

بخشنامه شماره : ۱۰ / ۱۴۰۳ / ۲۰۰

تاریخ : ۰۵ / ۰۶ / ۱۴۰۳

موضوع : نحوه اجرای مقررات تبصره (۱) ماده ۱۴۶
مکرر قانون مالیات های مستقیم در خصوص مؤدیانی
که حسب مورد دفاتر و یا اسناد و مدارک خود را در
مهلت مقرر قانونی ارائه ننموده اند

با عنایت به سوالات و ابهامات مطروحه در اجرای مقررات تبصره (۱) ماده ۱۴۶
مکرر قانون مالیات های مستقیم مبنی به اینکه ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک
موضوع ماده ۹۵ قانون مذکور در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی
کشور اعلام می نماید، شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا
مشوق مالیاتی مندرج در قانون و سایر قوانین می باشد، همچنین پیرو بند (۴)
بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ (۲۱ / ۰۳ / ۱۳۹۸) در خصوص موعد مقرر
یاد شده لازم به تاکید است؛ حسب مقررات ماده ۲۲۹ قانون مالیات های
مستقیم و ماده ۱۵ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ اصلاحی قانون مالیات
های مستقیم مصوب (۳۱ / ۰۴ / ۱۳۹۴)، اداره امور مالیاتی می توانند برای

رسیدگی به اظهارنامه یا تشخیص هر گونه درآمد مودی به کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط مراجعه و رسیدگی نمایند و مودی مالیات مکلف به ارائه و تسلیم آنها می باشد و در همین راستا دفاتر، صورت درآمد و هزینه ماهانه، خلاصه درآمد و هزینه سالانه و اسناد و مدارک حسب مورد با درخواست کتبی اداره امور مالیاتی و یا گروه رسیدگی در روز و محل تعیین شده در برگ درخواست ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک (محل اقامتگاه قانونی مودی و یا محلی که قبلاً بصورت مکتوب به اداره امور مالیاتی اعلام شده است و یا محل اداره امور مالیاتی حسب مورد با توجه به نوع حسابرسی مالیاتی) تحویل و توسط اداره امور مالیاتی صورت مجلس می شود.

بدیهی است حسب مقررات قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون چنانچه محرز شود ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک به علی خارج از حدود اختیار مودی میسر نبوده است، از جمله اینکه دفاتر و یا اسناد و مدارک در اجرای حکم مرجع قضایی در اختیار مودی نباشد یا برگ درخواست ارائه اسناد و مدارک در اجرای تبصره یک و قسمت اخیر تبصره (۲) ماده ۲۰۳ یا ماده ۲۰۸ قانون مالیات های مستقیم به مودی ابلاغ شده (ابلاغ قانونی) و اطلاع مودی از آن احراز نشود، در صورت ارائه دفاتر و یا اسناد و مدارک در مرحله رسیدگی مجدد موضوع ماده ۲۳۸ قانون مذکور و یا مراجع دادرسی مالیاتی حسب مورد از حیث عدم ارائه موارد فوق در موعد مقرر موجب محرومیت از معافیت یا نرخ صفر یا مشوق مالیاتی نخواهد بود.

سید محمد هادی سبحانیان



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان