

نحوه رسیدگی، تشخیص و تسویه بقایای مالیاتی

اداره کل مالیات برشرکتها

طبق [ماده 174](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 66 که از ابتدای سال 68 بموقع اجرا گذارده خواهد شد تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سنوات قبل از سال 1368 و بعد از سال 1345 براساس احکام قانونی زمان تحصیل درآمد و رسیدگیهای بعدی و ترتیب تصفیه آن برابر قانون زمان اقدام (ق.م.م. اسفند ماه 66) صورت خواهد گرفت لذا به منظور رفع هرگونه ابهام به ویژه باتوجه به مقطع زمانی خاص کنونی که ممکن است در این ایام پایانی سال جاری برخی اوراق مالیاتی صادر لیکن ابلاغ آنها بسال آینده تعیین زمان اجرای قانون بعدی موکول شود توجه ماموران تشخیص و سایر مسئولین و مراجع مالیاتی را به نکات زیر جلب مینماید:

1- درخصوص پرونده های مربوط به بقایای مالیاتی موضوع [ماده 174](#) یادشده که از ابتدای سال 68 و بعد از آن مورد اقدام قرار خواهد گرفت موضوع از لحاظ تکالیف مودیان تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت مالیات بموقع و.. نحوه رسیدگی و تشخیص درآمد مشمول مالیات و اعمال نرخ مالیاتی و صدور برگ تشخیص مالیات مشمول مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1348 و اصلاحیه های بعدی آن خواهد بود اما مراحل بعد از صدور برگ تشخیص مالیات برابر [ماده 238](#) و [ماده 239](#) و تبصره آن [ماده 247](#) (251) و سایر مقررات قانون جدید طی خواهد گردید در اجرای مقررات موضوع این بند لازم به تذکر است که موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مربوط به عملکرد سال 67 و حسب مورد سنوات قبل از آن برابر قانون زمان تحصیل درآمد باوقوع سبب تعلق مالیات میباشد همچنین درخصوص مشمولین ماده 63 قانون سابق کسب نظر اتحادیه صنف مربوط طبق ماده 66 اصلاحی قانون مذکور بعمل خواهد آمد.

2- درباره اوراق تشخیص مالیات که تا پایان سال 1367 صادر و ابلاغ آنها در زمان اجرای قانون جدید صورت گیرد رسیدگیهای بعدی از قبیل مراجعه به ممیز کل و اعلام اعتراض و طرح پرونده در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر و شکایت به شورا و اقدامات اجرائی به استناد قانون جدید بعمل خواهد آمد اما چنانچه اوراق مزبور تا قبل از پایان سال 1367 ولو در آخرین روزهای آن سال ابلاغ و اقدامات بعدی به سال 1368 و یا بعد از آن موکول شده باشد، مودیان مربوط از جهت ترتیب مراجعه به ممیز کل ظرف ده روز از تاریخ ابلاغ و معترض بودن به برگ تشخیص، مشمول مقررات زمان تحصیل درآمد و یا وقوع سبب تعلق مالیات خواهند بود لیکن سایر اقدامات آن از قبیل حق مراجعه به هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی تجدید نظر و شکایت به شورا و عملیات اجرایی براساس قانون جدید بعمل خواهد آمد.

3- راجع به آراء هیاتهای حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 9 قانون مصوب 3 / 3 / 59 شورای انقلاب اسلامی صادره تا پایان سال 1367 اعم از اینکه قبل از شروع سال و یا بعد از آن به مودی یا مقامات ذیربط وزارت امور اقتصاد و دارائی ابلاغ گردیده باشد موضوع از جهت شکایت به شورای عالی مالیاتی تابع ماده 10 قانون مصوب 2 / 11 / 63 مجلس شورای اسلامی خواهد بود و اینگونه پرونده ها به لحاظ اینکه آراء صادره به ترتیب فوق قطعی بوده هیاتهای صادرکننده آن عنوان هیات بدوی را نداشته است، قابل احاله به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر نمیشوند بدیهی است ترتیبات بعدی مانند احاله به هیات حل اختلاف دیگر در صورت نقش رای و صدور برگ مالیات قطعی و عملیات اجرائی حسب مورد طبق ماده 257 قانون جدید و دیگر مقررات آن صورت خواهد گرفت .

4- اشخاص حقوقی که سال مالی آنها در سال اول اجرای قانون جدید خاتمه مییابد، از لحاظ عملکرد سال مزبور هم مشمول مقررات قانون جدید خواهند بود، منتهی قدر مسلم این است که در هر مورد تکالیف مودیان نسبت به قانون سابق تغییر کرده باشد، این تغییر عطف به ماسبق نمیشوند بلکه اینگونه مودیان مقررات قانون بعدی را از ابتدای سال 1368 در عملکرد خود باید

رعایت نمایند. بعنوان مثال چنانچه درآیین نامه نحوه نگاهداری دفاتر در اجرای قانون مصوب اسفند ماه 1366 نسبت به آیین نامه قبلی تغییراتی داده شود و مودی تا پایان سال 1367 برآیین نامه زمان خود در نگاهداری دفاتر عمل کرده باشند، نسبت به موضوع ایراد مترتب نخواهد بود.

5- توجه داشته باشد فرمهای اوراق مالیاتی که براساس مقررات قانون سابق مورد استفاده قرار گرفته و حاوی پاره ای تذکرات و راهنمائیهای قانونی برای مودیان میباشد، ممکن است تذکرات و نوشتجات مزبور از جهت انطباق مراحل بعدی پرونده با قانون جدید موجب اشتباه مودیان محترم مالیاتی و در نتیجه بروز اختلاف بیشترین آنها و ماموران گردد. بنابراین لازم است اوراقی را که در زمان اجرای کامل قانون قبلی صادر گردیده و پس از شروع سال اجرای قانون بعدی ابلاغ خواهند شد با این دستورالعمل و سایر مقررات مربوط تطبیق داده اصلاحات لازم را در متون آنها بعمل آورند و نیز یادآور میگردد به منظور جلوگیری از وقفه در امور و رعایت موضوع صرفه جوئی در کاغذ و ملزومیت استفاده از فرمهای موجود خواهند بود اما مسئولین ذیربط مکلفند با استفاده از مهر مخصوص که عندالاقضاء برای این امر تهیه می نمایند و یا به وسایل دیگر نسبت به اصلاح مندرجات آنها به ترتیب یاد شده اقدام نمایند. مقتضی است مفاد این بخشنامه را که به تأیید شورای عالی مالیاتی هم رسیده است به یکایک ماموران مالیاتی ابلاغ و دستور اجرای بموقع آنرا بطور موکد صادر گردد ضمناً "مدیران و ممیزین کل مالیاتی موظفند نسبت به تفهیم مطالب بخشنامه به ماموران ابوابجمعی مجدداً اقدام کنند.

محمدجواد ایروانی

وزیر امور اقتصادی و دارائی