

## دستور العمل: 200/99/509

بخشودگی جرائم مالیاتی قابل بخشش موضوع قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: 200/99/509

تاریخ: 1399/03/20

تاریخ سند: 1399/03/20

شماره سند: 200/99/509

کد سند: م. ماده 191 قانون مالیات های

مستقیم و بند (3) مصوبه شورای عالی

هماهنگی اقتصادی مورخ

1399/02/13/99/509

وضعیت سند: معتبر

## دستور العمل

## بازگشت به ماده قانونی

م. الف. س.	ماده 191 قانون مالیات های مستقیم و بند (3) مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مورخ 1399/02/13	99	509
------------	---	----	-----

## سایر دستور العمل ها

\* دستور العمل مطالبه و قطعیت و بخشودگی جرائم و تقسیط مالیات

تشویق تسلیم اظهارنامه الکترونیکی توسط صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

تشویق تکمیل اظهارنامه های جدید کاغذی یا الکترونیکی برای صاحبان مشاغل

بخشودگی جرائم موضوع تبصره «3» ماده «6» قانون موسوم به تجمیع عوارض

بند یک تذکرات بخشنامه های شماره 8362/200 مورخ 6/5/1392 و 17887/200 مورخ 14/10/1392 در خصوص تفویض اختیار تقسیط بدهی های مالیاتی و بخشودگی جرائم مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم

نحوه اجرای بخشودگی جرائم موضوع تبصره (3) ماده (6) قانون موسوم به تجمیع عوارض و مالیاتهای غیرمستقیم موضوع قوانین بودجه سنواتی سالهای 1377 تا 1381

دستور العمل ارشادی در مورد وصول مالیات ماهیانه از شرکت های دولتی نحوه تقسیط و بخشودگی جرائم مؤدیان و مالیات عملکرد 80 و توافق با اتحادیه

مقررات مزبور را برای عملکرد سال 1383 صاحبان مشاغل به شرح ذیل

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

مخاطبان /  
ذینفعان

بخشودگی جرائم مالیاتی قابل بخشش موضوع قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده

موضوع

در اجرای بند (3) مصوبات چهل و هشتمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مورخ 1399/02/13 موضوع ابلاغیه شماره 5203-99/م مورخ 1399/02/24 که مقرر می‌دارد: "با توجه به اثرات مثبت ساز و کار بخشودگی جرایم مالیاتی مؤدیان در سال 1398 بر حمایت از تولید، وصول معوقات مالیاتی و ارتقای سلامت اداری، به منظور تداوم این سیاست در سال جهش تولید سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است تمام یا قسمتی از جرائم مقرر در قوانین مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده را مطابق دستور العملی که به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، مورد بخشودگی قرار دهد." و همچنین مفاد ماده 191 قانون مالیات های مستقیم، بدین وسیله بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده در هر منبع برای هر سال یا دوره، حسب مورد در سال 1399 در صورت پرداخت مانده بدهی (اصل بدهی، جرائم غیر قابل بخشش و آن بخش از جرائمیکه مورد بخشودگی واقع نشده است) به شرح ذیل تعیین می‌شود:

ماده 1- بخشودگی جرایم موضوع این دستور العمل برای هر دوره یا سال در هر منبع حسب مورد حداکثر تا مبلغ 50,000,000,000 ریال به شرح زیر می‌باشد.

الف) پرداخت مانده بدهی (طبق برگ قطعی ابلاغ شده تا پایان دی ماه سال 1398) حداکثر تا تاریخ 1399/03/31 برای واحدهای تولیدی نود درصد (90%) و برای سایر مؤدیان هشتاد درصد (80%)؛

ب) پرداخت مانده بدهی (طبق برگ قطعی ابلاغ شده از تاریخ 1398/11/01 تا تاریخ 1399/03/31) حداکثر تا پایان تیرماه سال جاری، به میزان صد درصد (100%)؛

ج) پرداخت مانده بدهی (طبق برگ قطعی ابلاغ شده از تاریخ 1399/04/01) حداکثر ظرف مدت یک ماه پس از ابلاغ برگ قطعی، به میزان صد درصد (100%)؛

فعالیت عمده فروشان کارپردازان  
و سیم کارت

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6)  
قانون بودجه سال 1396 در  
مورد تعیین ضریب ارزش افزوده  
فعالیت بنکداران و عمده  
فروشان عینک و لوازم مربوط

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6)  
قانون بودجه سال 1396 در  
مورد تعیین ضریب ارزش افزوده  
فعالیت بنکداران و عمده  
فروشان پوشاک، کیف، کفش و  
پارچه

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6)  
قانون بودجه سال 1396 در  
مورد تعیین ضریب ارزش افزوده  
فعالیت تولیدکنندگان آجر دستی  
و ماشینی

اولویتهای برنامه عملیاتی  
سازمان در اردیبهشت ماه سال  
جاری با توجه به شیوع بیماری  
کرونا

بخشودگی جرائم مالیاتی قابل  
بخشش موضوع قانون مالیات  
های مستقیم و قانون مالیات بر  
ارزش افزوده

الحاقیه دستورالعمل شماره  
200/99/509 مورخ  
1399/03/20 موضوع  
بخشودگی جرائم مالیاتی قابل  
بخشش موضوع قانون مالیات  
های و قانون مالیات بر ارزش  
افزوده

سایر اسناد مرتبط

**تبصره 1-** در صورت پرداخت مانده بدهی قطعی شده پس از مهلت‌های تعیین شده به شرح بندهای فوق به ازای هر ماه دو درصد (2%) از بخشودگی موضوع این ماده تا پایان سال کسر میگردد.

**تبصره 2-** مهلت های تعیین شده در بند های (الف)، (ب) و (ج) این ماده به ترتیب تا تاریخ 1399/04/31، 1399/05/31 و دو ماه پس از ابلاغ برگ قطعی برای اشخاص با موضوع فعالیت ذیل تعیین می گردد:

1- مراکز تولید و توزیع غذاهای آماده اعم از رستوران ها، بوفه ها، طبخ‌های، تالارهای پذیرایی، قهوه خانه ها، اغذیه فروشی ها؛

2- مراکز مربوط به گردشگری شامل: هتل ها، هتل آپارتمان ها، مجتمع های جهانگردی و گردشگری، مهمان پذیرها، مهمانسراها، مسافرخانه ها، مراکز بوم گردی، مراکز اقامتی، پذیرایی، تفریحی، خدمات بین راهی، موزه ها و زائرسراها؛

3- حمل و نقل عمومی مسافر برون شهری اعم از هوایی، جاده ای، ریلی و دریایی؛

4- دفاتر خدمات مسافرتی، گردشگری و زیارتی؛

5- مراکز، باشگاه ها و مجتمع های ورزشی و تفریحی؛

6- مراکز و مجتمع های فرهنگی، آموزشی، هنری و رسانه ای؛

7- مراکز تولید، توزیع و فروش صنایع دستی؛

8- آموزشگاههای رانندگی، آرایشگاهها و سالن های زیبایی؛

**ماده 2-** مؤدیان مؤظفند درخواست بخشودگی جرایم را به اداره امور مالیاتی ذی ربط تسلیم نمایند. ادارات مذکور تا میزان مندرج در ماده (1) این دستورالعمل ضرورتی به تهیه و تنظیم فرم بخشودگی جرایم ندارند و صرفاً با دستور رئیس امور مالیاتی ذی ربط نسبت به اعمال بخشودگی جرایم اقدام نمایند.

**تبصره-** محدودیت زمانی در ارائه درخواست برای اعمال بخشودگی تا سقف تعیین شده در ماده (1) وجود ندارد.

**ماده 3-** اعمال بخشودگی جرایم برای هریک از سنوات یا دوره‌ها در هر منبع با پرداخت بدهی قطعی آن سال یا دوره امکان پذیر میباشد.

**ماده 4-** در صورتی که مؤدیان مالیاتی مشمول خسارت تأخیر موضوع ماده (242) قانون مالیات‌های مستقیم و تبصره «6» ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند، ابتدا باید مبالغ مذکور از جرایم مالیاتی کسر و سپس نسبت به بخشودگی جرایم اقدام گردد.

**ماده 5-** مؤدیانی که بابت اصل مالیات و جرایم غیر قابل بخشش، فاقد بدهی می‌باشند و یا به واسطه معافیت‌های قانونی، مشمول جرایم عدم انجام تکالیف قانونی شده‌اند، حسب مورد از بخشودگی صد درصد (100%) جرایم برخوردار خواهند شد.

**ماده 6-** ملاک تاریخ تعیین قطعیت بدهی برای مؤدیان در خصوص بدهی ابرازی، تاریخ سر رسید پرداخت مقرر در قوانین موضوعه می‌باشد.

ماده 7- محدودیت موضوع بند (52) قانون بودجه سال 1392 و بند (2) تبصره «9» قانون بودجه سالهای 1393 و 1394 مانع از بخشودگی جرایم نخواهد بود.

ماده 8- شرط برخورداری از بخشودگی جرایم موضوع ماده (169) مکرر قانون مالیات- های مستقیم برای عملکرد سالهای 1391 لغایت 1394، پرداخت بدهی مالیات عملکرد آن سال میباشد. لیکن برای سال 1395 به بعد شرط برخورداری از بخشودگی جرایم موضوع ماده (169) قانون مالیات های مستقیم، ارسال فهرست معاملات هر یک از سالهای مذکور می باشد. در صورتی که تمام یا بخشی از فهرست معاملات در سنوات اخیرالذکر بنا به دلایل خارج از اختیار مؤدی (با تشخیص مدیران کل امور مالیاتی) ارائه نگردیده باشد، بخشودگی جرایم یاد شده به شرط پرداخت مانده بدهی عملکرد سال مربوطه به ایشان تفویض میگردد.

ماده 9- مفاد این دستورالعمل مانع از اعمال بخشودگی جریمه عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی و جریمه تأخیر موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به مهلت های اعلامی به موجب بخشنامه های صادره نخواهد بود.

ماده 10- مفاد این دستورالعمل مانع از اختیار اجرای ماده (191) قانون مالیاتهای مستقیم توسط سازمان امور مالیاتی کشور نخواهد بود.

با عنایت به مفاد ماده 10 این دستورالعمل بخشودگی جرائم قابل بخشش مازاد بر مبلغ مندرج در ماده یک حداکثر تا درصدهای تعیین شده در ماده مذکور و با رعایت مقررات ماده 191 قانون مالیات های مستقیم به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می گردد. از تاریخ ابلاغ این دستورالعمل کلیه تفویض اختیارات قبلی مدیران کل و رئیس امور مالیاتی شهر و استان تهران و بخشنامه های صادره در خصوص بخشودگی جرائم به استثنای بخشودگی جرائم موضوع ماده 9 این دستورالعمل کان لم یکن تلقی می گردد.

امید علی پارسا

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: از تاریخ صدور	مدت اجرا: تا پایان سال 1399	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
---------------------------	-----------------------------	-------------------------------------	---------------------------

بخشنامه های منسوخ: ---

#### مواد قانونی وابسته

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

ماده 33- احکام مربوط به فصول هشتم ونهم باب چهارم وفصل سوم باب پنجم ومواد (167)، (191)، (202)، (230) تا (233) قانون مالیاتهای مستقیم مص...

سایر قوانین...