



معاون تحول ہوشمند نظام مالیاتی

بِسْمِہِ تَعَالٰی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام و احترام

به پیوست تصویر نامه شماره ۲/۶۵۸۶۵ مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۸ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، مبنی بر اصلاح تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم به شرح زیر، جهت آگاهی و اقدام، ارسال می‌شود.

متن زیر جایگزین تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود:

تبصره ۲- در صورتی که در محاسبه مأخذ یا درآمد مشمول مالیات بیش‌برآوردی صورت گرفته باشد و مراتب به تأیید اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط برسد و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم متعلقه شود، مطابق مقررات این ماده اقدام می‌شود.

تبصره ۳- چنانچه مؤدی مالیاتی به استناد آرای هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، تصویب قوانین مؤخر یا براساس قوانین و مقررات موضوعه، استحقاق استفاده از معافیت، اعتبار، مشوق مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی را داشته و این امر منجر به کاهش مالیات یا عوارض یا جرائم مالیاتی شود، با احراز شرایط توسط اداره کل امور مالیاتی ذی ربط مطابق مقررات این ماده اقدام خواهد شد.

رونوشت:

معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی رییس جمهور، برای استحضار.

محمد بزرگري
معاون تحول هوشمند نظام مالياتي و
سرپرست معاونت درآمدهای مالیاتی



وزیر



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۲/۶۵۸۶۵

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۴/۲۸

پیوست: ندارد

بسمه تعالی

اصلاحیه تبصره‌های (۲) و (۳) ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم

متن زیر جایگزین تبصره‌های (۲) و (۳) ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم می‌شود:
تبصره ۲- در صورتی که در محاسبه مأخذ درآمد مشمول مالیات بیش‌برآوردی صورت گرفته باشد و مراتب به تأیید اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط برسد و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم متعلقه شود، مطابق مقررات این ماده اقدام می‌شود.

تبصره ۳- چنانچه مؤدی مالیاتی بم استناد آرای هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، تصویب قوانین مؤخر یا براساس قوانین و مقررات موضوعه، استحقاق استفاده از معافیت، اعتبار، مشوق مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی را داشته و این امر منجر به کاهش مالیات یا عوارض یا جرائم مالیاتی شود، با احراز شرایط توسط اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط مطابق مقررات این ماده اقدام خواهد شد.

سید علی مدنی زاده

شماره ۲۰۰/۴۵۴۵/ص

تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۳

پیوست دارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

تهران



مال مساعده معاونتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر مدنی زاده

وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

بامداد (ممنون)

موضوع: پیشنهاد اصلاح تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم

معاونت حقوقی ریاست جمهوری

چکیده:

مطابق مفاد تبصره (۲) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، بیش برآوردی در محاسبه مأخذ یا درآمد مشمول مالیات می‌بایست به تأیید دادستان انتظامی مالیاتی برسد. با عنایت به اینکه فرآیند بررسی بیش برآوردی نهایتاً توسط اداره مربوطه انجام می‌شود، بنابراین تأیید دادستان انتظامی مالیاتی علاوه بر اینکه ممکن است باعث ایجاد اختلال در وظایف دادستان انتظامی مالیاتی باشد، موجب طولانی شدن فرآیند قطعیت پرونده‌های مالیاتی نیز می‌گردد. همچنین وفق مفاد تبصره (۳) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، چنانچه مؤدی مالیاتی به استناد آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری یا تصویب قوانین مؤخر استحقاق استفاده از معافیت مالیاتی، مشوق مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی را داشته و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم مالیاتی شود، مطابق مقررات این ماده اقدام خواهد شد. این در حالی است که در برخی موارد، اگرچه مودیان مالیاتی به موجب قوانین و مقررات موضوعه، امکان بهره‌مندی از مشوق‌ها و معافیت‌های مالیاتی را تحت شرایطی دارا می‌باشند، لیکن شرایط و مواعید زمانی مقرر در قوانین موصوف (نظیر مهلت ۱۰ ماهه بند «ث» ماده (۱۴) قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت‌ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ برای ثبت افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده شرکت‌ها یا مهلت رفع تعهد ارزی صادرکنندگان برای بهره‌مندی از نرخ صفر مالیاتی) ممکن است موجب شود در زمان رسیدگی، اعمال این مشوق‌ها و معافیت‌های مالیاتی با مانع مواجه شود که این امر نارضایتی مودیان و تطویل زمان قطعیت پرونده‌های مالیاتی را در پی خواهد داشت. لذا جهت رفع مشکلات یادشده، تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم نیازمند بازنگری و اصلاح می‌باشند.

