



پیش نویس بخشنامه درخصوص تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده

پیش نویس بخشنامه درخصوص تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده جهت اظهار نظر عموم و فعالان اقتصادی ارسال می شود.

بخشنامه

م ، ا	مواد 167 و 191 قانون مالیات‌های مستقیم	
-------	--	--

ادارات کل امور مالیاتی	مخاطبان اصلی / ذینفعان
تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده	موضوع

در اجرای مقررات مواد 167 و 191 قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه 1394/4/31، ضمن تأکید بر اهمیت وصول نقدی و به موقع مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده و به منظور تکریم مؤدیان محترم مالیاتی و تسهیل و تسریع در فرآیند قطعیت و وصول بدهی مؤدیان، شرایط و نحوه بخشودگی جرائم قابل بخشش و تقسیط بدهی با رعایت مقررات مواد مذکور و سایر مقررات مربوط به شرح ذیل به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌شود:

الف- بخشودگی جرائم قابل بخشش

تفویض اختیار بخشودگی جرائم برای عملکرد / دوره / منبع با توجه به مرحله قطعیت و نوع جرم به شرح جدول زیر و با رعایت سایر بندهای این بخشنامه می‌باشد.

1- بخشودگی جرایم مالیات و عوارض هر سال / دوره و منبع برای اشخاص حقیقی تا سقف پانصد میلیون (500.000.000) ریال و برای اشخاص حقوقی تا سقف دو میلیارد (2,000,000,000) به میزان صفر تا صد درصد به مدیران کل تفویض می‌گردد، مؤدیان استفاده کننده از این بند برای سال یا دوره و یا منبع مربوط مشمول بندهای (1-2) بخشنامه نخواهند بود. لیکن مفاد بند (3-2) بخشنامه در خصوص آنها جاری است. مفاد این بند درخصوص مؤدیانی که قبلاً مالیات خود را پرداخت نموده اند نیز جاری می‌باشد.

تبصره-1- مبالغ موضوع این بند به مناسبت دهه مبارک فجر انقلاب اسلامی تا تاریخ 1403/11/29 به ترتیب یک میلیارد (1.000.000.000) ریال و چهار میلیارد (4.0000.000.000) ریال اعلام می‌شود. مفاد این بند درخصوص مؤدیان موضوع بند 2-5 این بخشنامه جاری نمی‌باشد.

تبصره-2- درخصوص مؤدیان دارای جرایم بیش از مبالغ مندرج در بند (1) فوق، به مناسبت دهه مبارک فجر انقلاب اسلامی تا تاریخ 1403/11/29 به میزان 20 واحد درصد بیشتر از درصدهای مندرج در جدول بند 2 و مفاد بند 1-2 تا سقف صد درصد (100%) می‌باشد.

2- درخصوص سایر مبالغ:

مرحله قطعیت		اظهارنامه ارائه شده است		اظهار نامه ارائه نشده است	
مستقیم	ارزش افزوده	مستقیم	ارزش افزوده	مستقیم	ارزش افزوده

50%	60%	90%	100%	تمکین به برگ تشخیص یا برگ مطالبه
40%	50%	80%	90%	رسیدگی مجدد و توافق در اجرای ماده 238
30%	40%	50%	60%	هیات حل اختلاف بدوی
25%	30%	40%	50%	هیات حل اختلاف تجدید نظر
20%	30%	30%	40%	سایر

1-2- درصدهای مذکور در صورت پرداخت بدهی (اعم از اصل و جرائم غیرقابل بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده است) حداکثر تا یک ماه پس از انقضای تسلیم اظهارنامه یا ابلاغ برگ قطعی می‌باشد و پس از آن در صورت پرداخت بدهی به ازای **هر ماه دو (2) واحد درصد** در منبع مالیات مستقیم و **(3) واحد درصد** در منبع مالیات بر ارزش افزوده، از درصدهای مذکور کسر می‌شود تا **حداکثر ده درصد (10%)** برسد.

2-2- اختیار بخشودگی جرایم مواد 190، 193 و 272 در منبع مالیات‌های مستقیم و بند (الف) و (ج) ماده 36 و ماده 37 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 و مواد 22 و 23 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387/02/17 طبق جدول فوق تفویض و در خصوص جرایم قابل بخشش سایر مواد قانونی، اختیار بخشودگی از **صفر تا صد درصد (100%)** با رعایت قوانین و مقررات موضوعه به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد.

2-3- اشخاصی که معافیت، نرخ صفر و یا مشوق در اظهار نامه مالیات بر عملکرد یا ارزش افزوده (از حیث جرایم موضوع بند (ب) ماده 36 قانون مالیات بر ارزش افزوده) به خود داده اند اما طبق مقررات قانونی نمی‌توانند از این مشوق‌ها استفاده نمایند جرایم مربوط به این بخش حداکثر **50% تفویض اختیار جدول فوق** یا درصدهای موضوع جدول بند 2 و (1-2) هر کدام کمتر است، به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌گردد.

4-2- مفاد بخشنامه شماره 200/71107/د مورخ 1403/09/20 کماکان به قوت خود جاری بوده و همچنین مؤدیانی که نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی ابرازی فصل پاییز 1403 تا تاریخ 1403/12/10 اقدام نمایند مشمول بخشنامه اخیر الذکر خواهند شد.

5-2- مودیانی که مالیات بر ارزش افزوده دوره های بهار و تابستان خود را تا تاریخ 1403/9/28 پرداخت یا ترتیب پرداخت نداده اند، درخصوص کلیه دوره ها و عملکردهای کلیه منابع قبل از دوره های مذکور بیست و پنج درصد (25%) یا درصد موضوع جدول بند 2 و (2-1) هر کدام کمتر است و برای دوره ها و عملکردهای بعد از تابستان سال 1403 مطابق مفاد این بخشنامه می باشد.

6-2- درخصوص مودیانی که بدهی آنها از طریق عملیات اجرایی وصول می شود. درخصوص کلیه جرایم معادل بیست و پنج درصد (25%) یا درصدهای موضوع جدول بند 2 و (2-1) هر کدام کمتر است

ب- تقسیط بدهی:

6- حداکثر تفویض اختیار زمان تقسیط بدهی، از تاریخ ابلاغ بدهی قطعی سال / دوره مربوط برای مالیات های مستقیم به مدت سه سال و برای مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده با توجه به مفاد تبصره (1) ماده 4 قانون اخرا الذکر در خصوص معاملات نسبه سه (3) ماه تعیین می گردد.

1-6- به ازای سپری شدن هر ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت بدهی سال / دوره مربوط، یک ماه از مدت تقسیط کاسته می شود تا حداکثر به هجده (18) ماه برای مالیات های مستقیم با رعایت مقررات ماده 167 قانون مالیات های مستقیم برسد.

2-6- حداکثر تفویض اختیار زمان تقسیط بدهی برای مالیات های ابرازی موضوع قانون مالیات های مستقیم شش (6) ماه و مالیات و عوارض ابرازی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده سه (3) ماه تعیین می گردد. این بند صرفاً قبل از رسیدگی و قطعیت بدهی سال / دوره مربوط می باشد و پس از قطعیت بدهی مطابق بند 1-6 اقدام شود.

7- حداقل معادل بیست و پنج (25) درصد برای مالیات های مستقیم و پنجاه (50) درصد برای مالیات بر ارزش افزوده از اصل بدهی، جرائم غیر قابل بخشش و جرائمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نمی گیرد هر دوره / سال در هر منبع به صورت نقد در زمان تقسیط وصول گردد.

8- برای تقسیط بدهی پس از محاسبه کلیه جرائم و اتخاذ تصمیم در خصوص میزان بخشودگی جرائم قابل بخشش مطابق این بخشنامه؛ اصل بدهی، جرائم غیر قابل بخشش و جرائمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نمی گیرد به صورت توأمان تقسیط شود و مبلغ هر قسط به تناسب برای اصل بدهی و جرائم منظور شود. اعمال بخشودگی جرائم موضوع این بخشنامه مشروط به پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر می باشد.

9- در کلیه مواردی که بنا به اختیار حاصل از ماده (167) قانون مالیات‌های مستقیم، با تقاضای مؤدیان محترم مالیاتی دایر بر تقسیط بدهی موافقت به عمل آمده است، در صورتی که مودی در سررسید هر یک از اقساط نسبت به پرداخت آن اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی موظف است با قید فوریت و در راستای مقررات اجرائی وصول مالیات (موضوع فصل نهم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم و آئین نامه اجرایی ماده 218 این فصل) نسبت به وصول کل بدهی مؤدی و جرائم متعلقه از طریق اقدامات اجرایی با رعایت مقررات مربوطه اقدام نماید.

در موارد خاص با تشخیص اداره امور مالیاتی چنانچه مودی ظرف یک ماه از تاریخ سررسید اقساط برگشتی نسبت به پرداخت آن اقدام کند، مشمول این بند نخواهد بود.

10- به منظور حمایت از تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین در حوزه اقتصاد، اختیار حداکثر زمان تقسیط موضوع ماده (167) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص تقسیط بدهی مالیاتی شرکت‌های دانش بنیان

و فن آور با رعایت مقررات به مدیران کل امور مالیاتی مربوط، تفویض می‌گردد.

ج- سایر مقررات

11- تقسیط و بخشودگی جرائم در اجرای مواد 167 و 191 قانون مالیات‌های مستقیم منوط به ارائه درخواست مودی به همراه مدارک و مستندات مرتبط می باشد.

12- در صورتی که مودی ظرف ده (10) روز از تاریخ موافقت با تقسیط بدهی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن حسب مورد اقدام ننماید، اداره کل امور مالیاتی از طریق اقدامات اجرایی نسبت به وصول بدهی اقدام نماید.

13- تمام یا قسمتی از تفویض اختیار مذکور در چارچوب تعیین شده و با رعایت موارد فوق، قابل تفویض به معاونان مدیرکل و رؤسای ادارات امور مالیاتی ذیربط، خواهد بود.

14- با صدور این بخشنامه تمامی نامه‌ها، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های قبلی صادر شده درخصوص تقسیط بدهی و بخشودگی جرایم مالیاتی به استثنای بخشودگی جرایم موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، لغو و از درجه اعتبار ساقط می‌گردد..