

الحمد لله
الذي هدانا لهذا
الذي كنا لا نشكر

غمین باد آنکه او شادت نخواهد
خراب آنکس که آبادت نخواهد

مهران مرشد

تلگرام:

financial0 یا مباحث مالی

جهت مدیران مالی

ایمیل:

morshedmehran@gmail.com



LogoGround.com

© This design is copyright protected. Do not copy. Watermark removed at time of purchase

مراحل نش گانه دفاع مالیاتی

دادرسی مالیاتی

درون سازمان
امور مالیاتی

ماده 30 آیین
نامه 219

در وزارت
امور اقتصادی

در قوه مقننه

ماده 238

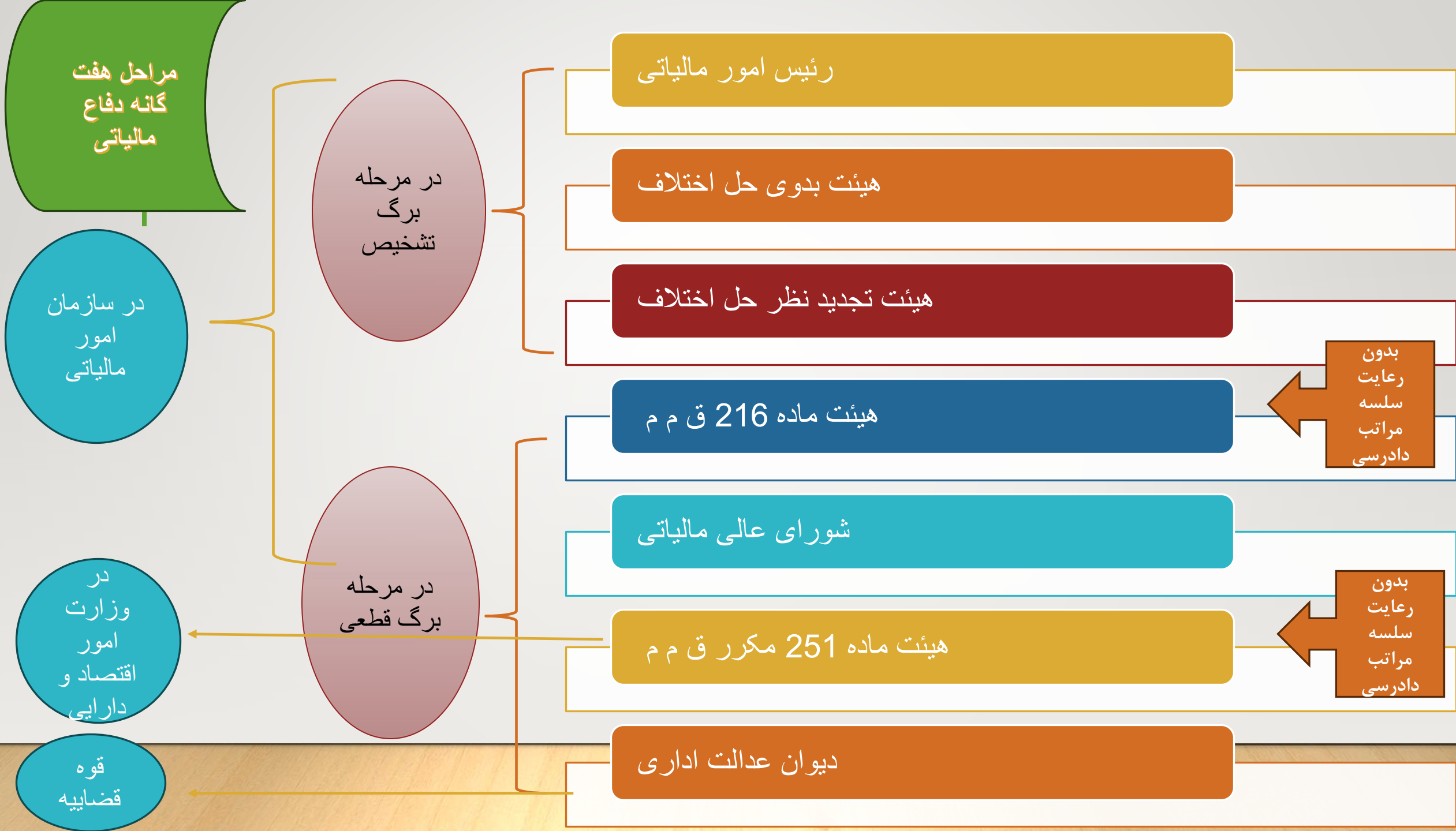
هیئت حل
اختلاف

شورای عالی
مالیاتی

ماده 251
مکرر

دیوان عدالت
اداری





انواع حسابرسی مالیاتی

سیستمی: چنانچه اطلاعات مودی و تعیین درآمد آن امکان پذیر باشد بر اساس معیارها و شاخصها و بدون دخالت مامور مالیاتی صادر میشود
اگر امکان سیستمی وجود نداشته باشد
یکی از حالتهاى زیر

اداری: با ابلاغ برگ اسناد مدارک در زمان تعیین شده اسناد و مدارک توسط مودی باید ارائه شود و حداکثر **ظرف شش روزکاری** از تاریخ صورتمجلس به مودی عودت شود در **صورت عدم کفایت یا عدم ارائه بخشی** از اسناد یا **عدم مراجعه** در زمان اعلامی باید مسئول حسابرسی با ذکر دلیل درخواست **حسابرسی میدانی** نماید. (جهت مودیان کوچک و یا با سطح اهمیت پایین توسط سامانه تعیین میشود)

