

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۱۸۶
خلاصه موضوع: ابلاغ مصوبه هیات مقرراتزدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار در خصوص فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم

شماره: ۲۰۰/۹۶/۶۱

تاریخ: ۱۳۹۶/۰۴/۲۸

بخشنامه

۶۱	۹۶	۱۸۶	م
----	----	-----	---

مخاطبین/ ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران	
موضوع		ادارات کل امور مالیاتی	
ابلاغ مصوبه هیات مقرراتزدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار در خصوص فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم		در راستای تسهیل و تسریع فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، ساماندهی نحوه ارتباط ادارات امور مالیاتی با شعب بانکها و سایر موسسات اعتباری، بهره‌برداری بهینه از سامانه الکترونیکی مربوط، حصول اطمینان از رعایت حقوق قانونی مودیان و وصول حقوق حقه دولت، بخشنامه تجمیعی فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم با تأکید بر بهره‌گیری از سامانه‌های الکترونیکی موجود تهیه گردید. نظر به بررسی و تأیید بخشنامه موصوف در جلسه مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۸ هیات مقرراتزدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار، به پیوست مصوبه جلسه مذکور منضم به بخشنامه "فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم" جهت اجرا، ابلاغ می‌گردد.	
این بخشنامه از تاریخ ابلاغ لازم‌الاجرا است و کلیه احکام مرتبط بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های پیشین به استثناء بخشنامه‌های مربوط به ابلاغ ضوابط اجرایی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۸۶) قانون مالیاتهای مستقیم، ملغی‌الاثراً می‌گردد.		سید کامل تقوی نژاد	
دامنه کاربرد: ۱- داخلی؛ * ۲- خارجی؛ *		مرجع پاسخگویی: دفتر خدمات مودیان	
تاریخ اجرا: از تاریخ ابلاغ	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی و سیستمی (چارگون)

بسمه تعالی**هیأت مقررات زوایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار****مصوبه جلسه پانزدهم مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۸ در خصوص****بخشنامه فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم**

با عنایت به بررسی‌های صورت گرفته در خصوص ضرورت تسهیل فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، اعضای هیأت مقررات زوایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار به شرح ذیل اتخاذ تصمیم می‌نمایند:

۱. سازمان امور مالیاتی کشور ضمن ابلاغ بخشنامه ذیل حداکثر تا پایان تیر ماه ۱۳۹۶ به کلیه ادارات تابعه خورده بر اجرایی شدن بخشنامه جدید در راستای بهبود محیط کسب و کار و تسهیل صدور گواهی مذکور نظارت نماید.
۲. بررسی‌های هیأت مقررات زوایی مطابق وظایف و اختیارات قانونی هیأت به طور مستمر ادامه خواهد داشت و در مراحل بعدی در صورت لزوم بخشنامه ذیل مورد بازبینی قرار خواهد گرفت.
۳. تغییر در شرایط صدور یا تمدید گواهی موضوع بخشنامه ذیل، چنانچه در جهت تسهیل صدور و تمدید باشد، بلافاصله به دستور رئیس هیأت در "پایگاه اطلاع رسانی مجوزهای کسب و کار" اعمال می‌شود و چنانچه تغییر مذکور شامل افزایش مراحل یا مدارک مورد نیاز و به هر نحو، مشکل کردن صدور یا تمدید گواهی باشد، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است شش ماه قبل از اجرا به هیأت ارسال تا پس از بررسی در پایگاه مذکور اعلام گردد.

FROM : DABIRKHAHNAHENTEGESADI

FRM NO. : 22771895

Jul. 02 2017 05:29PM P4

این اشخاص نیز مقصود از بدهی های مالیاتی قطعی شده، تمامی بدهی مالیاتی قطعی شده مربوط به پرونده مالیاتی مذکور شامل بدهی های مربوط به مالیات بر درآمد و حسب مورد مالیات های تکلیفی و حقوق و نیز جرائم مالیاتی متعلقه مقرر در قانون مالیات های مستقیم است.

تبصره (۱): آن بخش از مالیات مؤدی که در جریان رسیدگی و تشخیص بوده و به مرحله قطعیّت نرسیده باشد، جهت صدور گواهی مالیاتی قابل مطالبه نمی باشد.

تبصره (۲): آن بخش از مالیات مورد مطالبه که در حیات حل اختلاف مالیاتی بدوی یا تجدیدنظر مطرح بوده و به مرحله قطعیّت نرسیده باشد، جهت صدور گواهی مالیاتی قابل مطالبه نمی باشد.

۳- با توجه به ضوابط اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم، برای اعطای تسهیلات بانکی مربوط به خرید یا احداث مسکن شخصی و فعالیت های کشاورزی اشخاص حقیقی نیازی به استعلام بانک ها از ادارات امور مالیاتی نیست. لیکن در این موارد نیز در صورت اقدام بانک برای استعلام از ادارات امور مالیاتی، استعلام مذکور باید بررسی و ظرف سه روز کاری پاسخ داده شود.

۴- در وقت استعلام مربوط به اشخاص حقوقی در سامانه صدور گواهی، متوط به اقدام آنان جهت تشکیل پرونده و طی مراحل ثبت نام تا مرحله ۳۵ می باشد. لذا اشخاص حقوقی فاقد پرونده مالیاتی باید پیش از استعلام، نسبت به ثبت نام اقدام نمایند.

۵- استعلام بانک ها برای اشخاص حقیقی فاقد پرونده مالیاتی که نشانی محل سکونت یا محل کسب آنان حسب مورد در محدوده اخلیه کل امور مالیاتی قرار می گیرد باید بررسی و یا رعایت ترتیبات زیر پاسخ داده شود:

۵-۱- در مورد اشخاص حقیقی فاقد پرونده که با توجه به صورت های مالی پیوست استعلام، دارای فعالیت کسی هستند، باید حداکثر ظرف سه روز کاری از تاریخ وصول استعلام، مراتب عدم امکان صدور گواهی به علت عدم اقدام مؤدی برای ثبت نام و تشکیل پرونده به بانک مربوط اعلام گردد. بدیهی است پس از اقدام مؤدی جهت ثبت نام و تشکیل پرونده، استعلام مجدد بانک مربوط بر اساس مفاد این بخشنامه قابل بررسی و پاسخ گیری است.

FROM : DABIRKHAHENMENATEGTESADI

FRM NO. : 22771899

Jul. 02 2017 05:38PM P6

۵-۲- در مورد آن دسته از اشخاص حقیقی فاقد پرونده مالیاتی که صورت های مالی خود را مطابق

بند ۳۰-۱ این بخشنامه تکمیل نموده باشند (عدم فعالیت کمی) جهت پاسخ به استعلام نیازی به تشکیل پرونده و طی مراحل ثبت نام از سوی مؤدی نیستند در این موارد ادارات کل امور مالیاتی موظفند پرونده های موقت برای نگهداری سوابق استعلام این گروه از مؤدیان در یکی از ادارات امور مالیاتی زیرمجموعه خود ایجاد نمایند. اداره امور مالیاتی موصوفه موظف است ظرف شش ماه از پایان مهلت تسلیم اظهارنامه از سوی مؤدیان با صدور برگه دعوت اسناد و مدارک برای مؤدی مربوط و بررسی اطلاعات موجود در سامانه های اطلاعاتی، مورد مصرف تسهیلات دریاختی را تعیین کند. در صورت احراز استفاده از این تسهیلات در فعالیت اقتصادی، اداره امور مالیاتی میبایست ضمن ارجاع سوابق و مدارک به گروه رسیدگی، مؤدی مربوط را جهت طی مراحل تشکیل پرونده راهنمایی نماید.

۴

۶- در هنگام انعکاس اطلاعات صورتهای مالی موضوع بند ۲ تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم در سامانه باید برای شرکت های بازرگانی و تولیدی مبلغ خرید و فروش و برای شرکت های پیمانکاری و خدماتی میزان درآمد ناشی از فعالیت و بهای تمام شده پیمانکاری یا خدمات و در تمامی موارد مبلغ جمع دارایی ها درج شود. در خصوص این صورت های مالی موارد ذیل باید از سوی ادارات امور مالیاتی، بانک ها و متقاضیان دریافت تسهیلات مورد توجه قرار گیرد:

۶-۱- عدم تسلیم اظهارنامه توسط مؤدی وجود مغایرت میان صورتهای مالی ارائه شده به بانک ها و اظهارنامه مؤدی عدم آرایه پیش فاکتور مرتبط با تسهیلات به اداره امور مالیاتی ذیربط و یا وجود مغایرت میان مبلغ پیش فاکتور و مبلغ تسهیلات و... متع از صدور گواهی مربوط نمی باشد مغایرت ها و نقایص مذکور باید در مرحله رسیدگی به پرونده مالیاتی و تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدی، مورد توجه قرار گیرد.

بدیهی است این بند ناقص وظایفی که در سایر قوانین مربوط برای مؤدیان و اشخاص ثالث در زمینه تسلیم فاکتور و پیش فاکتور مرتبط با تسهیلات در نظر گرفته شده و یا می شود، نخواهد بود.

۶-۲- مؤدیان که در اولین سال فعالیت خود باشند، جهت دریافت گواهی باید صورت های مالی را به تاریخ روز تقاضا ارائه نمایند.

FROM : DABIRKHAHNEHATEGESADI

FAK NO. : 22771889

Jul. 02 2017 05:30PM PG 1

۶-۳- در مواردی که به دلیل عدم اشتغال متقاضی تسهیلات/ تعهدات به فعالیت کسی ارائه صورت های مالی از سوی وی مصدق ندانند متقاضی باید صورت های مذکور را حسب مورد با درج عدد صفر و اعلام عدم فعالیت کسی با ذکر نوع تسهیلات در ذیل آنه تکمیل و به بانک ارائه نماید.

تیمرد: صورتهای مالی موضوع این بخشنامه عبارتند از ترازنامه و صورت حساب سود و زیان برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه اوله صورت درآمد و هزینه برای مشاغل گروه دوم (در چارچوب فرم موجود در سامانه الکترونیکی) و خلاصه درآمد و هزینه برای مشاغل گروه سوم (در چارچوب فرم موجود در سامانه الکترونیکی).

۷-۷- در مورد ذیل: نحوه امور مالیاتی می بایست حداکثر ظرف ۳ روز کاری از تاریخ وصول استعلام، مراتب عدم امکان صدور گواهی را به بانک ذیربط اعلام نماید. اعلام عدم امکان صدور گواهی باید در چارچوب فرم مربوط و با ذکر یک/چند مصدق از بین موارد زیر، انجام شود.

۱-۷- مؤدی دارای پهنی مالیاتی قطعی شده موضوع بند ۲ این بخشنامه باشد.

۲-۷- چنانچه استعلام دریافتی از بانک منقسم به صورت های مالی نباشد یا صورت های مالی ناقص، مخدوش و ناموفق باشد و یا مندرجات صورت های مالی توسط بانک یا فصل تطبیق داده نشده باشد (صورت های مالی مهر بانک و دارای امضاء مسئول ذیربط نباشد).

۳-۷- نشانی اعلامی مؤدی بان فاقد پرونده مالیاتی، نادرست یا مبهم و یا غیر قابل شناسایی و بازایی باشد.

۴-۷- نشانی اعلامی در محدوده جغرافیایی اداره کل قرار نداشته باشد.

۵-۷- اطلاعات هویتی مؤدی در نامه استعلام به صورت ناقص درج شده باشد.

۶-۷- عدم صحت اطلاعات هویتی اوصالی از سوی مؤدی برای اداره امور مالیاتی ذیربط محرز گردد.

۸- پذیرش استعلام بانکها دو خصوص صدور گواهی مالیاتی، تهیه گزارش مالیاتی مربوط و پاسخگویی به استعلام (صدور گواهی و یا اعلام عدم امکان صدور گواهی) از تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱ صرفاً از طریق سامانه الکترونیکی، مجاز بوده است. از تاریخ ابلاغ این بخشنامه، مهلت پاسخگویی به استعلام ها حداکثر ۷ روز کاری

FROM : DABIRKHAN@NAENATEGTE.SAD1

FAX NO. : 22771899

Jul. 02 2017 05:38PM P2

از تاریخ ثبت استعلام در سامانه مذکور می باشد. این مهلت در صورت درخواست مؤدی یا واحد مالیاتی و تأیید رئیس اداره امور مالیاتی ذریعۀ تا ۱۵ روز قابل افزایش می باشد.

۹- گواهی مالیاتی صادره صرفاً برای همان تسهیلات و تعهدات مورد تقاضا و از تاریخ صدور آن برای یک سال شمسی معتبر است. در صورتی که مؤدی ترتیب پرداخت بخشی مالیاتی قطعی شده را داده باشد لیکن پس از صدور گواهی به تعهد خود دو زمینه پرداخت اقساط دو سررسید مقرو عمل نمایند مراتب باید از سوی اداره امور مالیاتی جهت اطلاع به بانک ذریعۀ اعلام شود.

۱۰- ارتباط میان سامانه صدور گواهی مالیاتی و سامانه های صیباتی مالیاتی (سامانه های مشخص حقوقی، اشخاص حقوقی، نرم افزار آیریس و سایر نرم افزارهای مربوط) به گونه ای برقرار شود که اطلاعات مربوط به تسهیلات / تعهدات به پرونده مالیاتی مؤدی متصل شده و برای مأموران مالیاتی مربوط قابل دسترسی باشد.

۱۱- این بخشنامه از تاریخ ابلاغ لازم الاجرا است و کلیه احکام مرتبط پیشین به استثناء بخشنامه های مربوط به ابلاغ ضوابط اجرایی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۸۶) قانون مالیات های مستقیم ملغی الاثر می گردد.
 ۱۳۹۶/۰۷/۰۲