

# بخشنامه های مالیاتی

بخشنامه ۲۶۲۲/۲۰  
۶۲/۲/۱۵

تصمیمات هیئت پذیرش اوراق بهادار در جلسه مورخ ۶۱/۱۱/۱۱ در ارتباط با مفاد ماده ۱۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم بشرح زیر اعلام شده است -

۱- سهام کلیه بانکها و شرکت هایی که ملی شده اند از فهرست نرخ های بورس حذف می شوند.

۲- سهام کلیه شرکت هایی که در اجرای بند الف قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران ملی گردیده اند از فهرست نرخ های بورس حذف می شوند.

۳- پذیرش سهام آن دستاورد شرکت هایی که طبق لایحه قانونی تعیین مدیر یا مدیران موقت بشماره ۱۲۵۸/۲/۲۶۶۷۲۸ و بند " ج " قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران تحت نظارت و مدیریت دولت قرار گرفته اند از تاریخ شمول قوانین مزبور معلق می شوند تا زمانی که وضع مالکیت آنها طبق قوانین و مقررات موضوعه تعیین و وضعیت مشارکت بخش خصوصی در شرکت های مزبور مشخص گردد پس از آن چنانچه تمایلی به درج سهام خود در فهرست نرخ های بورس داشته باشند، میتوانند کتباً

از هیئت پذیرش تقاضا نمایند و با موافقت هیئت مزبور و بدون رعایت مفاد بندهای ۵ و ۶ آئین نامه اجرایی هیئت پذیرش اوراق بهادار به ادامه پذیرش سهام خود مجدداً در بورس اوراق بهادار ادامه دهند.

د ادامه پذیرش سهام شرکتی که در اجرای بند ب قانون حفاظت و توسعه صنایع ایران قسمتی از سهام آنها در اختیار دولت قرار گرفته است و همچنین شرکتی که تحت نظارت بنیاد مستضعفان، بنیاد شهید و یاسایر نهادهای انقلاب اسلامی اداره می شوند در صورتیکه تعهدات خود را در قبال بورس انجام دهند و تمایل خود را به ادامه پذیرش سهام خود در بورس تا پایان سال جاری (۱۳۶۱) کتبا اعلام نمایند بلامانع است.

بنابراین شرکتی مشمول بندهای ۱ و ۲ و ۳ فوق که بعلت پذیرش سهام بخش خصوصی از معافیت های مالیاتی برخوردار بوده اند از تاریخ شمول قوانین مربوطه سهام آنها از فهرست نرخ های بورس حذف می شود.

بخشنامه ۶۲/۳/۵  
۷۶۸۰/۶۸۷/۲۰

بموجب بخشنامه فوق مقرر شده است که در مواردی که موجب شخص حقیقی باشد مالیات کسر شده در تهران به حساب اداره کل مالیاتی محل وقوع ملك " مالیاتهای شرق - غرب - مرکز و شمال تهران " واریز و چنانچه موجر شخص حقوقی باشد مالیات مذکور به حساب اداره کل مالیات بر شرکتها و اربیز گردد تا از جهت صدور مفاد حساب و موارد دیگر اشکالی ایجاد نشود.

طی بخشنامه فوق اعلام شده است که مفاد بخشنامه شماره ۱۴۴۷۹ مورخ ۱۳۶۱/۱۲/۱۶ شامل اشخاص حقوقی خارجی اعم از موسسات مقیم خارج از کشور و شرکت های نفتی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی، نخواهد بود، لیکن در خصوص اشخاص مذکور طبق مقررات مربوط و باتوجه به دستورالعملهای صادره قبلی حسب مورد اقدام خواهند نمود.

بموجب بخشنامه شماره ۷۳۷۶/۶۵۱/۲۰ مورخ ۶۲/۳/۱۹ تبصره زیر به ماده ۱۲ آئین نامه اجرای تبصره یکم اصلاحی ماده ۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۵۱/۱۲/۱۷ اضافه می شود:



پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی

## پذیرش آگهی

نشریه حسابدار آگهی های حرفه ای را می پذیرد .  
برای اطلاعات بیشتر با انجمن حسابداران خیره ایسران  
تلفن : ۸۹۲۹۲۶ تماس بگیرید .

تبصره - شرکت هایی که بیش از ۵۰ درصد سهام آنها متعلق به دولت یا شرکت های دولتی یا موسسات وابسته به دولت میباشد، در صورتیکه علاوه بر فعالیت اصلی خود طبق اساسنامه مجری طرح های عمرانی نیز باشند پس ارتائید وزارت امور اقتصادی و دارایی مجازند برای هر طرح یا مجموع طرح های اجرایی خود دفاتر روزنامه و کل قانونی برای ثبت کلیه عملیات طرح یا طرح های بطور جداگانه نگهداری نمایند، لکن خلاصه عملیات را در پایان هر دوره مالی به دفاتر قانونی اصلی شرکت منتقل و ثبت کنند.

بموجب بخشنامه شماره ۴۱۵/۸۲۹/۲۰ مورخ ۶۲/۳/۲۱ از جانب وزیر امور اقتصادی و دارایی اعلام شده است که :

طبق مقررات قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی ماموران تشخیص مالیات هنگام رسیدگی به دفاتر قانونی مودیان مالیاتی هزینه هایی را می پذیرند که مستند به اسناد و مدارک مثبت بوده و همچنین از حدنصاب های تعیین شده در ماده ۱۲۴ قانون مزبور و آئین نامه موضوع تبصره یک ذیل آن تجاوز ننمایند.

بنابراین در خصوص شرکتهایی که طبق ماده ۱۴ قانون کارآموزی مصوب ۴۹ مگلفند معادل دو درصد دستمزد کارگران خود را به حساب تعیین شده در خزانه و اریز نمایند تا این مبلغ در اجرای بند ۲ ماده واحده لایحه قانونی راجع به تشکیل سازمان آموزشی و نیروی انسانی مصوب ۱۲۵۹/۴/۱۵ شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران صرف بودجه سازمان مزبور گردد، در صورتی دو درصد مورد بحث با رعایت مقررات ماده ۱۲۲ و بند ۲ ماده ۱۲۴ قانون مالیات های مستقیم جز هزینه قابل قبول پرداخت کننده منظور خواهد شد که به حساب تعیین شده در خزانه

واریز و رسید آن ارائه گردد و ماموران تشخیص به این امر وقوف دارند مع هذا رونوشت این نامه برای تاکید مجدد موضوع جهت اطلاع ماموران تشخیص مالیات به ادارات کل مالیاتی ارسال شده است.

طی بخشنامه شماره ۷۲۸۴/۲۷۰/۲۰ مورخ ۶۲/۳/۲۴ برای تشخیص مالیات بردرآمد و ایجاد تسهیلات لازم برای صدور گواهی مربوط به تمدید کارت بازرگانی شرکتهای وابسته به سازمان صنایع ملی و بنیاد مستضعفان موارد مندرج در ذیل تذکر داده شده است:

الف: باتوجه به وظایف کمیسیون تشخیص مالیات موضوع قانون مالیات مستقیم مصرحه در ماده ۱۶۴ قانون مزبور که تصریح دارد "مرجع رسیدگی به هرگونه اختلاف که در تشخیص مالیاتهای موضوع این قانون بین هر یک از ماموران تشخیص و مودی ایجاد شود کمیسیون تشخیص می باشد." و با در نظر گرفتن اختیارات کمیسیون مذکور بموجب قسمت اخیر ماده ۲۲۸ قانون فوق الذکر مقرر می دارد "حکم این ماده مانع آن نخواهد بود که مراجع حل اختلاف برای تشخیص درآمد واقعی مودی به اسناد و مدارک ارائه شده از طرف مودی استناد نمایند" و با عنایت ماده ۳ لایحه قانونی تأدیه و تسویه بدهی مالیاتی مصوب ۵۷/۱۲/۲۹ که صراحت دارد "اعضا کمیسیون ملی توافق و رفع اختلافات مالیات-سی وظیفه دارند با دعوت از مودی بدو" از طریق توافق با مشارالیه و کدخدانمنشی نسبت به قطع و فصل موضوع اقدام و اگر توافقی بوقوع نپیوست مبادرت بصدور رای نمایند.

و بالتفات به ماده ۹ لایحه قانونی مصوب ۵۸/۹/۱۴ که مقرر می دارد " کمیسیون ملی توافق و رفع اختلافات مالیاتی جانشین کلیه کمیسیونهای تشخیص مالیاتی مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و بادر نظر گرفتن ماده ۹ لایحه قانونی مصوب ۵۹/۲/۲ که تصریح دارد بمنظور تسهیل در حل و فصل اختلافات مالیاتی و تسریع در امر مختومه نمودن پرونده های مالیاتی به وزارت امور اقتصادی و دارایی اجازه داده می شود پرونده های مالیاتی مورد اختلاف را به هیئت هایی متشکل از سه نفر به انتخاب خود ارجاع نماید و این هیئت ها جانشین کمیسیون ملی توافق و رفع اختلافات مالیاتی می باشند .

کاملاً" مشهود است که مراجع حل اختلاف مالیاتی برای رفع اختلاف و رسیدن به واقعیت ها محدودیتی نداشته و می توانند به مالیاتهای تشخیص شده اعم از اینکسسه از طریق رسیدگی به دفاتر و قبول آنها و برگشت هزینه ها یا از طریق علی الراس بهر دلیل تشخیص شده باشند رسیدگی و رای عادلانه صادر نمایند و برای رسیدن به واقعیت ها می توانند قرار رسیدگی صادر و یا راساً به اسناد و مدارک ابرازی مودی رسیدگی و با احراز واقعیتها رای مقتضی صادر و رفع اختلاف نمایند و این امر شامل کلیه موارد زیر که مالیاتها به انها مختلف تشخیص شده باشد نیز می گردد .

- ۱- اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان بموقع تسلیم و دفاتر و مدارک خواسته شده ارائه شده باشد لیکن بدلیل عدم تسلیم مصوبه مجمع یاناقص بودن آن علی الراس تشخیص شده باشد.
  - ۲- اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود زیان و دفاتر و اسناد و مدارک بموقع تسلیم شده باشد لیکن امضا مجاز اظهارنامه کافی نبوده باشد و صرفاً به این دلیل علی الراس شده باشد.
  - ۳- اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان بموقع تسلیم لیکن دفاتر ارائه نشده باشد و به این دلیل علی الراس شده باشد.
  - ۴- اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان بموقع تسلیم نشده باشد و مالیات علی الراس تشخیص شده باشد.
  - ۵- اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم کرده باشد لیکن دفاتر شرکت بانظر هیئت موضوع تبصره یک ماده ۸۱ رد و مالیات علی الراس تشخیص شده باشد.
  - ۶- اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان بموقع تسلیم و دفاتر مورد پذیرش قرار گرفته باشد لیکن هزینه های برگشتی مورد اعتراض باشد.
- بنابراین هیئت های سه نفری حل اختلاف مالیاتی باید در مواقعی که از طرف مودیان نسبت به موارد مذکور در بالا اعتراض می گردد به دقت بررسی و برای تشخیص درآمد واقعی مودی اقدام لازم معمول دارند.
- ضمناً توجه خواهند داشت در شرکتهای تحت پوشش سازمان صنایع ملی ایران - سازمان گسترش و توسعه صنایع ایران - وزارتخانه های صنایع و صنایع سنگین و معادن و ذوب فلزات و همچنین نهادهای انقلاب اسلامی نظیر بنیاد مستضعفان - بنیاد شهید - جهاد سازندگی که بدلیل فرار مدیران قبلی و یا مصادره اموال آنان ، مدیران منتخب دولت یا

نهادهای مزبور بعلت عدم آشنایی به قوانین و مقررات مالیاتی و در دسترس نداشتن کلیه اسناد و مدارک لازم و عدم امکان تشکیل مجامع عمومی در موعد تعیین شده و سایر عوامل طبیعتاً نمی توانسته اند اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان منطبق بامواردین قانونی تسلیم نمایند. این امر بنا بر استی موجب مطالبه مالیات غیر عادلانه گردد و لذا هیئت های سه نفری حل اختلاف مالیاتی مکلفند نهایت دقت را در تشخیص درآمد مشمول مالیات واقعی این قبیل شرکتها که هدف جز وصول مالیات حقه از درآمد واقعی مودیان نیست معمول دارند.

ب: چون عدم تمدید کارت بازرگانی شرکتهای دولتی و تحت پوشش وزارتخانه های صنایع - صنایع سنگین - معادن و ذوب فلزات و سازمان صنایع ملی و سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران و بنیاد مستضعفان موجب رکود کارهای تولیدی و خدماتی خواهد شد، لذا با توجه به ماده ۸ قانون مصوب ۶۱/۷/۲۹ مجلس شورای اسلامی در خصوص این دسته از شرکتها تسهیلات لازم را با توجه به نکات زیر فراهم آورند.

۱- در مورد شرکتهایی که مالیات آنها قطعی نشده و پرونده مالیاتی در دستور کار هیئت های سه نفری حل اختلاف می باشد و یا اینکه مالیات قطعی شده لیکن شرکت در موعد مقرر به شواربعالی مالیاتی شکایت نموده و شکایت آنها تحت بررسی شورای مزبور می باشد بدون اخذ سپرده نسبت به صدور گواهی لازم برای تمدید کارت بازرگانی اقدام نمایند.

۲- شرکتهایی که بدهی مالیات تکلیفی دارند پس از وصول مالیات تکلیفی آنان و در صورتی که بکجا قادر به پرداخت آن نباشند با تسهیل



این بدهی در مدت مناسب نسبت به صدور گواهی مربوط اقدام شود.  
۳- شرکتهایی که مالیات بر درآمد آنها قطعی است نسبت به وصول  
یا تسطیح آن حسب مورد اقدام و سپس گواهی لازم را صادر نمایند  
و چنانچه شرکتی نتوان پرداخت تمام یا قسمتی از بدهی مالیاتی خود را  
نداشته باشد در صورتیکه مراتب مورد تأیید کمیسیون بررسی نتوان  
مالی یا مدیرکل مربوط و نماینده وزارتخانه هایانهادهای فوق الذکر  
بر حسب مورد باشد برای تمدید کارت بازرگانی آنها تسهیلات لازم  
را فراهم نمایند تا متعاقباً نسبت به این قبیل شرکتها تصمیمات نهایی  
اتخاذ گردد.

تنظیم و گردآوری از فیروزه روحانی نژاد

پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی  
پرتال جامع علوم انسانی