



بسمه تعالی

صور تجلسه مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم

حسب دستور رئیس کل محترم سازمان متبوع مبنی بر طرح و بررسی موضوع "امکان یا عدم امکان اجرای مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ در سال‌های بعد از سال ۱۴۰۳" در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی، مراتب در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم در جلسه مورخ ۱۴۰۵/۰۳/۰۴ این هیأت مطرح گردید.

شرح ابهام:

به موجب مفاد بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) اجازه داده می‌شود مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان، بابت هر یک از دوره‌های سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۴۰۰ که اظهارنامه‌های خود را در موعد مقرر تسلیم ننموده و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته‌اند و مالیات آنها نیز برآورد نگردیده است را از طریق حسابرسی سامانه‌ای (سیستمی) براساس میزان فعالیت، اطلاعات موجود در سامانه‌های مالیاتی، سوابق مالیاتی پرونده عملکرد و با توجه به میزان اعتبارپذیری خرید کالا و خدمات فعالیت مؤدیان مذکور، براساس دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف یک ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، تعیین و اظهارنامه برآوردی تولید نماید. حکم این بند به پرونده‌های مالیات برارزش افزوده سنوات مذکور و همچنین سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که پرونده هر یک از دوره‌های آنها قطعی نشده است تسری می‌یابد.

با عنایت به مکاتبات متعدد ادارات امور مالیاتی و مؤدیان محترم، مبنی بر ابهام درخصوص اجرای مقررات "بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور" در سنوات آتی، با توجه به عدم تصویب مقررات فوق‌الذکر در قوانین بودجه سنوات ۱۴۰۴ و ۱۴۰۵ کل کشور؛

آیا فرایند حسابرسی سامانه‌ای (سیستمی) مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده بابت دوره‌های سنوات مندرج در بند صدرالاشاره، صرفاً می‌بایست در سال ۱۴۰۳ صورت گرفته باشد یا با توجه به اعطای مجوز و اختیار به سازمان امور مالیاتی کشور توسط قانون‌گذار برای انجام فرآیند حسابرسی سامانه‌ای (سیستمی) سنوات مندرج در قانون، حکم بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور برای سنوات مندرج در بند مذکور، در سال‌های بعد از ۱۴۰۳ نیز قابل اجرا می‌باشد؟



اظهاریات عمومی شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده، هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی‌های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطرح شده به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

با عنایت به اینکه قانونگذار به موجب مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور)، اختیار موضوع حسابرسی سیستمی و تولید اظهارنامه برآوردی و تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان بابت هریک از دوره‌هایی که اظهارنامه مالیاتی ارائه نداده و رسیدگی نشده در سنوات ۱۳۸۷ لغایت ۱۴۰۰ و نیز پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده سنوات مذکور و همچنین سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) که تاکنون قطعی نشده است را به موجب دستورالعملی که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، تجویز نموده که حکم مذکور «تأسیسی» بوده و ناظر بر فرآیند حسابرسی سیستمی تعیین مالیات مؤدیان ارزش افزوده سنوات یادشده و فاقد هرگونه قید صریحی مبنی بر محدودیت اجرای آن در سال ۱۴۰۳ می‌باشد. بنابراین اعتبار اجرایی مقررات بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳، جز با انتفاء موضوع و یا تا زمان نسخ یا اصلاح صریح آن توسط قانونگذار، استمرار خواهد داشت و در صورت اصلاح مقررات بند ۴-۱ دستورالعمل موضوع بند (ت) تبصره (۶) قانون مذکور، در سنوات بعد از ۱۴۰۳ برای دوره‌های مورد اشاره قابلیت اجرایی خواهد داشت.

مهر علی قنبرپور

حسین زمانی

محمد تقی پاکدامن

سعید حوائج

مهر داد مهر کام

حجت اله مولایاری

عباس ورزیده

عباس بهزاد

علی اصغر تراب احمدی

مجید پورناجی

رضا نوروز اشرفی

محمد حسین زحمتی

اسمعیل احمدی

داریوش درویشی

مسعود مصلحی

احمد بارکاهی

احمد رضا مدبرنیا