میدانی: ابلاغ درخواست اسناد و مدارک میشود با **مراجعه به مرکز قانونی تا اسناد و مدارک بررسی شود** و سپس با تکمیل مدارک برای مسئول حوزه حسابرسی ارسال میشود. در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک با توجه به اطلاعات موجود و سوابق و حجم فعالیت و اطلاعات موجود تنظیم گزارش و جهت مسئول حوزه کاری ارسال میشود
فاصله تاریخ ابلاغ تا اولین روز مراجعه نباید کمتر از 7 روز و بیشتر از 15 روز باشد. در صورت درخواست مودی و موافقت مسئول حسابرسی مهلت مزبور تا 10 روز از تاریخ تعیین شده قابل افزایش خواهد بود

بازرسی: با توجه به وضعیت مودی در موارد خاص و بدون اظهارنامه بررسی صورت میگیرد که نتیجه آن میتواند درخواست حسابرسی اداری و یا میدانی و یا تغییر رتبه ریسک مودی گردد

بازبینی: پس از حسابرسی اداره امور مالیاتی میتواند درخواست تهیه گزارش متمم و یا اصلاحی نماید و منجر به تشویق و یا اعلام تخلف مامور مالیاتی میگردد. بازبینی با **درخواست دادستانی انتظامی مالیاتی و یا مراجع ذی صلاح مالیاتی** باشد. (با دو هدف اصلی معطوف است 1)تهیه گزارش متمم 2) ارزیابی کیفی گزارش حسابرسی مالیاتی) در صورت اشتباه محاسبه از طریق صدور **برگ قطعی اصلاحی** اقدام میگردد
اگر مالیات یا ماخذ آن اشتباه بود قبل از قطعیت و اشتباه منجر به افزایش گردد با رعایت مرور زمان و در صورت کاهش بدون مرور زمان برگ اصلاحی صادر میگردد.

بر اساس بخشنامه و قوانین
مانند: بررسی در هیئت های
حل اختلاف

تمرکز بر ظاهر اجرا دارد
مانند: ماده 251 و 251
مکرر

ماهوی

شکلی

انواع
دادرسی



آیین نامه ماده 219

قانون مالیات های مستقیم

219



ماده -30 هرگاه مأموران مالیاتی در محاسبه مأخذ درآمد مشمول مالیات یا مالیات متعلق یا اعتبارات ارزش افزوده (مالیات و عوارض پرداختی) اشتباه کرده باشند، به شرح زیر اقدام خواهد شد

مصادیق اشتباه:

- 1) شامل وجود داده های ناصحیح،
 - 2) اشتباه در بهره برداری از اطلاعات
 - 3) و عدم انتقال صحیح داده ها یا به طور کلی عدم انتقال داده ها از کاربرگ تهیه شده به سیستم
 - 4) و یا اشتباه محاسباتی در کاربرگ های تهیه شده در زمان حسابرسی مالیاتی است،
- مشروط بر اینکه تغییر مبانی در تشخیص مأخذ یا درآمد مشمول مالیات یا اعتبار مالیاتی نباشد

صفحه بعد



چه کسی
میتواند
درخواست
بدهد؟

قانون و
بخشنامه ها
سکوت
کرده اند

پس هر ذینفعی
اعم از مودی
یا ممیز

ماده ۳۰- هرگاه مأموران مالیاتی در محاسبه مأخذ درآمد مشمول مالیات یا اعتبارات ارزش افزوده (مالیات و عوارض پرداختی) اشتباه کرده باشند، به شرح زیر اقدام خواهد شد

(۱) در صورتی که قبل از تطبیق مأخذ یا درآمد مشمول مالیات (رعایت ماده ۱۵۷ ق م م ۹ یا اعتبارات ارزش افزوده (مالیات و عوارض پرداختی - بدون رعایت زمان)، اصلاح اشتباه محاسبه منجر به افزایش مأخذ، درآمد مشمول مالیات، مالیات یا مانده بدهی مالیات و عوارض گردد

(۲) در صورتی که اشتباه ایجاد شده در اوراق قطعی مالیاتی ناشی از اشتباه در محاسبه جرائم یا محاسبه قبوض پرداخت مالیات یا اعتبار مالیاتی باشد،

(۳) در صورتی مراجع حل اختلاف مالیاتی اشتباه در صدور رای داشته باشند به شرح زیر:

(۱) با صدور برگ تشخیص یا مطالبه یا قطعی مالیات اصلاحی، اوراق مالیاتی صادره قبلی در این ارتباط حسب مورد باطل تلقی و حسب قوانین و مقررات مربوط اقدام می شود

(۲) در صورتی که در محاسبه مأخذ یا درآمد مشمول مالیات بیش برآوردی صورت گرفته باشد و مراتب با اعلام اداره کل امور مالیاتی یا دادیار مسئول دادستانی انتظامی مالیاتی اداره کل ذی ربط به تأیید دادستان انتظامی مالیاتی برسد و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم متعلقه شود، مطابق مقررات این ماده اقدام می شود (بدون رعایت زمان)

(۳) چنانچه مودی مالیاتی به استناد آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری یا تصویب قوانین موخر استحقاق استفاده از معافیت مالیاتی، مشوق مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی را داشته و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم مالیاتی شود، مطابق مقررات این ماده اقدام خواهد شد

ماده ۳۰ مکرر به آیین نامه ۲۱۹ اضافه شد

(۱۴۰۴/۸/۴ مورخ ۲۱۰/۱۳۵۵۱)

اگر مراجع حل
اختلاف مالیاتی
اشتباه کنند که
مصادیق مقابل را
داشته باشد

عدم درج صحیح عنوان
مرجع

اشتباه در انشاء و تحریر
متن رای

سهو قلم

عدم رسیدگی به برخی از
اعتراضات یا شکایت

عدم انتقال صحیح رای از
پیش نویس

سایر موارد

رای قبل کان لم یکن و
رای جایگزین صادر شود
مفاد این ماده صرفاً تا
قبل از رسیدگی مجدد
در مرجع دادرسی بعدی
امکان پذیر است

اصلاح اشتباه مطابق ماده 30 آیین نامه 219 ق م م





بسمه تعالی

الحاق بند (ه) و تبصره ذیل آن به ماده ۲۹ و تبصره‌های (۲) و (۳) به ماده ۳۰
آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴

۱- بند (ه) و تبصره ذیل آن به ماده ۲۹ الحاق می‌شود:

ه- سیستمی: در این نوع حسابرسی سازمان با انتخاب اظهارنامه مالیاتی بر اساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده، چنانچه حسب اطلاعات اقتصادی کسب شده از مؤدیان امکان تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات مؤدی امکان‌پذیر باشد، می‌بایست نسبت به حسابرسی سیستمی اظهارنامه اقدام و گزارش و برگ تشخیص مربوطه را به صورت سیستمی صادر نماید. در غیر این صورت می‌بایست حسب مقررات سایر انواع حسابرسی به شرح فوق اقدام نماید. تبصره - در حسابرسی سیستمی اوراق تشخیص مالیات ظرف مواعد قانونی توسط سازمان بدون دخالت مأموران مالیاتی صادر شده و حسب مقررات به مؤدی در زمان مقرر ابلاغ می‌شود.

۲- عنوان تبصره ماده ۳۰ به تبصره (۱) تغییر یافته و تبصره‌های (۲) و (۳) به آن الحاق می‌شود:

تبصره ۲- در صورتی که در محاسبه بازداد یا درآمد مشمول مالیات بیش برآوردی صورت گرفته باشد و مراتب با اعلام اداره کل امور مالیاتی یا دادیار مسئول دادستانی انتظامی مالیاتی اداره کل ذی‌ربط به تأیید دادستان انتظامی مالیاتی برسد و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم متعلقه شود، مطابق مقررات این ماده اقدام می‌شود. تبصره ۳- چنانچه مؤدی مالیاتی به استناد آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری یا تصویب قوانین مؤخر یا مقررات موضوعه، استحقاق استفاده از معافیت مالیاتی، مشوق مالیاتی یا نرخ صفر مالیاتی را داشته و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرائم مالیاتی شود، مطابق مقررات این ماده اقدام خواهد شد.

سید احسان خاندوزی

شماره: 200/85609/د

تاریخ: 1402/12/12

ادارات کل امور مالیاتی

در اجرای تبصره (2) الحاقی به ماده 30 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم و به منظور ایجاد وحدت رویه در اجرای این تبصره در مواردی که در محاسبه مآخذ یا درآمد مشمول مالیات بیش برآوردی صورت گرفته باشد ، مقرر می دارد:

1- مفاد تبصره مذکور در مورد پرونده هایی است که برگ تشخیص یا مطالبه مالیات صادره و یا آرای هیاتهای حل اختلاف مالیاتی قطعی شده و غیر قابل اعتراض در مراجع حل اختلاف مالیاتی می باشد.

2- در مواردی که بعلت عدم ارائه اسناد و مدارک توسط مودی و یا بدون توجه به اسناد و مدارک مثبت ابرازی یا بدست آمده ، درآمد یا مآخذ مشمول مالیات مودی بیش از میزان واقعی آن محاسبه و مبنای محاسبه مالیات قرار گرفته باشد، با درخواست ماموران مالیاتی ذی ربط از دادیار مسئول انتظامی یا مدیر کل امور مالیاتی و پس از تایید دادستان انتظامی مالیاتی در اجرای بند (1) ماده 30 آیین نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم با تهیه گزارش ، برگ قطعی اصلاحی صادر شود.

3- ادارات کل امور مالیاتی موظف اند با تشکیل کمیته ای متشکل از دادیار مسئول انتظامی مالیاتی ، رئیس امور مالیاتی و معاون حسابرسی مالیاتی ذی ربط حداکثر تا پایان خرداد ماه سال 1403 نسبت به بررسی پرونده های معوقات مالیاتی مربوط به شرکت های کاغذی، کارت های بازرگانی اجاره ای و یا مودیان مجهول المکان و امثالهم که پرونده آنها قطعی شده و قابل طرح در مراجع حل اختلاف مالیاتی نمی باشد را بررسی و در مواردی که درآمد یا مآخذ مشمول مالیات آنها بیش از میزان واقعی آن محاسبه و مبنای محاسبه مالیات قرار گرفته باشد را مشخص و پس از تایید دادستان انتظامی مالیاتی در اجرای قسمت اخیر بند (2) فوق اقدام نمایند.

