

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور



صفحه نخست چند رسانه‌ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: 200/15304

1402 ۱۸ اسفند  
Friday, March 8, 2024  
1445 ۲۶ شعبان

تاریخ سند: 28/06/1390  
شماره سند: 200/15304  
کد سند: 104/1390/036  
و ضعیت سند: امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور  
(علی عسکری)

اسناد منسوب شده  
بخشنامه \*حوزه ها باستی  
مالیات‌های تکلیفی پرداخت شده را  
با تأیید سرممیز قبول نماید

باگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها  
دستورالعمل نحوه استردامالیات  
عملکرد و تکلیفی اضافه پرداختی  
فعالیت های انتشاراتی و فهرست  
فعالیت های معاف  
\*مالیات‌های تکلیفی شرکتهای  
تحت پوشش بنیاد مستضعفان  
\*دستورالعمل‌های مالیاتی شرکتهای  
تأسیساتی  
\*حوزه ذیصلاح وصول مالیات  
علی الحساب موضوع ماده 104  
قانون مالیات‌های مستقیم  
\*کسر و پرداخت مالیات تکلیفی  
\*پرداخت به موقع مالیات‌های  
تکلیفی  
پرداختن مانده بدھی موجب  
عدم پذیرش اظهارنامه  
خوداھاری عملکرد 83 نمی گردد  
مالیات های تکلیفی کسر شده که  
پرداخت نشده به همراه جرایم  
وصول شود  
درمورد 5% تکلیفی مکسوره از  
کارخانه های آردسازی  
نحوه مطالبه و وصول مالیات  
تکلیفی از افراد یک از انجام  
تکالیف مقر خودداری می نمایند  
\*تامین نیروی انسانی و خدمات  
امور مسافرت محمول و ترجمه  
عدم مشمول است  
\*موسسات وابسته به قرارگاه  
خاتم الائیا نیز مشمول مالیات  
نمی باشد  
\*حوزه ذیصلاح برای وصول

۰	104	1390	036
---	-----	------	-----

### بخشنامه

موضوع	مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی	امور مالیاتی شهر و استان تهران
ابطال بخشنامه شماره 46378 مورخ 26/9/1377 مبنی بر عدم الزام تأیید قبوض مالیاتی توسط واحد مالیاتی ذی ربط			

نظر به اینکه بخشنامه شماره 46378 مورخ 26/9/1377 معاون محترم درآمدهای مالیاتی وقت وزارت متبع مبنی بر الزام تأیید قبوض مالیاتی توسط رئیس گروه مالیاتی اداره کل دریافت کننده، که قبلاً در اجرای مفاد ماده 104 قانون مالیات‌های مستقیم از مودیان ذی ربط کسر و پرداخت گردیده، طی رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره 106 در تاریخ 2/3/1390 ابطال گردیده است لذا ضمن تأکید بر صدور قبوض مالیاتی به تفکیک مودیان، در مواردی که کارفرمایان با ارسال فهرست کارهای انجام شده توسعه پیمانکاران متعدد، مالیات متعلقه را طی یک فقره چک به واحد های مالیاتی مربوطه پرداخت می نمایند و به منظور تکریم ارباب رجوع و تسهیل در امور مربوط به مودیانی که در اجرای مفاد ماده 104 قانون یاد شده نسبت به کسر و پرداخت 5% مالیات تکلیفی آنان اقدام شده است، مقرر می دارد من بعد واحد های مالیاتی ذی ربط به منظور احتساب قبوض مالیاتی پرداخت شده بابت بدھی های مالیاتی، در صورت ارائه قبوض مذکور توسط مودیان محترم جهت اطمینان از صحت پرداخت قبوض یاد شده و تأیید به پرداخت، در صورت امکان از طریق بهره برداری از خطوط Zappel و یا ایستگاه بازبینی که اخیراً در ادارات کل امور مالیاتی نصب و راه اندازی گردیده و در غیر اینصورت از طریق مکاتبه با مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات اقدام نمایند.

**علی عسکری**  
**رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور**

نحوه ابلاغ: فیزیکی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: نامحدود	تاریخ: 17/3/1390
--------------------	-------------------------------------	-------------------	------------------

لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39903356 با دفتر حسابهای مالیاتی مطرح و بیگیری نمایید.

شماره: 46378  
تاریخ: 26/09/1377  
پیوست:

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

سامانه دریافت گزارش  
فارم مالیاتی

اطلاعیه ها  
قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتی  
اطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح ماده  
فصل دوم آئین نام اجرایی موضوع  
تصدره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات  
های مستقیم (تسهیل فرآیند صدور  
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه - مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
(۱۳۹۸ سال

قابل توجه جایگاهداران سوخت  
فرآخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه - قابل توجه موسسات خبره و  
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
ماده 8 طرح تکریم مردم

ارشیو اطلاعیه ها

مالیات های علی الحساب ماده  
104 قانون  
محل و نحوه پرداخت مالیات  
پزشکان و دندانپزشکان  
سایر اسناد مرتبط

مودیان کسر و به حساب درآمدهای مالیاتی واریز شده است منوط به واریز وجهه مزبور به حساب مخصوص اداره کل ذیربیط می نمایند که لازمه آن درخواست انتقال مالیات‌های مکسوره از اداره کل دریافت کننده به اداره کل متبوع می باشد و این امر علاوه بر صرف وقت بی حاصل موجب نارضایتی مودیان و مضاعف شدن آمار وصولی می گردد علیهذا بمنظور اجتناب از موارد فوق کلیه حوزه های مالیاتی موظفند در صورت ارائه اصل یا تصویر برابر اصل قبوض وجهه کسر و ایصال شده به حساب درآمدهای مالیاتی با تایید کتبی سرممیز مالیاتی اداره کل دریافت کننده ، وجهه مزبور را بعنوان مالیات پرداختی مودی منظور دارند بدیهی است در صورتیکه مبلغی بیش از مالیات متعلق پرداخت شده باشد مازاد پرداختی از این بابت قابل استرداد خواهد بود آقایان مدیران کل مسئول حسن اجرای این دستورالعمل خواهند بود .

### علی اکبر عرب مازار معاون درآمدهای مالیاتی

**کلاسه پرونده: 88/1025**

**مرجع رسیدگی:** هیأت عمومی دیوان عدالت اداری.

**شاکی:** شرکت رشد صنعت.

**موضوع شکایت و خواسته:**

ابطال بختنامه شماره 46378 مورخ 26/9/77 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی.

**گردشکار:**

شاکی به موجب دادخواست تقاضی، ابطال بختنامه شماره 46378 مورخ 26/9/1377 معاون درآمدهای مالیاتی وقت وزارت امور اقتصادی و دارایی را خواستار و در توضیح و تبیین خواسته اشعار داشته است که:

«در مورد برعی از مودیان از جمله شرکت های پیمانکاری به موجب ماده 104 قانون مالیات های مستقیم کارفرما از هر پرداخت ۵% مالیات کسر نموده و به اداره مالیاتی مرتبط با کارفرما واریز می نمایند و یک نسخه از قضیه پرداخت را به مودیان (پیمانکاران) ارائه می نماید که شرکت های پیمانکاری نیز این قبوض را در قبال اعلام بدھی مالیات عملکرد هر سال توسط اداره مالیاتی مرتبط با شرکت های پیمانکاری ارائه می نمایند که از بدھی مالیاتی اعلام شده کسر گردد. به عبارت دیگر ماده 104 قانون مالیات های مستقیم به کیفیت ساده ای تکلیف مودیان را مشخص نموده و آن این است که همان قبوض دریافتی از حوزه های مختلف مالیاتی برای مودیان کافی است. متاسفانه واحدهای تابعه سازمان امور مالیاتی کشور با استناد به بختنامه شماره 46378 مورخ 26/9/1377 معاونت وقت وزارت امور اقتصادی و دارایی مودیان را مکلف می نمایند که علاوه بر قبوض مالیاتی فوق الذکر تاییدیه قبوض را نیز از ادارات مالیاتی دریافت کننده وجوهه نمایند. این تکلیف گذشته از آن که خلاف نص صریح ماده 104 قانون مالیات های مستقیم می باشد موجب ایجاد حرجت و هزینه های سنگین و اتلاف وقت جهت مودیان می گردد تا با اعزام مامور و هزینه سفر و اقامت تاییدیه های مورد درخواست بختنامه را تهیه نمایند که نوعاً مواجه با اشکالات و ایرادات گوناگون اداری در تهیه تاییدیه ها می گردد که یک مورد آن تغییر ادارات امور مالیاتی است، مثل تقسیم پرونده های مالیاتی مالیات بر شرکت ها به ادارات کل غرب، شرق، شمال، جنوب، مرکز و مودیان بزرگ مالیاتی و همچنین شهرستان های دیگر می باشد، به خصوص در مورد شرکت هایی مشابه این شرکت تعداد قبوض پرداخت مالیاتی آز سال های 83 تا 87 بالغ بر چند صد فقره مرتبط با اقصی نقاط کشور از قسم تا تبریز و کرمان و ... می گردد.

از طرف دیگر قبول پرداخت مالیات های تکلیفی به طور رسمی و قانونی از سوی ادارات مالیاتی تابعه سازمان امور مالیاتی صادر شده است که تایید آنها با مراجعته به حساب های بانکی و با توجه به امکانات وزارت امور اقتصادی و دارایی و از همه مهمتر از طریق سیستم های رایانه ای که مذکور است در سازمان امور مالیاتی معمول و منظر کردیده است باید امر ساده ای باشد.

قابل ذکر است که بختنامه فوق الذکر در تاریخ 26/9/1377 صادر شده است که در عمل تا سال 1382 شاید به دلایل مسائل معروضه فوق متوجه مسکوت مانده بود که متاسفانه از سال 1383 به جریان افتاده است و جالب این است که خود سازمان امور مالیاتی به این زحمت ها و مشکلات توجه داشته است و در جواب نامه شماره 28/9/1388 مورخ 03986/60/88 این شرکت به معاونت سازمان امور مالیاتی به موجب نامه شماره 70661/233 مورخ 28/10/1388 دفتر حساب های مالیاتی عنوان نموده است که در صدد رفع آن می باشد، اما تا رفع آن همه ساله مودیان مالیاتی خصوصاً شرکت های پیمانکاری دچار مشکلات و عوائق آن می باشند و حتی با وجود آن که مالیات متعلقه پرداخت شده است تا سال ها صدور برگ قطعی (تسویه حساب) به طول می انجامد. موارد متعددی است که کارفرمایان با ارسال فهرست کارهای انجام شده توسط پیمانکاران متعدد طی یک فقره چک مالیات متعلقه را به اداره مالیاتی مربوطه ارائه می نمایند و ادارات مالیاتی علی رغم تأکید سازمان مالیاتی مبادرت به صدور قبوض مالیاتی به تفکیک مودیان نمی نمایند لذا مودیان رسیدی در مورد مالیات های واریزی ندارند که در آن صورت نیاز به دریافت تاییدیه از ادارات مالیاتی دریافت کننده مالیات الزامی می باشد، نه وجود داشتن قبض.

با عنایت به مراتب فوق و با توجه به صلاحیت قانونی دیوان عدالت اداری، استدعا دارد به این امر و موضوعیت این بختنامه محل نظر اداری و جاری رسیدگی و حکم به لغو آن صادر فرمایند تا مودیان سرگردان و بلا تکلیف نماند و از اتلاف وقت اموال و اوقات مودیان و همچنین وزارت امور اقتصادی و دارایی و سایر مراجع دولتی که موجب افزایش در هزینه ملی می گردد، جلوگیری به عمل آید.»

- مشتکی عنه به موجب لایحه دفاعیه شماره 212/7357 مورخ 16/3/1389 ، اشعار داشته

است که:

«براساس مفاد ماده 104 قانون مالیات های مستقیم مصوب 66 با اصلاحات بعدی آن وزارتخانه ها و ... کلیه اشخاص حقوقی اعم از انتفاعی و غیر انتفاعی و اشخاص حقیقی که طبق مقررات این قانون مکلف به نگاهداری فاتور قانونی، روزنامه و کل می باشند مکلفند در هر مورد که بابت حق الزحمه و ... که به هر عنوان پرداخت می کنند پنج درصد آن را به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دربافت کننده وجوده) کسر و ظرف سی روز به حساب تعیین شده از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی واریز و رسید آن را به مودی تسليم نمایند و همچنین ظرف همین مدت مشخصات دریافت کنندگان را با نام ذکر نام و نشانی آنها به حوزه مالیاتی ذیربطری ارسال دارند و اولاً مستبین از ماده مرقوم و نظریه شماره 27/2/73 میرکل دفتر فنی مالیاتی حوزه صلاحیتدار برای وصول مالیات های علی الحساب موضوع ماده صدرالاشارة و حوزه مالیاتی محل پرداخت وجوده می باشد.

ثانیاً، در خصوص کسر و ایصال مالیات های تکلیفی مقرر در قانون فوق الذکر و رفع ابهامات و اشکالات در مورد انجام کلیه امور مربوط به مفاد بخشنامه مورد شکایت بخشنامه شماره 37002/407123/30 7/8/1379 مورخ 7 معاون درآمدهای مالیاتی صادر و در آن محل پرداخت مالیات های تکلیفی بین ادارات کل مالیات های تهران و ادارات کل امور اقتصادی و دارایی استان ها و حوزه های مالیاتی صالح برای دریافت مالیات های تکلیفی به طور جامع و منجز و صریح مشخص گردیده است.

ثالثاً، با توجه به ویژگی های مالیات های تکلیفی از جمله علی الحساب و غیرقطعي بودن مالیات پرداختی مقتن - استرداد وجوده مذکور و یا احتساب آن را به عنوان مالیات پرداخت شده به موجب تبصره 3 ماده 105 و ماده 159 قانون مالیات های مستقیم پیش بینی نموده است.

رابعاً، با توجه به اینکه بعضی از حوزه های مالیاتی قبول وجودی را که قابل در منبع، به عنوان مالیات های تکلیفی از مودیان کسر و به حساب درآمدهای مالیاتی واریز شده بود مبنظر به واریز وجوده مزبور به حساب مخصوص اداره کل ذیربطری می نمودند که لازمه آن در حواست انتقال مالیات های متسوشه از اداره کل دریافت کننده وجوده به اداره کل متبع می باشد و این امر علاوه بر صرف وقت بی حاصل موجب نارضایتی مودیان و مضاعف شدن آمار وصولی می گردید. بنابراین بخشنامه مورد شکایت به منظور اجتناب از اتفاق وقت مودیان مالیاتی و جلوگیری از مضاعف شدن آمار وصولی صادر و در آن حوزه های مالیاتی را مکلف نموده مالیات های تکلیفی پرداخت شده را در صورت ارائه اصل یا تصویر برابر اصل قبوض وجوده می باشد و ایصال شده به حساب درآمدهای مالیاتی با تایید کتبی سرمیز مالیاتی اداره کل دریافت کننده وجوده به عنوان مالیات پرداختی مودی قبول نمایند.

ضمناً مذکور می گردد، به منظور تکریم ارباب رجوع به جهت تسهیل قبوض مالیاتی با توجه به مشکلات مودیان مالیاتی مطروحه و دادخواست شاکی، با توجه به اینکه تایید قبوض مالیاتی موضوع بخشنامه مورد شکایت نیاز به سامانه ای گسترده در سطح کشور دارد، مرکز فن آوری اطلاعات در حال فراهم نمودن زیر ساخت های لازم جهت راه اندازی خطوط **mpls** می باشد. بدجهی است با راه اندمازی خطوط مذکور به زودی مشکلات مزبور مرتفع خواهد گردید.

با عنایت به توضیحات فوق الذکر تقاضای رد شکایت و تایید بخشنامه مورد شکایت را دارد. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور رؤسأ، مستشاران و دادرسان علی البطل شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آنی می باشد. صدور رأی می نماید.

### رأی هیأت عمومي

به موجب ماده 104 قانون مالیات های مستقیم وزارتخانه ها، موسسات دولتی و شهرداری ها، موسسات وابسته به دولت و شهرداری ها و کلیه اشخاص حقوقی اعم از انتفاعی و غیرانتفاعی و اشخاص موضوع بند (الف) ماده 195 این قانون مکلف اند در هر مورد که بابت حق الزحمه پرداختی، هزینه های بیمارستانی و ... وجودی به هر عنوان پرداخت می کنند، پنج درصد آن را به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دربافت کننده وجوده) کسر و ظرف سی روز به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز و رسید آن را به مودی تسليم نمایند و همچنین ظرف همین مدت مشخصات دریافت کنندگان را با ذکر نام و نشانی آنها به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال دارند. نظریه اینکه برای مودیان به غیر از تکالیف مندرج در ماده 104 قانون فوق الذکر تکلیف دیگری پیش بینی نشده است بنابراین بخشنامه معترض عنه در حدی که مفید الزام مودی به ارائه اصل یا تصویر قبوض وجوده کسر و ایصال شده به حساب درآمدهای مالیاتی با تایید کتبی سرمیز اداره کل مربوط می باشد، خلاف قانون وخارج از حدود اختیارات مرجع وضع تشخیص و به استناد بند 1 ماده 19 و ماده 42 قانون دیوان عدالت اداری ابطال می گردد.

**رئيس هیأت عمومي دیوان عدالت اداري**  
**محمد مجعفر منتظری**

مواد قانونی وابسته

ماده 104- حذف شد . (1)



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی

بیانیه حريم 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