

شماره ۱۹۶۷  
تاریخ ۹۱/۳/۱۱  
ثبت

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

بخشنامه

م	تبصره ۱ ماده ۱۸۶	۹۱	۰۹
---	------------------	----	----

مخاطبان / ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان ....	
موضوع		ضوابط اجرایی اصلاحی تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۸۰/۱۱/۲۷	
<p>در راستای خط مشی ساماندهی و شفاف سازی و تخصیص بهینه منابع مالی کشور و تأمین اعتبارات هزینه ای جاری دولت از محل مالیات، به منظور تکمیل دامنه شمول و اجرای مؤثر و صحیح ضوابط قانونی ارائه و اخذ مفاسح حساب های مالیاتی در مورد تسهیلات و تعهدات بانکی، به پیوست، ضوابط اجرایی اصلاح شده موضوع تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین شده، جهت اجرا ابلاغ می گردد.</p>			
دانه کاربرد ۱- داخلی		۲- خارجی	
تاریخ اجرا: از تاریخ ابلاغ		مدت اجرا: مطابق بخشنامه	
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی		مرجع پاسخگو: دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی	
نحوه ی ابلاغ: فیزیکی و سیستمی			
بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ (شماره و تاریخ): بخشنامه شماره ۲۱۱/۳۵۱۵/۳۷۷۴ مورخ ۱۳۸۲/۰۶/۱۰ و بخشنامه ۲۱۳/۶/۱۰ مورخ ۱۳۸۸/۰۲/۰۵			
<p>رونوشت:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- جناب آقای دکتر حسینی وزیر محترم امور و اقتصاد و دارایی برای استحضار.</li> <li>- جناب آقای دکتر همتی رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران برای استحضار.</li> <li>- معاونین محترم سازمان برای اطلاع و پیگیری لازم.</li> <li>- جناب آقای ابراهیمی دبیر محترم هیات ماده ۲۵۱ مکرر برای اطلاع.</li> <li>- مشاورین محترم سازمان برای اطلاع.</li> <li>- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>- هیات عالی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.</li> <li>- دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع.</li> <li>- دفتر دولتی عمومی و اطلاع رسانی مالیاتی برای اقدام لازم.</li> <li>- دفتر پژوهش و بهبود فرآیندها برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.</li> <li>- دفتر خدمات مودیان به همراه سلبه.</li> </ul>			

سازمان امور مالیاتی کشور  
معاونت مالیات بر ارزش افزوده  
شماره ۹۱/۳/۲۲

نام و نام خانوادگی: حسین وکیلی معاون: تاریخ: امضاء:	نام و نام خانوادگی: محمدتقی پاکدامن مدیر کل: تاریخ: امضاء:	نام و نام خانوادگی: مسعود مصلحی مدیر کل: تاریخ: امضاء:	نام و نام خانوادگی: حمیدرضا محسنی معاون مدیر کل: تاریخ: امضاء:
--	---	---	---

۹۱/۳/۲۵

www.intamedia.ir

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

### ضوابط اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷

ماده ۱- اعطای هرگونه تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نظیر گشایش اعتبارات اسنادی یا صدور ضمانت‌نامه‌های بانکی اعم از ارزی و ریالی، توسط بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی، که از این پس به اختصار مؤسسه اعتباری نامیده می‌شوند، به کلیه اشخاص حقوقی و حقیقی مشمول فصل مالیات بر درآمد موضوع قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷، برای اشخاص حقوقی از مبلغ یک میلیارد و پانصد میلیون ریال و بالاتر و برای اشخاص حقیقی از مبلغ سیصد <sup>میلیون</sup> میلیون ریال و بالاتر در ظرف یکسال شمسی، مشمول مقررات تبصره یک ماده ۱۸۶ قانون مذکور می‌باشد.

تبصره: معادل ریالی تسهیلات اعطایی و یا تعهدات ایجادی ارزی بر اساس نرخ مرجع بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مبنای تعیین شمول یا عدم شمول تسهیلات و تعهدات مذکور به حکم تبصره یادشده می‌باشد.

