وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۵۰۴
تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۱
پیوست ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

دستورالعمل

۱۴۰۴	**ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم**	**م، ۱**

مخاطبان/ ذینفعان	**ادارات کل امور مالیاتی**
موضوع	**تفویض اختیار بخشودگی جرائم قابل‌بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش‌افزوده**

در اجرای مقررات ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱، ضمن تأکید بر اهمیت وصول به موقع بدهی‌های مودیان مالیاتی موضوع قوانین مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش‌افزوده، به‌منظور تکریم مؤدیان محترم و تسهیل و تسریع در فرآیند وصول بدهی‌های مالیاتی مقرر می‌دارد:

۱- اختیار بخشودگی جرائم برای عملکرد/ دوره/ منبع به شرح جدول زیر و با رعایت سایر مقررات مربوط و بندهای این دستورالعمل به مدیران کل امور مالیاتی **تفویض** می گردد:

سال عملکرد/دوره	**۱۴۰۳ و به بعد**	**۱۴۰۲**	**۱۴۰۱**	**۱۴۰۰**	**۱۳۹۹ و قبل از آن**
حداکثر میزان بخشودگی	٪۱۰۰	٪۹۵	٪۸۵	٪۷۵	٪۶۵

۱-۱)در صورت پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی **بعد از مراحل دادرسی مالیاتی**، بابت **هر مرحله دادرسی** (هیات حل اختلاف مالیات بدوی، تجدیدنظر، موضوع مواد ۲۱۶، ۲۵۱ و ۲۵۱ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم و دیوان عدالت اداری)، **پنج واحد درصد** از حداکثر میزان بخشودگی جدول فوق کسر می‌شود.

مفاد این بند در موارد کاهش بدهی تشخیصی در مراحل دادرسی نسبت به برگ تشخیص به میزان ۳۰٪ یا بیشتر ، **جاری نخواهد بود.**

۱-۲)درصورت پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی پس از یک‌ماه از تاریخ ابلاغ برگ اجرایی، **ده واحد درصد** از میزان حداکثر بخشودگی جدول فوق با رعایت بند (۱-۱) کسر می‌شود. معاونت فناوری های مالیاتی موظف است ظرف سه ماه سازوکار ساماندهی درخواست الکترونیکی ترتیب پرداخت و تایید سامانه ای را توسط ادارات امور مالیاتی تمهید نماید . بعد از این مدت ملاک احراز مفاد این بند، موارد مندرج در این سامانه است .

۱-۳)حداکثر بخشودگی جریمه موضوع **بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده** دوره‌های مالیاتی بهار ۱۴۰۳ و به بعد با رعایت مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۵۹ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۷، پس از **کسر ده واحد درصد** از میزان حداکثر

بخشودگی جدول فوق با اعمال بندهای (۱-۱) و (۲-۱) تعیین می گردد.

۲-به ازای هرماه تأخیر در پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی‌های سنوات ۱۴۰۰ و به بعد، از تاریخ **ابلاغ برگ تشخیص** مالیات، حداکثر بخشودگی تفویض‌شده موضوع بند یک، به‌میزان **دو واحد درصد** کاهش می‌یابد تا در موارد پرداخت به **حداکثر ۳۰٪** و در ترتیب پرداخت به **حداکثر ۲۰٪** برسد.

۳-به ازای هرماه تأخیر در پرداخت/ترتیب پرداخت بدهی‌های سنوات ۱۳۹۹ و قبل آن، از تاریخ **ابلاغ برگ قطعی** مالیات، حداکثر بخشودگی تفویضی موضوع بند یک، به‌میزان **دو واحد درصد** کاهش می‌یابد تا در موارد پرداخت به **حداکثر ۳۰٪** و در ترتیب پرداخت به **حداکثر ۲۰٪** برسد.

۴-اعطای بخشودگی جرائم مشروط به پرداخت/ترتیب پرداخت **اصل، جرائم غیرقابل‌بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده** خواهد بود.

۵-در موارد ترتیب پرداخت "اصل بدهی، جرائم غیرقابل‌بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده" باید **توأمان** تقسیط شده و مبلغ هر قسط **به‌تناسب برای اصل بدهی و جرائم** منظور گردد .

۶-در مواردی که به استناد بخشنامه‌های سازمان امور مالیاتی کشور، ادارات امور مالیاتی **موظف/مکلف به بخشودگی صددرصدی** جرائم تأخیر موضوع ماده ۳۷ و بند ب ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش‌افزوده تا سقف جرائم متعلق به مالیات و عوارض ابرازی (مندرج در اظهارنامه مسترد شده) باشند، جرائم یادشده در گزارش رسیدگی **به تفکیک محاسبه و افشاء شده و با ذکرشماره و تاریخ بخشنامه مرتبط**، در برگ تشخیص/مطالبه/قطعی **درج نخواهند شد.**

معاونت فناوری‌های مالیاتی باید تمهیدات لازم را به‌منظور ثبت و گزارش‌گیری موارد این بند در سامانه‌های عملیاتی تا پایان آبان ماه سال جاری فراهم نماید.

۷- مقررات بخشودگی جرائم موضوع این دستورالعمل (به‌استثنای بند ۶) در خصوص مؤدیانی که در اجرای تبصره ۲ ماده ۲۷۴ قانون مالیات‌های مستقیم علیه آنان از طرف سازمان اعلام‌جرم و اقامه دعوی نزد مراجع قضایی صورت گرفته است نسبت به سال مربوط، جاری نمی‌باشد. لکن چنانچه **پیش از صدور قرار نهایی(کیفرخواست)، پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات** از جانب مؤدیانی که محکومیت قطعی به جرائم مالیاتی در پنج سال گذشته نداشته، صورت گیرد، این امر می‌تواند **بنا به تشخیص** اداره کل امور مالیاتی مربوطه، بیانگر حسن نیت مؤدی باشد و **بخشودگی (طبق مقررات همین دستورالعمل)** را ممکن سازد. درهرحال، در صورت صدور حکم برائت مؤدی، بخشودگی جرائم امکان‌پذیر می‌باشد.

۸- با رعایت دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۲۰۸۰ - ۱۴۰۱/۰۹/۲۲ هیات عمومی دیوان عدالت اداری درصورتی‌که فارغ از سال تعلق جریمه، دریافت خسارت تأخیر موضوع ماده ۲۴۲ قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره ۶ ماده ۱۷قانون مالیات بر

ارزش‌افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ و ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ برای مؤدیان احرازشده است، مبالغ خسارت مذکور از جرائم قابل‌بخشش مربوط به دوره‌ها/سال‌های مالیاتی مورد درخواست، حسب مورد کسر و سپس نسبت به بخشودگی جرائم اقدام گردد.

۹- اعمال بخشودگی جرائم موضوع این دستورالعمل، در صورت تقسیط مانده بدهی (اصل بدهی، جرائم غیرقابل‌بخشش و جرائمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نگرفته است) **مشروط به پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر** می‌باشد.

۱۰- این دستورالعمل **جایگزین** قسمت الف (بندهای ۱ لغایت ۱۱) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۵۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ موضوع "تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرائم قابل‌بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده" و اصلاحیه‌های بعدی آن می‌شود.

تذکرات:

۱-نصاب‌های تفویضی موضوع دستورالعمل حاضر مؤید **حداکثر** بخشودگی جرائم قابل اعطاء بوده و ادارات امور مالیاتی باید با در نظر داشتن سایر شرایط مرتبط مطابق با مقررات ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم، نسبت به اعطای بخشودگی اقدام نمایند.

۲-**تمام یا قسمتی** از تفویض اختیار موضوع دستورالعمل حاضر در چارچوب تعیین شده و با رعایت موارد یاد شده، **قابل تفویض** به معاونان مدیرکل و روسای ادارات امور مالیاتی خواهد بود.

۳-بر اساس تبصره ۶ ماده ۲۴۷ قانون مالیات‌های مستقیم "در مواردی که شکایت مؤدیان از آرای هیات‌های بدوی از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رد شود و همچنین شکایت از آرای هیات‌های تجدیدنظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، **هزینه رسیدگی** تعلق **می‌گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.**" لذا نظر به آنکه هزینه مذکور ماهیتاً به‌عنوان جریمه تلقی نمی‌شود، مقررات دستورالعمل حاضر به آن تسری نخواهد داشت.

۴-بخشودگی جرایم مالیات و عوارض هرسال/دوره برای اشخاص **حقیقی تا سقف یک میلیارد** (۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال و برای **اشخاص حقوقی تا سقف سه میلیارد**(۳.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، **بصورت سیستمی** اعمال خواهد شد و تابع **ضوابط خاص خود** خواهد بود. تا اجرایی شدن بخشودگی بصورت سیستمی، در این خصوص مفاد بند ۹ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۵۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ جاری خواهد بود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۵۰۴
تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۱
پیوست ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

تاریخ اجرا:

مقررات این دستورالعمل **از تاریخ یکم آبان ماه سال جاری**(۱۴۰۴/۰۸/۰۱)، لازم الاجرا بوده و مودیانی که **مانده اصل بدهی و جرایم غیر قابل بخشش** خود را **تا آن تاریخ پرداخت** نمایند کماکان مشمول مزایای بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۵۱۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ در تفویض **حداکثر** اختیار بخشودگی جرایم خواهند بود.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: از تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۱	**مرجع ناظر:** دادستانی انتظامی مالیاتی	**نحوه ی ابلاغ:** فیزیکی/ سیستمی

گیرندگان رونوشت:

–معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛
–مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛
–معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛
–شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛
–دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛
–دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛
– دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛
–جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛
–دفاتر ستادی برای اطلاع؛
–دفتر روابط عمومی و فرهنگ‌سازی مالیاتی برای اطلاع؛
–اداره کل فن‌آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛
–دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.