

بخشنامه شماره : ۵۹۹۰

تاریخ : ۱۳۸۴ / ۰۴ / ۰۶

موضوع : حوزه ذیصلاح مالیات های تکلیفی

نظر به اینکه در خصوص نحوه و مرجعیت وصول و استرداد مالیات های تکلیفی مقرر در قانون مالیات های مستقیم اختلاف نظرهایی مابین ادارات کل امور مالیاتی سطح کشور مشاهده می گردد که این امور بلا تکلیفی و سردرگمی مودیان محترم مالیاتی را نیز در پی دارد، لذا به منظور رفع معضل و ایجاد وحدت رویه مقرر می دارد :

۱ - در مواردی که منابع مالیات های تکلیفی در محدوده شهر یا بخشی قرار گرفته که پرونده عملکرد پرداخت کننده نیز در یکی از واحدهای مالیاتی آن شهر یا بخش مورد رسیدگی قرار می گیرد و یا به طور کلی رویدادهای مشمول مالیات های تکلیفی در آن شهر یا بخش به وقوع می پیوندد، واحد مالیاتی صالح برای دریافت مالیات های تکلیفی همان واحد مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد مودی پرداخت کننده وجوه خواهد بود.

۲ - در صورتی که منابع مالیات های تکلیفی به شرح بند ۱ فوق و یا محل وقوع رویداد های مشمول مالیات های تکلیفی به ترتیب مزبور، در شهرها یا بخش های دیگری به غیر از شهر یا بخش محل رسیدگی به پرونده عملکرد مودی (پرداخت کننده) باشد، واحدهای مالیاتی صالح برای دریافت مالیات های تکلیفی واحدهای مستقر در شهر یا بخش محل منابع با رویدادهای فوق اشاره خواهند بود.

۳ - در محدوده تهران بزرگ (در مواردی که منابع مالیات های تکلیفی در آن واقع و یا رویدادهای مشمول مالیاتهای تکلیفی در آن صورت می گیرد) از حیث اشخاص حقوقی واحدهای مالیاتی صالح برای دریافت مالیات های تکلیفی، واحدهای مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد اشخاص حقوقی (پرداخت کننده) مستقر در اداره کل امور مالیاتی شرکت ها و یا اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ و از جهت اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) با توجه به محل فعالیت و یا عندالاقضاء محل سکونت (در مورد مشمولین تبصره ۲ ماده ۱۰۰) حسب مورد واحدهای مالیاتی محل فعالیت یا سکونت پرداخت کننده که در یکی از ادارات کل امور مالیاتی مرکز، شرق، غرب، جنوب و شمال تهران و در نواحی خارج از محدوده جغرافیایی ادارات کل پنج گانه مذکور و یا موارد خارج از شمول ادارات کل امور مالیاتی شرکت ها و مودیان بزرگ، اداره کل امور مالیاتی استان تهران خواهند بود.

۴ - در مواردی که واحدهای مالیاتی دریافت کننده مالیاتهای تکلیفی جدا از واحدهای مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد می باشند در خصوص استرداد اضافه پرداختی احتمالی ، واحد مالیاتی صلاحیتدار همان واحد مالیاتی دریافت کننده وجوه خواهد بود. در این راستا واحدهای مالیاتی دریافت کننده مالیاتهای تکلیفی مکلفند به هنگام دریافت وجوه نسبت به صدور قبوض مالیاتی جداگانه به نام هر یک از پیمانکاران یا دریافت کنندگان وجوه اقدام و تصویر قبوض مالیاتهای پرداخت شده را حداکثر ظرف مدت یک هفته از تاریخ دریافت قبوض با تایید مبالغ مالیاتی متعلق به هر یک از افراد مذکور به واحدهای مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد آنان ارسال نمایند . واحدهای مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده عملکرد نیز چنانچه پس از انجام رسیدگی با موارد اضافه پرداختی مواجه گردیدند موظفند ضمن تعیین میزان مبلغ اضافه پرداختی ، مبلغ

مزبور را به واحدهای مالیاتی دریافت کننده وجوه جهت تنظیم فرم استرداد اعلام نمایند.

۵ - در خصوص مالیات اجاره طبق نص صریح تبصره ۹ الحاقی به ماده ۵۳، مالیات مکسوره بایستی به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت گردد. در مورد اضافه پرداختی مالیات بر درآمد حقوق نیز واحد مالیاتی دریافت کننده وجوه مرجع استرداد خواهد بود. اضافه می نماید با صدور این بخشنامه، دستورالعمل های شماره ۳۷۰۰۲ / ۴۰۷۱۲۳ / ۳۰ مورخ ۱۳۷۹ / ۸ / ۷، ۱۳۶۳۷ / ۱۴۵۱ - ۲۱۱ مورخ ۲۴ / ۳ / ۱۳۸۲ و ۲۸۶۹ مورخ ۲۶ / ۲ / ۱۳۸۴ کان لم یکن تلقی می گردد.

غلامرضا حیدری کرد زنگنه

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان