

27 اسفند 1402

Sunday, March 17, 2024

6 رمضان 1445

## بخشنامه: 200/1401/10

تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال 1401

شماره: 200/1401/10

تاریخ: 1401/02/10

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

## اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتیاطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد  
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع  
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات  
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور  
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
سال 1398)قابل توجه جایگاهداران سوخت-  
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
نظام مالیات بر ارزش افزودهاطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و  
عام المنفعهفرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
ماده 8 طرح تکریم مردم

ارشیو اطلاعیه ها

## بخشنامه

10	1401	مواد 167 و 191 قانون مالیات های مستقیم	م، الف
----	------	--	--------

مخاطبان/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال 1401 [1]

در اجرای دستور وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی موضوع نامه شماره 25/11403 مورخ 1401/01/24 در خصوص تفویض اختیار بخشودگی جرائم و تقسیط بدهی و بنابر اختیار حاصل از مواد 167 و 191 قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه 1394/04/31، ضمن تأکید بر اهمیت وصول نقدی و به موقع مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده و به منظور تکریم مودیان محترم مالیاتی و تسهیل و تسریع در فرآیند قطعیت و وصول بدهی مودیان، شرایط و نحوه بخشودگی جرائم قابل بخشش و تقسیط بدهی با رعایت مقررات مواد مذکور و سایر مقررات مربوط به شرح زیر به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می‌شود:

**الف- بخشودگی جرائم قابل بخشش**

1) تفویض اختیار بخشودگی جرائم تا تاریخ 1401/06/31 به شرح جدول زیر و با رعایت سایر بندهای این بخشنامه (به استثنای بند 2) می‌باشد.

حداکثر درصد بخشودگی جرائم	عملکرد سال / دوره				
	1398 و به بعد	1397	1396	1395	1394 و قبل آن
	100	95	85	80	75

درصد های مذکور در این بند در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی (اعم از اصل و جرائم غیر قابل بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده است) حداکثر تا یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی می‌باشد و پس از آن به ازای هر ماه دو واحد درصد از درصدهای مذکور کسر می‌شود تا حداکثر به پنجاه (50) درصد [2] برسد. در مورد جریمه تأخیر پرداخت بدهی ابرازی که قبل از ابلاغ برگ قطعی محاسبه و مطالبه می‌شود، ملاک تاریخ سررسید پرداخت بدهی ابرازی مربوط می‌باشد [3].

2) تفویض اختیار بخشودگی جرائم قابل بخشش از تاریخ 1401/07/01، در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی (اعم از اصل و جرائم غیر قابل بخشش و آن بخش از جرائمی که با بخشودگی آن موافقت نشده است) با رعایت سایر بندهای این بخشنامه (به استثنای بند 1)

تاریخ سند: 1401/02/10  
شماره سند: 200/1401/10  
کد سند: م/167/191/242/1401/10  
وضعیت سند: معتبر  
امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور  
(داود منظور)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

\*نگهداری چک و سفته

\*نحوه پرداخت سهم بنیاد

مستضعفان از طرف شرکتهای

تابعه

\*نحوه تقسیط بدهی و

بخشودگی جرائم مالیاتی مودیان

چکهای تسلیمی مودیان بابت

تقسیم بدهی در صورت برگشت

در خصوص تقسیط و بخشودگی

جرائم و تفویض اختیار به مدیران

کل

\*در خصوص تقسیط مالیات

شرکتهای تحت پوشش بنیاد

\*تفویض اختیار به معاونین و

ممیزین کل در مورد تقسیط و

بخشودگی جرائم

\*اختیار مدیران در مورد مدت

تقسیم مالیات بقایا و جاری

در مورد سقف بخشودگی جرائم

و تقسیط برای حقیقی و حقوقی

اعلام سقف بخشودگی جرائم

وظایف ادارات امور مالیاتی برای

تحقق درآمدهای مالیاتی و

بخشودگی جرائم و تقسیط

مالیات

\*تقسیم بدهی و تغییر سقف

بخشودگی توسط مدیران کل

بمبلغ 4/000/000 ریال

\*تفویض اختیار جهت بخشودگی

جرائم و تقسیط در استانها

دستورالعمل در خصوص تسری

در رسیدگی عملکرد 83 مالیات بر

ارث

کلیه جرائم واحدهای صنعتی که

بدهی های مالیاتی معوقه خودرا

تا پایان 81 پرداخت نمایند  
بخشوده می گردد  
سایر اسناد مرتبط

حداکثر به میزان صد (100) درصد می باشد. درصد مذکور، در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نموده اند و همچنین نسبت به جریمه تاخیر پرداخت بدهی ابرازی، از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات سال / دوره مربوط و در سایر موارد از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص /مطالبه، به ازای هر ماه دو واحد درصد کسر می گردد تا حداکثر به سی (30) درصد برسد.

3) بخشودگی جرائم موضوع ماده 169 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه 1380/11/27 برای سالهای 1394 و قبل از آن در صورتی که مشمول مالیات نبوده و یا نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی های قطعی شده سال مربوط اقدام نموده باشد، تا صد در صد به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می گردد.

4) تفویض اختیار بخشودگی جرائم موضوع ماده 169 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب 1394/04/31 برای سالهای 1395 و بعد از آن ، متناسب با درصد مبلغی فهرست معاملات تسلیمی (میانگین معاملات خرید و فروش) تا زمان تصمیم گیری نسبت به درخواست بخشودگی جرائم مذکور و مشروط به پرداخت یا ترتیب پرداخت کلیه بدهی های قطعی شده سال مربوط می باشد.

در صورتی که به دلایلی ارسال فهرست معاملات مزبور امکان پذیر نباشد و یا میزان بخشودگی جرائم متناسب با فهرست ارسالی کمتر از چهل درصد باشد، بخشودگی جرائم حداکثر تا میزان چهل درصد به مدیران کل تفویض می شود.

5) مفاد این بخشنامه مانع از اعمال بخشودگی جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی و جریمه تأخیر موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387/02/17 ، نسبت به مهلت های اعلامی به موجب بخشنامه های صادره سازمان نخواهد بود.

6) بخشودگی جرائم موضوع این بخشنامه شامل مودیانی که در اجرای تبصره (2) ماده 274 قانون مالیاتهای مستقیم از طرف سازمان اعلام جرم و اقامه دعوی نزد مراجع قضایی صورت گرفته است نسبت به سال مربوط، جاری نمی باشد. بدیهی است در صورت صدور حکم برائت از سوی مراجع قضایی مفاد این بند جاری نخواهد بود.

7) در صورتی که فارغ از سال تعلق جریمه، دریافت خسارت تأخیر موضوع ماده (242) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره (6) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387/02/17 و ماده (8) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 برای مودیانی احراز شده است، مبالغ خسارت مذکور از جرائم قابل بخشش مربوط به دوره ها/سال های مالیاتی مورد درخواست، حسب مورد کسر و سپس نسبت به بخشودگی جرائم اقدام گردد[4].

8) مودیانی که در اجرای دستورالعمل قبلی با پرداخت بدهی تا پایان سال 1400 ، مشمول برخورداری از تمام یا قسمتی از جرائم مطابق دستورالعمل مذکور شده اند لیکن نسبت به اعمال بخشودگی اقدام نشده است ، برای جرائم مذکور مشمول همان دستورالعمل می باشند.

9) در راستای قانون استفاده از حداکثر توان تخصصی ، تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آن در امر صادرات و اصلاح ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم و قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی ، بخشودگی آن بخش از جرائم دیر پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده پیمانکاران که به واسطه عدم دریافت از کارفرمایان ایجاد شده است تا میزان صد در صد (100%) به مدیران کل تفویض می گردد.

10) بخشودگی جرائم مالیات و عوارض هر سال / دوره برای اشخاص حقیقی تا سقف هفتصد و پنجاه میلیون ریال (750,000,000) و برای اشخاص حقوقی تا سقف یک میلیارد و پانصد میلیون ریال (1,500,000,000) بدون رعایت درصدهای موضوع بندهای (1) و (2) این بخشنامه به مدیران کل تفویض می گردد[5].

11) بخشودگی جرائم موضوع مواد 197 و 199 قانون مالیاتهای مستقیم در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های قطعی شده (فارغ از سال / دوره / منبع) تا صد در صد (100%) به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می گردد.

#### ب- تقسیط بدهی:

12- حداکثر تفویض اختیار زمان تقسیط بدهی ، از تاریخ ابلاغ برگ بدهی قطعی سال / دوره مربوط برای مالیاتهای مستقیم به مدت سه سال و برای مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده یک سال تعیین می گردد.

12-1- به ازای سپری شدن هر ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت بدهی سال / دوره مربوط ، یک ماه از مدت تقسیط کاسته می شود تا حداکثر به یکسال برای مالیاتهای مستقیم و شش ماه برای مالیات و عوارض ارزش افزوده با رعایت مقررات ماده 167 قانون مالیاتهای مستقیم برسد.

12-2- حداکثر تفویض اختیار زمان تقسیط بدهی برای مالیاتهای ابرازی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم هجده ماه و مالیات و عوارض ابرازی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده دوازده ماه تعیین می گردد[6]. این بند صرفاً قبل از رسیدگی و قطعیت بدهی سال / دوره مربوط می باشد و پس از قطعیت بدهی مطابق بند 12-1 اقدام شود.

13) حداقل معادل پانزده درصد (15%) از اصل مالیات و عوارض هر دوره/سال در هر منبع به صورت نقد در زمان تقسیط وصول گردد[7].

14) برای تقسیط بدهی پس از محاسبه کلیه جرائم تا تاریخ پایان دوره تقسیط و اتخاذ تصمیم در خصوص میزان بخشودگی جرائم قابل بخشش مطابق این بخشنامه؛ اصل بدهی، جرائم غیر قابل بخشش و جرائمی که بخشودگی آن مورد موافقت قرار نمی گیرد به صورت توأمان تقسیط شود و مبلغ هر قسط به تناسب برای اصل بدهی و جرائم منظور شود. اعمال بخشودگی جرائم موضوع این بخشنامه مشروط به پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر می باشد.

15) در کلیه مواردی که بنا به اختیار حاصل از ماده (167) قانون مالیاتهای مستقیم، با تقاضای مودیان محترم مالیاتی دایر بر تقسیط بدهی موافقت به عمل آمده است، در صورتی که مودی در سررسید هریک از اقساط نسبت به پرداخت آن اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی موظف است با قید فوریت و در راستای مقررات اجرایی وصول مالیات (موضوع فصل نهم باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم و آئین نامه اجرایی ماده 218 این فصل) نسبت به وصول کل بدهی مودی و جرائم متعلقه از طریق اقدامات اجرایی با رعایت مقررات مربوطه اقدام نماید.

در موارد خاص با تشخیص اداره امور مالیاتی چنانچه مودی ظرف یک ماه از تاریخ سررسید اقساط برگشتی نسبت به پرداخت آن اقدام کند، مشمول این بند نخواهد بود.

#### ج- سایر مقررات

16) تقسیط و بخشودگی جرائم منوط به ارائه درخواست مودی به همراه مدارک و مستندات مرتبط می باشد؛

17) در صورتی که مودی ظرف ده روز از تاریخ موافقت با تقسیط بدهی نسبت به ترتیب پرداخت آن اقدام ننماید ، اداره کل امور مالیاتی از طریق اقدامات اجرایی نسبت به وصول بدهی اقدام نماید.

18) تمام یا قسمتی از تفویض اختیار مذکور در چارچوب تعیین شده و با رعایت موارد فوق، قابل تفویض به معاونین مدیر کل و روسای ادارات امور مالیاتی ذیربط خواهد بود.

19) با صدور این بخشنامه، بخشنامه شماره 200/1401/1 مورخ 1401/01/7 کان لم یکن تلقی می گردد.

#### داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
سال 1401	مطابق بخشنامه	دادستانی انتظامی مالیاتی	سیستمی

[1] به موجب بخشنامه شماره 200/11842/د مورخ 1402/02/27 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، تفویض اختیار موضوع این بخشنامه تا پایان شهریور ماه سال 1402 معتبر است. ضمناً به موجب بخشنامه شماره 200/43524/د مورخ 1402/07/01 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، مدت اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی تا پایان

مهرماه سال 1402 تمدید شد. به موجب بند ب بخشنامه شماره 200/56944/د مورخ 1402/08/21 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، مدت اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی مالیاتی تا پایان اسفند ماه سال 1402 تمدید شد.

[2]. به موجب بند 1 بخشنامه 200/11842/د مورخ 1402/02/27، در جزء یک بند الف بخشنامه، چهل (40) درصد به پنجاه (50) درصد اصلاح شد.

[3]. به موجب بند 1 بخشنامه شماره 200/55838/د مورخ 1401/09/05 شرایط تفویض اختیار بخشودگی جرایم موضوع جزء (1) بند (الف) این بخشنامه، تا پایان سال جاری (1401) تمدید شد. بعداً به موجب بخشنامه 200/11842/د مورخ 1402/02/27، تا پایان شهریورماه سال 1402 تمدید شد. ضمناً به موجب بخشنامه شماره 200/43524/د مورخ 1402/07/01 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، مدت اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی تا پایان مهرماه سال 1402 تمدید شد. به موجب بند ب بخشنامه شماره 200/56944/د مورخ 1402/08/21 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، مدت اعتبار تفویض اختیار بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی مالیاتی تا پایان اسفند ماه سال 1402 تمدید شد.

[4]. به موجب دادنامه شماره 140231390002191107 مورخ 1402/08/23 صادره از هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، اطلاق بند 7 این بخشنامه از تاریخ تصویب آن، ابطال شد. تصویر دادنامه یادشده به موجب بخشنامه شماره 212/18310/ص مورخ 1402/10/03 مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی ارسال شد.

[5]. به موجب بند 2 بخشنامه شماره 200/55838/د مورخ 1401/09/05، مبلغ مذکور در بند 10 این بخشنامه برای اشخاص حقیقی از مبلغ پانصد میلیون (500,000,000) ریال به مبلغ (750,000,000) هفتصد و پنجاه میلیون ریال و برای اشخاص حقوقی از مبلغ هفتصد میلیون (700,000,000) ریال به مبلغ (1,500,000,000) یک میلیارد و پانصد میلیون ریال برای هر سال یا دوره حسب مورد اصلاح شد.

[6]. به موجب بند 3 بخشنامه شماره 200/55838/د مورخ 1401/09/05، مدت زمان تفویض اختیار تقسیط بدهی برای مالیات و عوارض ابرازی موضوع این بند، برای مالیات های مستقیم از یک سال به (18) هجده ماه و برای مالیات و عوارض ارزش افزوده از شش ماه به (12) ماه تعیین گردید.

[7]. به موجب بند 4 بخشنامه شماره 200/55838/د مورخ 1401/09/05، حداقل مبلغ دریافتی برای تقسیط در این بند، از (20) درصد به میزان پانزده (15) درصد اصلاح شد.

#### مواد قانونی وابسته

ماده 167- وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به مودیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و ج...

ماده 191 [1] - تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مودی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عد...



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی: 1114943661  
صندوق پستی: 11115-1651  
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019