

شماره ۷۵۴۱/۲۱
تاریخ ۱۴۰۰/۲/۲۱
پشت

ISD 9901-2009



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

مال تولید، پشتیبانی، خدماتی و سایر موارد

باسمه تعالی

بخشنامه

م	ماده ۸۱	۱۴۰۰	✓
---	---------	------	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۹-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۰

به پیوست تصویر رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۹-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۰ در خصوص معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم برای اشخاص حقوقی نسبت به درآمد کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی که در اجرای مقررات ماده (۲۵۸) قانون مذکور صادر شده است، برای اجرای ابلاغ می‌شود. ۲/۲۰-۱۳۹۹

محمود علیزاده

محمد علی شاکری رئیس هیات مدیره مالیاتی	سید محمد حسینی رئیس بخش مالیاتی	رضا میرزایی رئیس اداره امور مالیاتی	مسعود مصطفی مدیر کل دفتر حقوق و مدیریت مالیات
تاریخ: ۱۴۰۰/۲/۲۱	تاریخ: ۱۴۰۰/۲/۲۱	تاریخ: ۱۴۰۰/۲/۲۱	تاریخ: ۱۴۰۰/۲/۲۱

نحوه اعلام / توضیح / سیستم

مرجع ناظر: دایرستان انتظامی مالیاتی

مدت اجرا: به منتهای بخشنامه

تاریخ اجرا: -

رونوشت:

- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای متعاضد.
- دار و تدوین و تنظیم و انتشار در اختیار و مقررات معافیت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.
- معاونین محترم سازمان برای استحضار.
- شورای عالی مالیاتی برای آگاهی.
- دادستانی قضایی مالیاتی برای آگاهی.
- دفتر مرکزی سرانست برای آگاهی.
- دبیر ستادی برای اطلاع.
- مرکز عالی داد و معاضد مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفة ای برای اطلاع.
- اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط.
- جامعه مشاوران و حسابداران مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای درج در تک اطلاعات پشتیبان.
- دفتر تولید عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر فنی و مدیریت و سیستم مالیاتی به همراه سابقه.

دبیرخانه مرکزی ریاست جمهوری

شماره ۱۷۴۸۱۰

تاریخ: ۱۴۰۰/۲/۲۱

ساعت: ۱۰:۴۶

www.intamedia.ir

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور، صندوق پستی ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

مال تولید، پشتیبانی، شکست یا زیانی ندارد

باسمه تعالی

بخشنامه

۱۴۰۰	✓	ماده ۸۱	م
------	---	---------	---

مخاطبان / ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع		ابلاغ رأی هیات عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۹-۱-۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۰	
به پیوست تصویر رأی هیات عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۹-۱-۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۰ در خصوص معافیت مالیاتی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم برای اشخاص حقوقی نسبت به درآمد کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی که در اجرای مقررات ماده (۲۵۸) قانون مذکور صادر شده است، برای اجراء ابلاغ می‌شود. ۱۴-۲۷			
 محمود علیزاده			
تاریخ اجراء: ---	مدت اجراء: مطابق بخشنامه	مرجع فاعل: ماده‌های انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / مستقیم
روثوث: - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - امور تدوین و تسلیم و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار. - معاونین محترم سازمان برای استحضار. - شورای عالی مالیاتی برای استحضار. - دادسبانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی. - دفتر مرکزی حراست برای آگاهی. - دفتر ستادی برای اطلاع. - مرکز مالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع. - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر فنی و مدیریت و بنگار مالیاتی به همراه سامانه.			

سال جهش تولید

بسمه تعالی

شورای عالی مالیاتی

جناب آقای دکتر بارسا
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

احتراماً، نظر به آرای متناقض صادره از سوی شعب پنجم و ششم این شورا در ارتباط با معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم برای اشخاص حقوقی نسبت به درآمد کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی، جلسه هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم برگزار که به پیوست رای صادره به شماره ۲۹-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۰ برای استحضار و دستور ابلاغ به ادارات امور مالیاتی ایفاد می گردد.

محمدتقی پاکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی



رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم

با توجه به آرای متناقض صادره از سوی شعب پنجم و ششم شورای عالی مالیاتی طی آرای شماره ۲۰/۱/۱۷۶۵/۳۲۱۹۳ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۹ و ۲۰/۱/۱۶۸۳۸/۳۰ مورخ ۱۳۹۸/۹/۱۹ در ارتباط با معافیت مالیاتی موضوع ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم برای اشخاص حقوقی نسبت به درآمد کتمان شده در اظهارنامه تسلیمی، مراتب در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم حسب درخواست رئیس شورای عالی مالیاتی در جلسه هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

با توجه به موضوع مطرح شده بشرح فوق، هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع معروضه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

رای هیات عمومی:

از آنجا که مطابق جزء ۳ بند ۴ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۱ شمول نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم و سایر قوانین با رعایت مقررات تبصره (۱) ماده ۱۴۶ مکرر قانون مذکور نسبت به درآمدهای ابرازی در اظهارنامه مالیاتی موضوعیت دارد لذا با توجه به مراتب فوق و با عنایت به بند (۵) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۷ درآمدهای کتمان شده مشمول نرخ صفر، هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم و سایر قوانین نخواهد بود.



شماره ۲۴، ۹۸، ۲۰۲۰

تیرماه ۱۴۰۰

پشت



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

دبیر کل

ارتباط به رعایت موارد استثنا شده در حریک از موارد زیر (عدم انجام تکالیف) توسط صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم حسب مورد و اشخاص حقوقی، امکان برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت به مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین فراهم نخواهد بود:

۱-۴- مودی نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام ننماید.

۲-۴- صاحبان مشاغل گروه اول ماده ۹۵ و اشخاص حقوقی نسبت به ارائه دفاتر قانونی حسب درخواست اداره امور مالیاتی اقدام ننمایند و یا دفاتر ارائه شده کلاً صورت سفید و ثانویه ارائه شده باشد. (طبق جزوه ۱۲ بند الف ماده ۶ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم، ارائه دفاتر سفید و ثانویه در حکم عدم ارائه دفاتر محسوب می شود).

۳-۴- صاحبان مشاغل موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم و اشخاص حقوقی نسبت به ارائه اسناد و مدارک حسب درخواست اداره امور مالیاتی اقدام ننمایند.

عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک (اعم از اسناد درآمدی یا هزینه ای) موجب محرومیت از نرخ صفر و هرگونه معافیت به مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین در اجرای این تبصره در خصوص درآمدهای ابرازی در اظهارنامه مالیاتی نخواهد بود. همچنین در مورد صاحبان مشاغل نیز عدم ارائه بخشی از اسناد و مدارک موجب محرومیت از معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم در اجرای تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر قانون فوق نخواهد شد.

۵- از آنجائی که تحقیقات فروش حسب مورد به عنوان کاهنده حساب درآمد و فروش کالا و خدمات محسوب می گردد، لذا در صورتی که درآمد مورد نظر با رعایت بند ۱۰ استاندارد حسابداری شماره ۳ شناسایی شود، تحقیقات اعمال شده در صورت احراز از طریق بررسی اسناد و مدارک مثبت، دفاتر طرفین یا سایر روش ها در حساب مالیاتی مودی قابل قبول خواهد بود. همچنین در مواردی که مودیان صورت حساب های مبادیه داری تحقیق ذیل صورت حساب را مطابق استانداردهای حسابداری به صورت خالص در حساب هاب منعکس می نمایند، این موضوع از مصدق عدم ثبت رویدادهای مالی و پولی قلمداد نمی شود.

۶- در خصوص موضوع ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات های مستقیم الحاقی به موجب ماده ۳۰ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۶/۰۲/۰۱ مجلس شورای اسلامی که از تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۱۵ لازم الاجرا می باشد موارد زیر لازم است مدنظر قرار گیرد:

الف- در خصوص اعمال معافیت برای صاحب درآمد:

الف-۱- با توجه به مقررات تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیات های مستقیم حسب مورد انجام تکالیف قانونی مقرر،
الف-۲- انعقاد قرارداد در قالب عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار شامل: مضاربه، مشارکت مدنی، مشارکت حقوقی، سرمایه گذاری مستقیم و سلف با پنگاه های تولیدی، (پنگاه های تولیدی شامل اشخاص حقوقی و حقیقی دارای مجوز تأسیس یا پروانه بهره برداری از مراجع ذی ربط و یا پروانه کسب تولیدی از اتحادیه ذی ربط حسب مورد می باشد).

الف-۳- انعقاد قرارداد و آورده نقدی (ویلی-ارزی) برای تأمین مالی پروژه- طرح و سرمایه دو گردش پنگاه های تولیدی باشد.
الف-۴- حداقل کمتر از میزان حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات معاف خواهند بود.
الف-۵- عدم خروج آورده نقدی به مدت دو سال (بر اساس سال شمسی و از تاریخ وارین وجه به حساب پنگاه تولیدی) از پنگاه تولیدی، در صورت خارج نمودن آورده نقدی قبل از دو سال به میزان خروج آورده نقدی و بر اساس شاخص های اعلامی از

شماره ۹۸۲۴

تاریخ ۱۳۸۸/۰۲/۲۱

موضوع



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

اختصاصی و کالت می کنند. همچنین نمایندگان قانونی، درآمد اشخاص مزبور از این محل مدنظر قرار خواهد گرفت.

۸- نظر به اینکه برخورداری از نرخ صفر و یا هرگونه معافیت و مشوق مالیاتی حسب مورد با رعایت انجام تکالیف قانونی موضوعه از جمله حقوق مسلم مودیان محترم مالیاتی است لذا در مواردی که مودی سهواً و یا به دلیل عدم اطلاع از قوانین و مقررات مربوط در اظهارنامه تسلیمی، معافیت و یا مشوق و یا نرخ صفر مالیاتی نسبت به درآمدهای ابرازی خود را ابراز ننموده باشد و همچنین در مواردی که مودی به اشتباه برخی از درآمدهای سال مورد رسیدگی خود را که دارای نرخ مقطوع بوده، مشمول سایر نرخ های مالیاتی غیر مرتبط می نماید و نیز در مواردی که مودی وفق مقررات بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم دارای زیان سنواتی ابراز شده توسط اداره امور مالیاتی بوده و آن را از درآمد ابرازی در اظهارنامه مالیاتی تسلیم کسر ننموده، در این گونه موارد لازم است حسابریزان و مأموران مالیاتی ذربوط دو هنگام حسابرسی مالیاتی و یا طرح موضوع در مراجع حل اختلاف مالیاتی حسب مورد نسبت به اعمال نرخ صفر و یا هرگونه معافیت، مشوق، تخفیف، ترجیح و نرخ صحتیح مالیاتی مربوط اقدام نمایند.

بسیاری است در خصوص استهلاك زیان سنواتی این امر منوط به ارائه درخواست از طرف مودیان می باشد. همچنین در صورتی که به واسطه ابراز درآمد و عدم ابراز معافیت یا نرخ صفر یا استفاده از نرخ مالیاتی اشتباه مالیات بیشتری توسط مودی پرداخت شده باشد، اضافه پرداختی مورد نظر فارغ از مفاد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم با رعایت ترتیبات قانونی مقرر قابل استرداد خواهد بود. ۶۵-۶۷-۶۸-۶۹

امید علی پارسا

تاریخ اجرا: ۱۳۸۸/۰۲/۲۱

محل امضاء: سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ امضاء: ۱۳۸۸/۰۲/۲۱

محل مهر: سازمان امور مالیاتی کشور