

## دستور العمل: 200/1400/531

ترتیبات اجرایی دستور العمل اجرایی تبصره (1) ماده (238) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی 1400/03/02

شماره: 200/1400/531

تاریخ: 1400/11/12

تاریخ سند: 1400/11/12

شماره سند: 200/1400/531

کد سند: ال/تبصره (1) ماده (238) قانون

مالیات های مستقیم و ماده (48) قانون مالیات

بر ارزش افزوده/1400/531

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی

کشور (داود منظور)

## دستور العمل

الف.م	تبصره (1) ماده (238) قانون مالیات های مستقیم و ماده (48) قانون مالیات بر ارزش افزوده	1400	531
-------	--	------	-----

## بازگشت به ماده قانونی

## سایر دستور العمل ها

\*دستور العمل محاسبه و مطالبه مالیات حقوق

ترتیبات اجرایی دستور العمل اجرایی تبصره (1) ماده (238) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی 1400/03/02

دستور العمل اجرایی افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم

## سایر اسناد مرتبط

مخاطبان/ ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع

ترتیبات اجرایی دستور العمل اجرایی تبصره (1) ماده (238) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی 1400/03/02

پیرو دستور العمل اجرایی تبصره (1) ماده (238) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم موضوع ماده (48) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02 ابلاغی به شماره 200/1400/520 مورخ 1400/10/21، ترتیبات اجرایی و سیستمی دستور العمل مذکور در خصوص اعتراض هایی که از تاریخ لازم الاجرا شدن حکم مزبور به ادارات کل امور مالیاتی تسلیم می شود، به شرح ذیل می باشد:

1- در اجرای مفاد قسمت اخیر بند (1) و همچنین مقررات بند (7) دستور العمل اجرایی یاد شده، از تاریخ 1400/10/10 [1] لغایت 1401/02/17، اعتراض به اوراق تشخیص مالیات/ مطالبه مالیات/ اعلام نتیجه رسیدگی/ استرداد حسب مورد، همچنان به روش های قبلی (ارسال از طریق سامانه عملیات الکترونیکی، پستی و یا دستی به صورت مستقیم توسط مؤدی به منظور ثبت از طریق بانه خدمات مؤدیان) به ادارات کل امور مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.

2- به موجب اختیارات حاصل از مفاد تبصره (1) ماده (219) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی 1394/04/31، از تاریخ 1401/02/18 به بعد صرفاً اعتراضاتی که از طریق پنجره واحد خدمات الکترونیکی در موعد مقرر قانونی به ادارات کل امور مالیاتی تسلیم می شوند به عنوان اعتراض قابل رسیدگی مجدد بوده و مواردی که از سایر طرق ارسال می شوند در اجرای مفاد ماده (238) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1400/03/02 مورد رسیدگی مجدد قرار نخواهند گرفت. [2]

3- به موجب این دستور العمل انتخاب مسؤول/ مسؤولان مربوط در اجرای ماده (238) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1400/03/02 به مدیران کل امور مالیاتی تفویض می شود. لذا ضرورت دارد مدیران کل امور مالیاتی نسبت به انتخاب اشخاص موصوف از بین معاونان مدیرکل/ مدیران یا حسابرسان کل مالیاتی اقدام نمایند.

4- در مواردی که برای رسیدگی مجدد به اعتراض مؤدی بیش از یک مسؤل انتخاب می‌شود تعداد مسؤلان مربوط حداکثر سه نفر و انتخاب احدی از مسؤلان از بین روسای گروه حسابرسی مالیاتی بلامانع می‌باشد. در این حالت در صورت عدم وجود اتفاق نظر در باب مورد یا موارد مطرح شده، صرفاً مراتب مورد اختلاف در حکم عدم پذیرش تلقی و به همراه سایر مواردی که برای آنها اتفاق نظر وجود دارد می‌بایست توسط مسؤلان مربوط در سامانه عملیاتی درج و ثبت گردد.

5- مسؤل/مسؤلان مربوط می‌بایست با رعایت مقررات مربوط، موارد اعتراض مؤدی را مجدداً رسیدگی و نسبت به تعدیل یا عدم تعدیل درآمد/مأخذ مشمول مالیات یا اعتبار مالیاتی اقدام و نتیجه رسیدگی مجدد خود را با ذکر اقلام تعدیل شده و نشده مؤثر در موارد مذکور حداکثر ظرف مدت 45 روز از تاریخ ثبت اعتراض مؤدی از طریق سامانه عملیاتی به مؤدی اعلام نمایند.

6- پس از اعلام نتیجه رسیدگی به مؤدی از طریق سامانه عملیاتی، مؤدی حداکثر ظرف مدت 45 روز از تاریخ ثبت اعتراض فرصت دارد نظر خود را نسبت به آن اعلام نماید. در مواردی که مؤدی در زمان مذکور نسبت به قبول نظر مسؤل/مسؤلان مربوط اقدام نماید درآمد/مأخذ مشمول مالیات یا اعتبار مالیاتی قطعی و در صورتی که تمام یا بخشی از رسیدگی مجدد انجام شده مورد قبول مؤدی واقع نشود و یا مؤدی نسبت به آن در مهلت مقرر مذکور اظهار نظر ننماید، پرونده امر جهت رسیدگی به مابه‌الختلاف تعدیل نشده توسط مسؤل/مسؤلان مربوط به طور سیستمی (الکترونیکی) به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد.

7- صرفاً مواردی در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی قابل طرح خواهند بود که توسط مؤدی در زمان اعتراض در اجرای ماده (238) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مورد اعتراض واقع شده باشد و پس از اعلام نتیجه رسیدگی مجدد توسط مسؤل/مسؤلان مربوط، همچنان مؤدی به تمام یا بخشی از آن به شرح قسمت اخیر بند (6) این دستورالعمل معترض باشد.

8- معاونت فناوری‌های مالیاتی مکلف است حداکثر تا تاریخ 1401/02/01 ترتیبات سیستمی مربوط به لزوم اخذ و ادامه فرآیند اعتراض به اوراق تشخیص مالیات/مطالبه مالیات/ اعلام نتیجه رسیدگی/ استرداد را در کل منابع مالیاتی و برای همه سامانه‌های در حال بهره‌برداری عملیاتی نماید به نحوی که از تاریخ 1401/02/18 امکان ثبت اعتراض از طریق سامانه مربوط برای عموم مؤدیان امکان‌پذیر باشد.

#### داود منظور

#### رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
1400/10/10[3]	-	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی

## بازگشت

[1]. با عنایت به بخشنامه شماره 200/1402/18 مورخ 1402/09/18 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، در تمامی مقرره های این سازمان که تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب 1400/03/02)، 1400/10/13 تعیین شده است، به تاریخ 1400/10/10 تغییر می یابد.

[2]. به موجب دادنامه شماره 903 و 904 مورخ 1401/05/11 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، بند 2 ترتیبات دستورالعمل اجرایی تبصره 1 ماده 238 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم ابطال شد. تصویر دادنامه طی بخشنامه 1401/06/07/210/11650 ص مورخ ارسال شده است.

[3]. پاورقی شماره 1 ملاحظه شود.

## مواد قانونی وابسته

**ماده 48** - متن زیر جایگزین **ماده ( 238 )** قانون مالیات های مستقیم می شود و به این قانون تسری می یابد:  
...م

**ماده 238** - در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می تواند ظرف سی ...