امور اقتصادی و دارایی
ان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۵۱۷/۹۶/۲۰۰
تاریخ ۹۶/۷/۲۲
پیوست

دستورالعمل

۵۱۷	۹۶	۱۶۹	م

خاطبین اصلی / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه بررسی، تطبیق و استفاده از اطلاعات استخراج شده از سامانه‌های استخراج اطلاعات مالیاتی

پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۳۷ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۸ موضوع نحوه برخورد و اقدام در خصوص اطلاعیه‌های واصله از سامانه استخراج اطلاعات مالیاتی، علیرغم تأکیدهای مکرر بر اجرای مفاد دستورالعمل صدرالذکر طی بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های متعدد از جمله بخشنامه شماره ۲۳۰/۲۶۶۹۹/د مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۰۷، شماره ۲۳۰/۲۶۶۴۸/د مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۰۶، شماره ۲۳۰/۹۵/۵۲۱ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۲۴ و شماره ۲۳۰/۱۲۵۲۰/د مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۱۴، بعضاً مشاهده می‌شود ترتیبات مقرر از سوی ادارات کل امور مالیاتی و مراجع حل اختلاف مالیاتی نادیده گرفته می‌شود، لذا مجدداً تأکید می‌شود که اطلاعیه‌های استخراج شده از سامانه صدرالذکر بیانگر همه واقعیت‌های مرتبط باپرونده مالیاتی مؤدیان نبوده وصرفاً قرینه‌ای برای رسیدگی مالیاتی وتشخیص نزدیک به‌واقعیت درآمدهای مکتسبه مؤدی می‌باشد. بنابراین مقرر می‌دارد ادارات امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده‌های مالیاتی مؤدیان و همچنین مراجع حل اختلاف مالیاتی به منظور احتراز از شمولیت در مفاد بند (۱) ماده (۲۷۰) قانون مالیات‌های مستقیم، مراتب ذیل را در تعامل با اطلاعات مالیاتی استخراج شده از سامانه ذیربط مدنظر قرار داده و رعایت نمایند:

۱-ادارات امور مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیاتی مکلفند در زمان ابلاغ دعوت‌نامه موضوع ماده (۲۲۹) قانون مالیات‌های مستقیم به مؤدیان ذیربط، نسبت‌به ارائه اطلاعات مالیاتی استخراج شده ازسامانه‌های مالیاتی از جمله فهرست اطلاعیه‌های خرید، فروش، واردات، صادرات و قرارداد حسب مورد به مؤدیان مالیاتی اقدام نمایند.

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

۲-درهر مرحله از رسیدگی‌های مالیاتی که مؤدیان محترم به اطلاعات استخراج شده ازسامانه‌های اطلاعات مالیاتی اعتراض داشته باشند، مسئول مربوط درهمان مرحله مکلف به راهنمایی دقیق مؤدی بوده ومی‌بایست حداکثر همکاری لازم را برای رفع مغایرت با افراد ذینفع به عمل آورد و در صورت لزوم کسب اطلاعات تکمیلی و اخذ مدارک و مستندات لازم از اشخاص ثالث، نسبت به انجام مکاتبات با رعایت سلسله مراتب اداری اقدام و از احاله کردن موضوع رفع مغایرت به مؤدیان مالیاتی اجتناب نماید.

۳-کلیه مأموران مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده های مالیاتی و مراجع حل اختلاف مالیاتی در سازمان امور مالیاتی کشور می‌بایست بر اساس ادله، مستندات و مدارک مثبته ارائه شده و یا به‌دست آمده با رعایت قوانین و مقررات مربوط اقدام مقتضی به منظور احراز درآمد واقعی مؤدیان را به عمل آورند و نسبت به اعتراض ایشان در خصوص اطلاعات بهره‌برداری شده پیگیر و پاسخ گو باشند.

۴-در موارد ارجاع پرونده های مالیاتی به هیات موضوع بند ۳ ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم به‌دلیل عدم ثبت اطلاعیه‌های واصله، در اجرای ماده (۱۷) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، هیأت مذکور با توجه به دفاعیات و دلایل توجیهی مودی و نحوه تحریر دفاتر و رعایت استانداردهای حسابداری و نظر به درجه اهمیت ایرادات وارده توسط اداره امور مالیاتی، چنانچه ایرادات مطروحه به طور کلی خللی به دفاتر وارد نمی نماید، مکلف است نظر خود را مبنی بر قبولی دفاتر و اسناد و مدارک اعلام نماید. بنابراین اعضای هیات مذکور ضمن توجه به مقررات این ماده در مواردی که امکان تعیین در آمد مشمول مالیات مودی از طریق رسیدگی به دفاتر فراهم می‌باشد رای مقتضی مبنی برقبولی دفاتر بنابر اختیار این ماده صادر نمایند.

بدیهی است در این‌صورت منوط نمودن موضوع به اصلاح اطلاعات در سامانه جایز نمی‌باشد.

-صرف عدم اصلاح سیستمی اطلاعیه‌ها و یا عدم هم‌خوانی تاریخی اطلاعیه‌های واصله با مدارک ارائه شده از طرف مؤدیان مالیاتی، دلیل عدم ثبت نمی‌باشد بنابراین ادارات امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند که در این گونه موارد ضمن بررسی موضوع در صورت احراز عدم ثبت اطلاعیه ها برابر مقررات اقدام شود.

۶- رؤسای امور مالیاتی در اجرای ماده (۲۳۸) ق م.م موظفند بر اساس واقعیت و مستندات موجود نسبت به اعتراض مؤدی در خصوص اشتباه بودن اطلاعات منتسب به وی، بررسی مقتضی را به عمل آورده و در صورت احراز صحت ادعای مؤدی اقدام به تعدیل یا رفع تعرض از برگ تشخیص مالیات نمایند و همچنین موظفند با رعایت مهلت مرور زمان مالیاتی موضوع ماده (۱۵۷) ق.م.م، به صورت مکتوب مراتب درخواست اصلاح اطلاعات طرف دوم در سامانه اطلاعات مالیاتی را به اداره کل امور مالیاتی مؤدی طرف اول (ارسال کننده اطلاعات) ارسال نمایند.

بدیهی است در صورتی که با تعدیل یا رفع تعرض از مؤدی امکان مطالبه مالیات از مؤدی اصلی بعلت مرور زمان مالیاتی فراهم نباشد، رؤسای امور مالیاتی می‌بایست بدون انجام تعدیل یا رفع تعرض، پرونده امر را به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع تا با رعایت تبصره ماده ۱۵۷ قانون رای مقتضی صادر گردد.

۷- پس از اعتراض مؤدی با ادعای عدم تعلق اطلاعیه به وی، در صورت ارجاع پرونده مالیاتی به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی، هیأت مزبور در صورت احراز صحت اعتراض مؤدی بر اساس واقعیت امر و فارغ از اطلاعات مندرج در سامانه استخراج اطلاعات مالیاتی با استناد به تبصره ماده (۱۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم، اقدام مقتضی را معمول نماید.

بدیهی است حذف یا ویرایش رکوردهای اطلاعاتی موجود درسامانه فهرست معاملات درخصوص مواردی که مشمول اجرای تبصره ماده (۱۵۷) قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشند صرفاً بر اساس آراء مراجع حل اختلاف مالیاتی امکان‌پذیر خواهد بود و صدور آراء مراجع حل اختلاف مالیاتی نباید منوط به تغییر اطلاعات در سامانه باشد.

همچنین وفق تبصره ماده ۱۵۷ قانون در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مؤدی مطالبه شده باشد پس از تایید مراتب از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مؤدی در هر مرحله‌ای که باشد کان لم یکن تلقی می گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یکسال از تاریخ صدور رأی هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید وگرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۹۶/۵۱۷
تاریخ ۹۶/۷/۲۲
پیوست

۸- در مواردی که مراجع رسیدگی کننده به پرونده مؤدیان معترض، به منظور احراز واقعیت و تکمیل مستندات از ادارات کل امور مالیاتی مؤدی طرف اول (ارسال کننده اطلاعات) استعلام به عمل می آورند، ادارات کل مذکور مکلفند در اسرع وقت نسبت به ارسال پاسخ جامع و کامل اقدام نموده و از ارائه پاسخ های مبهم و بدون اظهار نظر صریح خودداری نمایند.

۹- چنانچه براساس نتایج حاصل از فرآیند دادرسی مالیاتی (موضوع مواد ۲۳۸، ۲۴۴، ۲۴۷، ۲۵۷ و ۲۱۶ قانون مالیات‌های مستقیم) لزوم اعمال ویرایش و اصلاح اطلاعات موجود در سامانه احراز شود، اداره امور مالیاتی ذیربط موظف است نسخه‌ای از مستندات صادره از طرف مراجع مذکور را به‌صورت مکتوب از طریق اداره کل امور مالیاتی به اداره اطلاعات و خدمات مالیاتی ذی‌ربط در اداره کل مؤدی طرف اول به منظور ویرایش اطلاعات و بایگانی در سوابق ارسال نماید. / ۳۵-۱۴-۱۶۹/۱

سید کامل تقوی نژاد

رضا عزیز محمدی رئیس گروه دفتر اطلاعات مالیاتی	امیر حجتی پور معاون دفتر اطلاعات مالیاتی	علی رستم پور مدیر کل دفتر اطلاعات مالیاتی	محمد برزگری مدیر کل دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی	نادر جنتی معاون مالیاتهای مستقیم
امضاء: تاریخ: ۹۶/۷/۱۰	امضاء: تاریخ: ۹۶/۷/۱۰	امضاء: تاریخ: ۹۶/۷/۱۰	امضاء: تاریخ: ۹۶/۷/۱۰	امضاء: تاریخ:

تاریخ اجرا: **از زمان ابلاغ**	مدت اجرا: **نامحدود**	مرجع ناظر: **دادستانی انتظامی مالیاتی**	نحوه ابلاغ: **فیزیکی / سیستمی**

گیرندگان رونوشت:

- امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع.
- قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع.
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع.
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.
- دفاتر ستادی برای اطلاع.
- مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات برای اطلاع و اقدام لازم.
- دفتر حقوقی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع
- دفتر اطلاعات مالیاتی به همراه سوابق برای اطلاع و پیگیری

پاکدامن ۹۶/۷/۱۷

تاجر ربال ۹۶/۷/۱۸

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