ماده ۲- مؤسسه اعتباری موظف است قبل از اعطای تسهیلات و یا ایجاد تعهدات برای اشخاص موضوع ماده فوق‌الذکر، نسخه‌ای از صورت‌های مالی دریافتی از متقاضی را ضمن تطبیق مندرجات آن با اصل، حسب مورد به اداره امور مالیاتی محل شغل یا اقامتگاه قانونی اشخاص مذکور ارسال دارد. صورت‌های مالی ارسال شده به ادارات امور مالیاتی، کاملاً محرمانه تلقی شده و جز برای تشخیص مالیات مؤدی مورد استفاده قرار نخواهد گرفت.

ماده ۳- اداره امور مالیاتی مربوط مکلف است از تاریخ وصول استعلام انجام شده توسط مؤسسه اعتباری، حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز به ترتیب زیر اقدام نماید:

الف) در صورت احراز معاف بودن مؤدی از پرداخت مالیات یا عدم وجود بدهی مالیات قطعی شده، در همان روز وصول استعلام، گواهی دایر بر معافیت و یا عدم وجود بدهی مالیات قطعی شده، که مؤید وصول صورت‌های مالی نیز باشد، صادر و به مؤدی تسلیم و یا به مؤسسه اعتباری ذی‌ربط ارسال نماید.

ب) در صورت وجود بدهی مالیات قطعی شده، چنانچه مؤدی ظرف سه روز نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی خود اقدام نماید، گواهی دال بر مفاصاحساب مالیاتی صادر و به مؤدی تسلیم و یا به مؤسسه اعتباری ارسال نماید. در غیر این صورت مراتب وجود بدهی مالیاتی، کتباً به مؤسسه اعتباری ذی‌ربط اعلام خواهد شد.

تبصره: سازمان امور مالیاتی به منظور سهولت تبادل اطلاعات بین مؤسسه اعتباری و سازمان مذکور، موظف است ظرف مدت ۳ ماه نسبت به راه‌اندازی سامانه‌ای در این خصوص اقدام نماید.





ماده ۴- منظور از صورت‌های مالی، در مورد اشخاص حقوقی و اشخاص موضوع بند (الف) ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم، ترازنامه و حساب سود و زیان و در مورد اشخاص حقیقی موضوع بندهای (ب) و (ج) ماده مزبور، مطابق نمونه پیوست که بر اساس مفاد بندهای اخیرالذکر توسط سازمان امور مالیاتی تهیه گردیده، می‌باشد.

ماده ۵- گواهی صادره موضوع این ضوابط صرفاً برای تسهیلات و تعهدات مورد تقاضا و از تاریخ صدور آن برای یک سال شمسی معتبر است و برای اخذ تسهیلات و یا ایجاد تعهدات مجدد، مؤسسه اعتباری و سازمان امور مالیاتی موظف به رعایت مفاد این ضوابط می‌باشند.

تبصره: در صورتی که مؤدی ترتیب پرداخت بدهی مالیات قطعی شده را داده باشد لیکن به تعهد خود در زمینه پرداخت اقساط در سررسید مقرر عمل ننماید، مراتب از سوی سازمان امور مالیاتی، صرفاً جهت اطلاع به مؤسسه اعتباری ذی‌ربط، اعلام می‌گردد.

ماده ۶- استفاده از تسهیلات بانکی به منظور خرید یا احداث مسکن شخصی و فعالیت‌های کشاورزی اشخاص حقیقی، مشمول این ضوابط نخواهد شد.


ماده ۷- هرگونه معافیت مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از مستقر یا ثبت شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی، مناطق ویژه اقتصادی و سایر مناطق، مانع از رعایت مقررات این ضوابط در اعطای تسهیلات و یا ایجاد تعهدات نخواهد بود.


ماده ۸- در صورتی که شعب/ادارات مؤسسه اعتباری بدون اخذ گواهی مربوط از سوی سازمان امور مالیاتی، اقدام به اعطای تسهیلات و یا ایجاد تعهدات موضوع این ضوابط نماید، مؤسسه اعتباری موظف است با خاطیان مطابق مقررات رسیدگی به تخلفات اداری برخورد نماید.

ماده ۹- مؤسسه اعتباری موظف است مفاد این ضوابط را به طرق مقتضی به اطلاع مشتریان خود برساند.

این ضوابط در ۹ ماده و ۳ تبصره تصویب و جایگزین ضوابط پیشین و اصلاحیه‌های آن بوده و ۱۵ روز پس از

تاریخ ابلاغ لازم‌الاجرا خواهد بود./

  
علی اسکندری  
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

  
محمود بهمنی  
رئیس کل بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران