

شماره ۴۱۶۷
تاریخ ۹۱/۳/۱

ISO 9001



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

پخشنامه

۰۹	۹۱	نیمه ۱ ماده ۱۸۶	م
----	----	-----------------	---

مخاطبان / ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان	
موضوع		ضوابط اجرایی اصلاحی تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷	
سازمان امور مالیاتی کشور با همکاری بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، در راستای خط مشی ساماندهی و شفاف سازی و تخصیص بهینه منابع مالی کشور و تأمین اعتبارات هزینه ای جاری دولت از محل مالیات، به منظور تکمیل دامنه شمول و اجرای مؤثر و صحیح ضوابط قانونی ارائه و اخذ مقاصد حساب های مالیاتی در مورد تسهیلات و تعهدات بانکی، نسبت به اصلاح ضوابط اجرایی مربوط اقدام نموده اند. به پیوست، ضوابط اجرایی اصلاح شده موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین شده، جهت اجرا ابلاغ می گردد.			
 علی عشکری			
دامنه کاربرد		۱- داخلی ۲- خارجی	
تاریخ اجرا		۱۵ روز پس از تاریخ ابلاغ	
پخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ)		پخشنامه شماره ۱۳۸۲/۰۶/۱۰ مورخ ۱۳۸۲/۰۶/۱۰ و پخشنامه ۱۳۸۲/۰۶/۱۰ مورخ ۱۳۸۲/۰۶/۱۰	
مرجع بازنگری		مرجع بازنگری: دفتر تهیه و حسابرسی مالیاتی	
مرجع تأیید		مرجع تأیید: دانشکده نظامی مالیاتی	
نوع ابلاغ		نوع ابلاغ: فیزیکی و مستقیم	



شماره ۱

کتابخانه

پاکستان مرکزی جمہوری اسلامی ایران

در ٹیسس سٹی

(بِسْمِ اللّٰہِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ)

جناب آقای تقوی‌نژاد
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

احتراماً، بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۱۵۳۴۷ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۲۳ درخصوص " تأیید و امضاء متن اصلاحی ماده (یک) ضوابط اجرایی تبصره "یک" ماده (۱۸۶) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن"، به پیوست یک برگ اصل متن اصلاحی ماده (یک) ضوابط اجرایی مذکور برای استحضار و بهره‌برداری تقدیم می‌گردد. ا/ف

خجیب آقا کی خطی - آن
مردن خرم بالا کی مستقیم
بسم الله الرحمن الرحیم

بناشد به خیرت و رفیع است
خواهش است که در این دنیا
نظر فرمودی در این دنیا
زانی

۴۵، ۲۹

(آقایان به حال کار و بیانی)

با هم چه کسی از اعداء است سیدی

وئلي الھ صيف

MS/4-27-1000-1000/1000

لحم
عبد الوهاب بن اسماعيل
توفي في شهر ربيع الثاني سنة ١٢٨٦ هـ
عن ابيه السيد احمد بن عبد الوهاب

حرفه وادبه



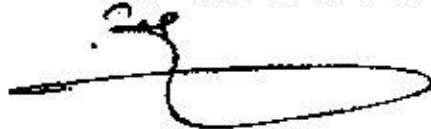
متن اصلاحی ماده یک ضوابط اجرایی تبصره یک ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۹ و اصلاحیه های بعدی آن

ماده یککه: اعطای هرگونه تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نظیر گشایش اعتبارات استنادی یا صدور ضمانت نامه های بانکی اعم از ارزی یا ریالی، توسط بانک ها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی، که از این پس به اختصار مؤسسه اعتباری نامیده می شوند، به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی (صاحبان مشاغل) موضوع قانون مالیات های مستقیم، برای اشخاص حقوقی از مبلغ سه میلیارد ریال و بالاتر و برای اشخاص حقیقی از مبلغ یک میلیارد ریال و بالاتر ظرف مدت یکسال شمسی، مشمول مقررات تبصره یک ماده ۱۸۶ قانون مذکور می باشد.

تبصره: معادل ریالی تسهیلات اعطایی و تعهدات ایجادی ارزی بر اساس نرخ مرجع بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مبنای تعیین شمول یا عدم شمول تسهیلات و تعهدات مذکور به حکم تبصره یادشده می باشد.

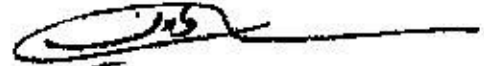
سید کمال تقوی نژاد

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



ولی الله سیف

رئیس کل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران



ضوابط اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

ماده ۱- اعطای هرگونه تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نظیر گفایشتی اعتبارات استنادی یا صدور ضمانت‌نامه‌های بانکی اعم از ارزی و ریالی توسط بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی، که تو این پس به اختصار مؤسسه اعتباری نامیده می‌شوند، به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی مشمول فصل مالیات بر درآمد موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، برای اشخاص حقوقی از مبلغ یک میلیارد و پانصد میلیون ریال و بالاتر و برای اشخاص حقیقی از مبلغ سیصد میلیون ریال و بالاتر در ظرف یکسال شمسی، مشمول مقررات تبصره یک ماده ۱۸۶ قانون مذکور می‌باشد.

تبصره معادل ریالی تسهیلات اعطایی و یا تعهدات ایجاد ارزی بر اساس نرخ مرجع بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مبنای تعیین شمول یا عدم شمول تسهیلات و تعهدات مذکور به حکم تبصره یادشده می‌باشد.

ماده ۲- مؤسسه اعتباری موظف است قبل از اعطای تسهیلات و یا ایجاد تعهدات برای اشخاص موضوع ماده فوق‌الذکر، تصدیق از صورتهای مالی دریافتی از متقاضی را ضمن تطبیق مندرجات آن با اصل، حسب مورد به اداره امور مالیاتی محل تسجل یا اقامتگاه قانونی اشخاص مذکور ارسال دارد. صورتهای مالی ارسال شده به اثرات امور مالیاتی، کاملاً محرمانه تلقی شده و جز برای تشخیص مالیات مؤدی مورد استفاده قرار نخواهد گرفت.

ماده ۳- اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است از تاریخ وصول استعلام تکمیل شده توسط مؤسسه اعتباری، حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز به ترتیب زیر اقدام نماید:

الف) در صورت احراز معاف بودن مؤدی از پرداخت مالیات یا عدم وجود بدهی مالیات قطعی شده در همان روز وصول استعلام، گواهی دایر بر معافیت و یا عدم وجود بدهی مالیات قطعی شده، که مؤید وصول صورتهای مالی نیز باشد، صادر و به مؤدی تسقیم و یا به مؤسسه اعتباری ذیربط ارسال نماید.

ب) در صورت وجود بدهی مالیات قطعی شده، چنانچه مؤدی ظرف سه روز نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی خود اقدام نماید، گواهی دایر بر مفاصاحساب مالیاتی صادر و به مؤدی تسلیم و با به مؤسسه اعتباری ارسال نماید. در غیر این صورت مراتب وجود بدهی مالیاتی، کتباً به مؤسسه اعتباری ذیربط اعلام خواهد شد.

تبصره سازمان امور مالیاتی به منظور سهولت تبادل اطلاعات بین مؤسسه اعتباری و سازمان مذکوره موظف است ظرف مدت ۳ ماه نسبت به راهاندازی سامانه‌ای در این خصوص اقدام نماید.



ماده ۲- منظور از صورت‌های مالی، در مورد اشخاص حقوقی و اشخاص موضوع بند (الف) ماده ۹۵ اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم، ترازنامه و حساب سود و زیان و در مورد اشخاص حقوقی موضوع بندهای (ب) و (ج) ماده مزبور، مطابق نمونه پیوست که بر اساس مفاد بندهای اخبرنامه‌گر توسط سازمان امور مالیاتی تهیه گردیده، می‌باشد.

ماده ۵- گواهی صادره موضوع این ضوابط صرفاً برای تسهیلات و تعهدات مورد تقاضا و از تاریخ صدور آن برای یک سال شمسی معتبر است و برای اخذ تسهیلات و یا ایجاد تعهدات مجدد، مؤسسه اعتباری و سازمان امور مالیاتی موظف به رعایت مفاد این ضوابط می‌باشند.

نمونه ۱۰ در صورتی که مؤدی توفیق پرداخت بدهی مالیات قطعی شده را داده باشد لیکن به تعهد خود در زمینه پرداخت اقساط در سررسید ملزم عمل ننماید، مراتب از سوی سازمان امور مالیاتی، صرفاً جهت اطلاع به مؤسسه اعتباری ذی‌ربط، اعلام می‌گردد.

ماده ۶- استفاده از تسهیلات بانکی به منظور خرید یا احداث مسکن شخصی و فعالیت‌های کشاورزی اشخاص حقیقی، مشمول این ضوابط نخواهد شد.

ماده ۷- در گونه معافیت مالیاتی اشخاص حقوقی و حقوقی اعم از مستقر یا ثبت شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی، مناطق ویژه اقتصادی و سایر مناطق مانع از رعایت مقررات این ضوابط در اعطای تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نخواهد بود.

ماده ۸- در صورتی که شعب ادارات مؤسسه اعتباری بدون اخذ گواهی مربوط از سوی سازمان امور مالیاتی اقدام به اعطای تسهیلات و یا ایجاد تعهدات موضوع این ضوابط نماید، مؤسسه اعتباری موظف است با خاطون معترض مقررات رسیدگی به تخلفات آذاری برخورد نماید.

ماده ۹- مؤسسه اعتباری موظف است مفاد این ضوابط را به طرق مقتضی به اطلاع مشتریان خود برساند.

این ضوابط در ۹ ماده و ۳ تبصره تصویب و جایگزین ضوابط پیشین و اصلاحیه‌های آن بوده و ۱۵ روز پس از تاریخ ابلاغ لازم‌الاجرا خواهد بود.

علی حسینی
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

عماد پور
رئیس کل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران