

چگونگی اعلام معافیت مودی موضوع تبصره ۲ ماده ۱۰۴

قانون مالیاتهای مستقیم با توجه به حکم تبصره ۲ ماده ۱۱۹

قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه

بخشنامه

همانگونه که اطلاع دارند:

- وفق تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه شرط برخورداری از هر گونه معافیت مالیاتی، تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر می باشد.
- طبق تبصره ۲ ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم چنانچه منابع درآمد مذکور در این ماده، کلاً از پرداخت مالیات معاف باشد کشر علی الحساب مالیات موضوع ماده مزبور به شرط استعلام قبلی و کسب نظر اداره امور مالیاتی محل منتفی است.
- از طرفی استعلام های مذکور در زمان پرداخت وجه، مربوط به عملکرد جاری بوده که هنوز مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه مالیاتی آن عملکرد سپری نشده است.
- به قرار اطلاع ادارات امور مالیاتی به دلایل فوق پاسخ استعلام و اعلام معافیت را منوط به تسلیم اظهارنامه مالیاتی دوره جاری می نمایند. از این رو به منظور رعایت تکریم ارباب رجوع و اجرای صحیح قانون مقرر می دارد، در پاسخ به استعلام های فوق الذکر ملاک اظهارنامه تسلیمی آخرین عملکردی است که مهلت قانونی تسلیم آن سپری شده و موضوع فعالیت نیز از پرداخت مالیات معاف باشد.
- بدیهی است چنانچه مؤدی در موعد مقرر از تسلیم اظهارنامه مالیاتی خودداری نماید در رسیدگی های مالیاتی نسبت به مطالبه مالیات و جرایم متعلقه اقدام خواهد شد.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۰۰ / ۴۷۷

تاریخ: ۱۳۹۲ / ۰۱ / ۲۱

پیوست:

بخشنامه

در اجرای ماده ۴ دستورالعمل موضوع ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم موضوع بخشنامه شماره ۱۹۱۵۳ / ۴۳۴۸ - ۲۱۱ مورخ ۴ / ۱۱ / ۸۳ در خصوص نحوه اجرای تبصره (۲) ماده ۱۰۴ قانون مذکور مقتضی است به منظور اعلام نظر در اجرای تبصره مذکور در موارد استعلام، ادارات امور مالیاتی به شرح زیر اقدام نمایند.

۱- با بررسی سوابق پرونده مؤدی (دریافت کننده وجوه) از دارا بودن مجوز فعالیت صادره از طرف وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی با رعایت دستورالعمل اجرائی موضوع ماده ۱۲ آیین نامه اجرائی تبصره (۳) ماده ۱۳۹ ق.م.م و انطباق آن با نحوه فعالیت مؤدی (مورد استعلام) اطمینان حاصل گردد.

2_ ضمن اخذ قرارداد یا سایر مستندات مربوط به فعالیت های موضوع استعلام، مراتب را با مصادیق فعالیت های مشمول معافیت موضوع بند (ل) [ماده 139](#) ق.م.م تطبیق نمایند و از شمول فعالیت آن اطمینان حاصل نمایند.

3_ با بررسی سوابق پرونده مالیات مؤدی (دریافت کننده وجوه) از تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان آخرین سال مالیاتی که مؤدی مورد نظر مکلف به تسلیم آن بوده است اطمینان حاصل گردد.
در صورت دارا بودن شرایط مذکور با رعایت مقررات نسبت به معافیت درآمد مورد استعلام، اعلام نظر گردد.
ضمناً از آنجائیکه طبق مقررات مواد 15 و 16 آیین نامه اجرائی [تبصره \(3\) ماده 139](#) و مقررات تبصره (2) ماده 119 قانون برنامه پنجم توسعه تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی شرط برخورداری از معافیت مالیاتی می باشد در ذیل اعلام نظر تصریح شود، چنانچه مؤدی (دریافت کننده وجوه) نسبت به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر قانونی اقدام ننماید مالیات متعلق با رعایت مقررات از مؤدی مطالبه خواهد شد.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور