

# نحوه مطالبه وصول مالیات تکلیفی از افراد یکه از انجام تکالیف مقرر خودداری می نمایند

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل دفتر فنی مالیاتی

دفتر دادستانی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیاتهای موضوع [ماده 251](#) مکرر

هیات عالی انتظامی مالیاتی

دانشکده امور اقتصادی

پژوهشکده امور اقتصادی

در اجرای تبصره 6 الحاقی به [ماده 104](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27 / 11 / 1380، راجع به نحوه مطالبه و وصول مالیات از پرداختکنندگان وجوه موضوع ماده مذکور در صورت خودداری آنها از انجام تکالیف مقرر، مقتضی است به شرح زیر اقدام گردد:

**1\_** اداره امور مالیاتی ذیربط مکلف است در مواردی که مالیاتهای تکلیفی مزبور توسط اشخاص موصوف کسر و پرداخت نشده باشد. پس از انجام رسیدگیهای لازم و با استناد به اسناد و مدارک مثبت مالیات علیالحساب متعلق به وجوه پرداختی مرتبط با امور مذکور در متن [ماده 104](#) را همراه با جرایم متعلقه موضوع [ماده 197](#) و [ماده 199](#) بدون فوت وقت و با رعایت سایر مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مطالبه نماید.

**2\_** در صورت استتکاف اشخاص ذیربط از پرداخت مالیاتهای تکلیفی مطالبه شده، پس از سیر مراحل قانونی و قطعیت مالیاتهای تکلیفی مورد مطالبه، ادارات امور مالیاتی مربوط مکلف به وصول آن از طریق مالیات اجرایی طبق مقررات فصل نهم از باب چهارم قانون مزبور میباشند.

**3\_** در مواردی که به موجب اسناد و مدارک مثبت محرز گردد که مالیاتهای تکلیفی موصوف توسط اشخاص کسر ولی به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نشده است ادارات امور مالیاتی بایستی نسبت به وصول مالیات و جرایم آن از طریق عملیات اجرایی طبق مقررات فصل نهم از باب چهارم قانون یاد شده اقدام نمایند.

**4\_** در مواردی که مالیاتهای تکلیفی موضوع [ماده 104](#) یادشده، توسط دستگاههای اجرایی دولت، نهادهای عمومی غیر دولتی و سایر سازمانها و مؤسساتی که به نحوی از اعتبارات دولتی استفاده میکنند. و همچنین سایر دستگاههایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است، کسر نشده باشد، اداره امور مالیاتی ذیربط مکلف است پس از انجام رسیدگیهای لازم و با استناد به اسناد و مدارک مثبت، مالیات علی الحساب موصوف را با رعایت مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مطالبه و در صورت خودداری اشخاص مذکور از پرداخت مالیات مطالبه شده، پس از سیر مراحل قانونی پرونده و قطعی شدن آن، مالیات و جرایم متعلقه موضوع [ماده 197](#) و [ماده 199](#) [قانون مزبور](#) را از حساب بانکی اشخاص صدراالاشاره ذیربط برداشت و به حساب

مالیاتی تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز نماید.

5\_ اداره امور مالیاتی زیربط مکلف است در مواردی که مالیاتهای تکلیفی موضوع [ماده 104](#) توسط موسسات و سازمانهای دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی و سایر اشخاص مذکور در بند (4) این بخشنامه کسر ولی به حساب مالیاتی مربوطه واریز نشده باشد، با استناد به اسناد و مدارک مثبت، مالیات تکلیفی کسر شده را همراه با جرایم متعلقه از حساب بانکی اشخاص یاد شده برداشت و به حساب مالیاتی تعیین شده واریز نماید.

6\_ در موارد مذکور در بندهای 4 و 5 فوق ادارات کل امور مالیاتی از طریق اداره وصول و اجرا زیربط در تهران ادارات کلی که فاقد اداره وصول و اجراء میباشند از طریق اداره کل وصول و اجراء مالیاتهای تهران اقدام نمایند.  
برداشت از حساب بانکی اشخاص موصوف توسط ادارات وصول و اجرا، مستلزم انجام تشریفات مذکور در فصل نهم از باب چهارم قانون فوق الذکر نمیشود.

عیسی شهسوارخجسته

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

(مفاد بندهای 4 و 5 این بخشنامه در قسمت های مغایر با رأی شماره 3181 / 201 مورخ 30 / 4 / 1383 شورای عالی مالیاتی کان لم یکن می گردد.)

شماره: 211 / 1923 / 8603

تاریخ: 1383 / 05 / 21

پیوست:

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان

شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی استان

دفتر فنی مالیاتی

اداره کل هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دفتر دادستانی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیات های موضوع [ماده 251](#) مکرر

جامعه حسابداران رسمی ایران

دانشکده امور اقتصادی

سازمان حسابرسی

پژوهشکده امور اقتصادی

تصویر رای شماره 3181-201 مورخ 30 / 4 / 83 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی که در اجرای [بند 3 ماده 255](#) قانون مالیاتهای مستقیم و در خصوص عدم تسری مفاد متن [ماده 199](#) به اشخاص موضوع تبصره 1 ماده مذکور صادر گردیده جهت اجرا ابلاغ و اضافه می نماید مفاد بندهای 4 و 5 بخشنامه شماره 37343 / 4056-211 مورخ 31 / 6 / 1381 در قسمت های مغایر با رای مذکور کان لم یکن میگردد.

البته لازم است تخلفات مسئولین موضوع [تبصره 1 ماده 199](#) قانون مالیاتهای مستقیم جهت تقاضای مجازات به دفتر حقوقی سازمان گزارش شود تا دفتر حقوقی پس از بررسی مراتب را به واحد رسیدگی به تخلفات اداری زیربط اعلام نماید.

حیدری کرد زنگنه

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 201 / 3181

تاریخ: 1383 / 04 / 30

پیوست:

در اجرای دستور رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ذیل نامه شماره 2852-203 مورخ 17 / 3 / 83 دادستان انتظامی مالیاتی، موضوع در جلسه 8 / 4 / 83 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح می باشد.

اجمال موضوع نامه مزبور اینست:

رئیس شورای عالی مالیاتی قبلاً به موجب نامه شماره 7741-30 / 4 مورخ 5 / 10 / 77 اعلام نموده که چنانچه وزارتخانه و شرکت یا مؤسسه دولتی یا شهرداری بر خلاف مقررات مربوطه مالیاتهای تکلیفی را از ذینفع کسر و به حساب مربوطه واریز نمایند، فقط مشمول تبصره یک ماده 199 بوده و اخذ جریمه معادل 20 % مالیات پرداخت نشد، " متن ماده 199 " از آنان منتفی است در حالیکه طبق مفاد بند 4 بخشنامه 4056 / 37343-211 مورخ 31 / 6 / 81 رئیس کل سازمان متبوع مغایر با نظر یاد شده تاکید شده که در موارد مذکور جریمه متعلقه موضوع ماده 199 باید وصول شود و بدین لحاظ پیشنهاد نموده اند که به منظور اتخاذ رویه واحد موضوع در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم در شورای عالی مالیاتی مطرح گردد. هیأت عمومی شورا با عنایت به مراتب و پس از بررسی و بحث و تبادل نظر لازم به شرح زیر مبادرت و اصدار رأی می نماید: با عنایت به عمومیت حکم ماده 199 و تسری آن به کلیه اشخاص حقوقی و تصریح تبصره 2 ذیل ماده فوق در تعلق توأمان جرائم و حبس تادیبی، به مدیران متخلف شخص حقوقی غیر دولتی و سکوت تبصره یک ماده مزبور بر تعلق جریمه 20 % نسبت به تخلف مسئولین وزارتخانه ها و شرکت ها و مؤسسات دولتی و شهرداری، بنابراین مسئولین وزارتخانه ها و ... در صورت تخلف در اجرای مقررات مربوط به مالیاتهای تکلیفی، فقط مشمول مجازات مقرر طبق قانون تخلفات اداری خواهند بود و اخذ جریمه موضوع ماده 199 از آنان منتفی می باشد.

سید محمود حمیدی محمد رزاقی علی اکبر نور بخش

محمد علی سعید زاده اسد اله مرتضوی داریوش آل آقا

حسن عباسی پناه غلامرضا نوری اسماعیل ملکان