دریافت کارت بازرگانی، دریافت استعلام الکترونیکی، منوط به تشکیل پرونده مالیاتی با عنوان بازرگان است. اشخاص حقیقی متقاضی کارت بازرگانی که پیش از این با عناوینی غیر از بازرگان، ثبت نام نموده اند نیز می بایست با رعایت ترتیبات زیر، ثبت نام خود را با عنوان بازرگان تکمیل نمایند:
- ۴-۱- چنانچه متقاضی با نشانی یکی از محل های کسبی فعلی خود که برای آن دارای پرونده مالیاتی است، درخواست کارت بازرگانی نماید، در صورتی که عنوان شغلی وی پس از این صرفا بازرگان باشد، می بایست ثبت نام فعلی خود را به بازرگان تغییر دهد. چنانچه مودی با حفظ فعالیت شغلی فعلی خود، قصد فعالیت با عنوان بازرگان را نیز دارد، می بایست عنوان بازرگان را نیز به ثبت نام فعلی خود اضافه نماید. در هر حالت، برای ایجاد امکان استعلام اتاق بازرگانی، ثبت نام با عنوان بازرگان می بایست تا مرحله ۴۴ تکمیل شده باشد.
- ۴-۲- در شرکت های مدنی چنانچه یکی از شرکا درخواست دریافت کارت بازرگانی به نشانی همان محل مشارکت را داشته باشد، می بایست در همان نشانی، نسبت به تشکیل پرونده و ثبت نام انفرادی جدید به عنوان بازرگان اقدام و این ثبت نام جدید را تا مرحله ۴۴ تکمیل نماید.
- ۵- برای آن دسته از مودیان که ثبت نام آنها در مرحله ۴۴ قرار دارد، در هنگام رسیدگی به استعلام های انجام شده، اداره امور مالیاتی ذیربط می بایست پیش از تهیه گزارش مربوط در سامانه صدور گواهی، طبق مقررات مربوط نسبت به صحت سنجی اطلاعات ثبت نام مودی اقدام و نتیجه را در سامانه ثبت نام وارد نماید. چنانچه مودی بوی یک محل دارای بیش از یک مجوز فعالیت باشد، برای رسیدن به مرحله ۴۵ ثبت نام، می بایست تمامی مجوزهای کسب و کار خود را در مرحله ثبت نام مشخص نموده باشد.
- ۶- در موارد ذیل، اداره امور مالیاتی می بایست حداکثر ظرف سه (۳) روز کاری از تاریخ وصول استعلام، مراتب عدم امکان صدور گواهی را در چارچوب فرم مربوط و با ذکر مصادیق زیر حسب مورد به مرجع استعلام کننده اعلام نماید:
- ۶-۱- مودی دارای بدهی مالیاتی قطعی شده موضوع بند دو (۲) این بخشنامه بوده و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن و یا حسب مورد، مطابق بند هشت (۸) این بخشنامه اقدام ننموده باشد.
- ۶-۲- برای مودیان موضوع بند پنج (۵) این بخشنامه، بر اساس اعلام اداره امور مالیاتی ذیربط، صحت اطلاعات در سامانه ثبت نام قابل تایید نبوده و در نتیجه ثبت نام مودی تا مرحله ۴۵ تکمیل نشده باشد.
- ۶-۳- عدم صحت اطلاعات هویتی یا نشانی ارسالی از سوی مودی برای اداره امور مالیاتی ذیربط محرز گردد.
- ۷- از تاریخ ابلاغ این بخشنامه، مهلت پاسخگویی به درخواست/ استعلامها حداکثر ۱۰ روز از تاریخ ثبت آن در سامانه مربوط می باشد. این مهلت در صورت درخواست مودی یا واحد مالیاتی و تایید رییس اداره امور مالیاتی ذیربط، حداکثر تا ۱۵ روز قابل افزایش است. اهمال مأموران مالیاتی در پاسخگویی به استعلامهای دریافتی در مهلت تعیین شده که موجب تضییع حقوق دولت و یا مؤدیان مالیاتی شود، در صورت احراز، تخلف محسوب شده و توسط دادستانی انتظامی مالیاتی مورد پیگیری قرار خواهد گرفت.



- ۸- چنانچه مالیات به قطعیت رسیده باشد، لیکن مؤدی ظرف مهلت مقرر سبب به رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی شکایت نموده و پرونده در شورای عالی مالیاتی در دست رسیدگی باشد، اداره امور مالیاتی می بایست، پس از وصول یا تقسیط مالیات قطعی مورد قبول مؤدی و اخذ تضمین معتبر نسبت به آن قسمت از مبلغ مالیات قطعی که مورد شکایت می باشد (با رعایت مقررات ماده ۲۵۹ قانون مالیات های مستقیم) گواهی مالیاتی را به صورت الکترونیکی صادر نماید.
- ۹- حق تعبر صدور یا تجدید یا تمدید پروانه کسب یا کار یا کارت بازرگانی، به صورت الکترونیکی پرداخت می شود. لذا نیازی به حضور در اداره امور مالیاتی برای پرداخت حق تعبر نمی باشد.
- ۱۰- در صورت استعلام مراجع ذیصلاح در خصوص ابطال پروانه کسب یا کار و یا کارت بازرگانی نیز، اداره امور مالیاتی ذیربط می بایست نسبت به ارائه پاسخ اقدام نماید.
- ۱۱- اعتبار گواهی الکترونیکی صادره در اجرای ترتیبات این بخشنامه، به مدت سه ماه از تاریخ صدور آن می باشد.
- ۱۲- ترتیبات مقرر در این بخشنامه برای پاسخ به استعلام تمامی مراجع صدور / تمدید / تجدید پروانه کسب یا کار در اجرای ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم، لازم الاجرا است. لیکن، الزام مربوط به بهره گیری از سامانه الکترونیکی برای ارسال استعلام، دریافت پاسخ، در حال حاضر برای مراجع مصرح در بند (۱) الزامی می باشد. این الزام در مورد سایر مجامع حرفه ای یا تشکل های صنفی و دیگر مراجع قانونی صادر کننده پروانه و مجوز کسب یا کار، به تدریج و حسب گذرش دامنه استقرار سامانه الکترونیکی، اعلام خواهد شد.

امیدعلی پارسا

دائمه کاربرد ۱- داخلی *	۲- خارجی *	مرجع پاسخگو: دفتر خدمات مودیان	مرجع پاسخگو: دفتر خدمات مودیان
تاریخ اجرا: از تاریخ ابلاغ	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نوعه ی ابلاغ: فیزیکی و سیستمی (چهارگون)
<p><b>رونوشت:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- جناب آقای دکتر دبیرستان وزیر محترم امور اقتصاد و دارایی و رئیس هیأت مقررات زدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار برای استحضار.</li> <li>- جناب آقای علی اسفندیار سرپرست محترم معاونت نظارت و بازرسی امور اقتصادی سازمان بازرسی کل کشور برای استحضار.</li> <li>- جناب آقای قیادی معاون محترم بازرگانی داخلی وزارت صنعت، معدن و تجارت برای استحضار.</li> <li>- جناب آقای شافعی رئیس محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران برای استحضار.</li> <li>- جناب آقای مصیبی رئیس محترم اتاق اصناف ایران برای استحضار.</li> <li>- معاونین محترم سازمان برای اطلاع و اقدام لازم.</li> <li>- مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات برای اطلاع و اقدام لازم.</li> <li>- دفتر طرح جامع مالیاتی برای اطلاع و اقدام لازم.</li> <li>- مشاورین محترم سازمان برای اطلاع.</li> <li>- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.</li> <li>- دفتر روابط عمومی و اطلاع رسانی مالیاتی برای اقدام لازم.</li> <li>- دفتر حقوقی جهت درج در بانک اطلاعات بخشنامه.</li> <li>- دفتر خدمات مودیان به همراه سوابق.</li> <li>- امور تدوین، تکثیر و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری.</li> </ul>			