**نتیجه گیری و پیشنهاد:**

اصلاح تبصره های (۲) و (۳) ماده (۳۰) آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم از یک سو ضمن صیانت از حقوق مالیاتی مودیان، مانع از اخلال در انجام وظایف قانونی دادستانی انتظامی مالیاتی می شود و از سوی دیگر، موجب تسریع در فرآیند قطعیت و کاهش زمان رسیدگی به پرونده های مالیاتی می گردد.

به موجب تبصره (۲) ماده (۳۰) آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم، در صورتی که در محاسبه مأخذ یا درآمد مشمول مالیات بیش برآوردی صورت گرفته باشد و مراتب با اعلام اداره کل امور مالیاتی یا دادیار مسئول دادستانی انتظامی مالیاتی آلوده کل ذی ربط به تأیید دادستانی انتظامی مالیاتی برسد و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم متعلقه شود، مطابق مقررات این ماده اقدام می گردد. با عنایت به اینکه فرآیند رسیدگی توسط اداره مربوطه صورت پذیرفته و نهایتاً بیش برآوردی صورت گرفته در مأخذ یا درآمد مشمول مالیات مؤدی نیز توسط خود اداره احراز و تأیید می گردد، الزام به اعلام موضوع از سوی دادیار مسئول دادستانی انتظامی مالیاتی و تأیید دادستان انتظامی مالیاتی، افزون بر ایجاد تداخل و اخلال در حدود صلاحیت و وظایف این مرجع به موجب ماده (۲۶۴) قانون مزبور، تطویل فرآیند قطعیت پرونده های مالیاتی، نارضایتی مودیان و تأخیر در وصول حقوق دولت را نیز در پی خواهد داشت.

همچنین مفاد تبصره (۳) ماده (۳۰) آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم مقرر می دارد؛ چنانچه مؤدی مالیاتی به استناد آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری یا تصویب قوانین مؤخر، استحقاق استفاده از معافیت مالیاتی، مشوق مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی را داشته و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم مالیاتی شود، مطابق مقررات این ماده اقدام خواهد شد. از سوی دیگر در برخی موارد ممکن است مودیان مالیاتی بر اساس قوانین و مقررات موضوعه امکان بهره مندی از مشوق ها و معافیت های مالیاتی را دارا باشند، اما با توجه به شرایط و مواعد زمانی مقرر در قوانین موصوف، اعمال این مشوق ها و معافیت های مالیاتی با مانع مواجه شود؛ مانند افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده سال قبل شرکت ها مطابق بند «ث» ماده (۱۴) قانون تأمین مالی تولید و زیرساخت ها مصوب ۱۴۰۲/۱۲/۲۲ که در آن مهلت ده ماهه برای ثبت افزایش سرمایه در نظر گرفته شده است و در زمان رسیدگی مالیاتی، امکان دارد مؤدی علی رغم تصمیمات مجمع عمومی و انجام مقدمات افزایش سرمایه از

شماره ۲۰۰/۴۵۴۵/ص

تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۲۳

پیوست دارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریس کل



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

محل یاد شده، با توجه به سپری نشدن مهلت مقرر قانونی، هنوز نسبت به ثبت آن نزد مرجع ثبت شرکت‌ها اقدام نکرده باشند، که در این ارتباط اعمال این معافیت مالیاتی با محدودیت مواجه می‌گردد. لذا اصلاح تبصره یاد شده علاوه بر اینکه موجب تقویت اعتماد سرمایه‌گذاران و جلوگیری از دعاوی مالیاتی غیرضروری خواهد شد، عدالت مالیاتی را با رویکرد تسهیل کسب و کار ارتقاء خواهد داد.

با عنایت به مراتب فوق، به پیوست متن پیشنهادی اصلاح تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، جهت استحضار و در صورت صلاحدید، صدور دستور اقدام لازم ایفاد می‌گردد. معاونت تدوین، تفسیر و انتشار قوانین و مقررات

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور