وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۶۶
تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۲۴
پیوست ندارد

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

۱۴۰۵	ماده ۳۰ و تبصره (۲) ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم	م

مخاطبان/ذی‌نفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	در خصوص مصادیق اشتباه محاسبه موضوع ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم و نحوه اقدام در موارد احراز بیش‌برآوردی ماخذ یا درآمد مشمول مالیات موضوع تبصره (۲) ماده یادشده

با توجه به سؤالات و ابهامات مطرح شده پیرامون ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره (۲) آن و در راستای رفع ابهام و وحدت رویه و تسهیل امور مؤدیان، مقرر می‌دارد:

الف- در خصوص اشتباه محاسبه:

با عنایت به مفاد ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم و تعریف اشتباه محاسبه مبنی بر اینکه «مصادیق اشتباه محاسبه شامل وجود داده‌های ناصحیح، اشتباه در بهره‌برداری از اطلاعات و عدم انتقال صحیح داده‌ها یا به طور کلی عدم انتقال داده‌ها از کاربرگ تهیه شده به سیستم و یا اشتباه محاسباتی در کاربرگ‌های تهیه شده در زمان حسابرسی مالیاتی است، مشروط بر اینکه تغییر مبانی در تشخیص مأخذ یا درآمد مشمول مالیات یا اعتبار مالیاتی نباشد» و به منظور تبیین مصادیق «وجود داده‌های ناصحیح»، بدینوسیله اعلام می‌دارد:

به طور کلی داده‌های اشتباه در سامانه «بهره‌برداری از اطلاعات مالیاتی»، از جمله داده‌های مربوط به اطلاعات ارسالی توسط گمرک و درصد رفع تعهد ارزی اعلامی توسط بانک مرکزی، از مصادیق «وجود داده‌های ناصحیح» موضوع اشتباه محاسبه ماده (۳۰) آیین‌نامه یادشده محسوب می‌شود. لذا در مواردی که اطلاعات سامانه مذکور اصلاح می‌گردد، اصلاح برگ تشخیص/ مطالبه/ قطعی حسب مورد با رعایت مقررات این ماده، ضروری می‌باشد.

ب- نحوه اقدام در موارد احراز بیش‌برآوردی

با توجه به اصلاح تبصره (۲) ماده ۳۰ آیین‌نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم مبنی بر اینکه «در صورتی که در محاسبه مأخذ یا درآمد مشمول مالیات بیش‌برآوردی صورت گرفته باشد و مراتب به تأیید اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط برسد و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرایم متعلقه شود، مطابق مقررات این ماده اقدام می‌شود» و در راستای احتراز از مطالبه مالیات ناشی از

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۶۶
تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۲۴
پیوست ندارد

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بیش‌برآوردی، مقرر می‌گردد:

۱) چنانچه به دلایلی از قبیل عدم ارائه اسناد و مدارک توسط مؤدی و یا عدم توجه به اسناد و مدارک مثبته ابرازی یا به دست آمده، در تعیین مأخذ یا درآمد مشمول مالیات مؤدی، بیش‌برآوردی نسبت به میزان واقعی آن، صورت گرفته باشد و مبلغ بیش‌برآوردی، در هر یک از مراحل قبل یا بعد از طرح در مرحله رسیدگی مجدد موضوع ماده ۲۳۸ قانون مالیات‌های مستقیم یا هر یک از مراجع دادرسی مالیاتی از جمله مراجع موضوع مواد ۲۴۴، ۲۴۷، ۲۵۱ و نیز ماده ۲۵۱ مکرر قانون مذکور، توسط اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط (مدیرکل یا یکی از معاونین حسابرسی به انتخاب مدیرکل) مورد تأیید قرارگیرد، حوزه کاری حسابرسی ذی‌ربط مکلف به اقدام وفق ماده یادشده و صدور برگ تشخیص/مطالبه/ قطعی اصلاحی برابر مقررات خواهد بود.

۲) در موارد طرح پرونده در مراجع دادرسی مالیاتی، اعمال مفاد تبصره مزبور صرفاً تا پیش از تشکیل جلسه رسیدگی مراجع یادشده امکان‌پذیر خواهد بود. بدیهی است در صورتی که این مراجع نسبت به موضوع بیش‌برآوردی رسیدگی ننموده باشند، اداره کل امور مالیاتی مربوطه می‌تواند در چارچوب تبصره مذکور اقدام نماید.

۳) مقررات ماده ۳۰ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، نافی انجام تکالیف مراجع دادرسی مالیاتی در رسیدگی به اعتراض مؤدیان وفق مقررات مربوطه نمی‌باشد.

با صدور این بخشنامه، مفاد نامه شماره ۲۰۰/۸۵۶۰۹/د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ ملغی می‌گردد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه	**مدت اجراء:** مطابق بخشنامه	**مرجع ناظر:** دادستانی انتظامی مالیاتی	**نحوه 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؛
-معاونان 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؛
- اداره‌کل فن‌آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛
- دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.