4- ادارات کل امور مالیاتی موظفند گزارش اجرای بند (3) فوق را پس از مهلت تعیین شده به اینجانب گزارش نمایند.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

(1) پرونده قطعی و در مراجع حل اختلاف قابل اعتراض نباشد

درون
سازمانی

(2) اگر در اثر عدم تحویل اسناد و مدارک و یا بدون توجه به آن درآمد و یا مآخذ بیش از واقعیت محاسبه شده باشد

(3) ادارات کل با تشکیل کمیته ای تا پایان خرداد ماه معوقات شرکتهای کاغذی و ... را بررسی کنند

در تبصره 2
الحاقی
(فقط درآمد و
مآخذ)



بسمه تعالی

جناب آقای سعید هدایتی امامجای

موضوع: بازگشت به درخواست رفع ابهام و ارشاد از الحاق تبصره (۲) به ماده ۳۰ آیین نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم

باسلام و احترام

بازگشت به نامه وارده به شماره ۱۲۹۹۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۱۰ به اطلاع می‌رساند:

مطابق بند (۱) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۸۵۶۰۹/د مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۲ در خصوص نحوه اجرای تبصره (۲) ماده ۳۰ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم، مفاد تبصره مذکور در مورد پرونده‌هایی است که برگ تشخیص یا مطالبه مالیات صادره و یا آرای هیات‌های حل اختلاف مالیاتی قطعی شده و غیر قابل اعتراض در مراجع حل اختلاف مالیاتی می‌باشد.

طبق بند (۲) دستورالعمل مذکور در مواردی که به علت عدم ارائه اسناد و مدارک توسط مودی و یا بدون توجه به اسناد و مدارک متبته ابرازی یا بدست آمده، درآمد یا ماحذ مشمول مالیات مودی بیش از میزان واقعی آن محاسبه و مبنای محاسبه مالیات قرار گرفته باشد، با درخواست ماموران مالیاتی ذی‌ربط از دادیار مسئول انتظامی یا مدیرکل امور مالیاتی و پس از تایید دادستان انتظامی مالیاتی در اجرای بند (۱) ماده ۳۰ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم با تهیه گزارش، برگ قطعی اصلاحی صادر می‌شود.

حسن زمانی
سوپرست دفتر امور تشخیص مالیاتی

اگر ممیز به این نکته برسد که درآمد مشمول مالیات یا ماحذ را اضافه برآوردی دارد میتواند با اعلام به دادیار مالیاتی و یا مدیر کل و با تایید دادستان نسبت به تعدیل اقدام کند

مهم

اعتبار مالیاتی در ارزش افزوده مشمول این بند نیست

بخشنامه 258/700/38 مورخ 1402/10/9

شماره: ۲۵۸/۷۰۰/۳۸
تاریخ: ۱۴۰۲/۱۰/۰۹
پست: ندارد

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهرستان تهران

بسمه تعالی

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

باسلام و احترام

در اجرای جزء (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و دستورالعمل‌های آن به شماره ۵۵۷۰ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۹ و شماره ۱۱۱۲۱۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۰، با عنایت به ابهامات مطروحه و به منظور وحدت رویه به استحضار می‌رساند:

چنانچه از نظر مؤدی مطالبه مالیات قطعی شده غیرقانونی باشد و مؤدی از نظر ماهوی نسبت به مالیات قطعی شده معترض باشد، به استناد بند (۱۲) دستورالعمل مزبور مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدی نسبت به اوراق قطعی صادره، هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد.

در صورتی که مؤدی نسبت به مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده به دلالی از قبیل فروش توانان کالا و خدمات معاف و مشمول معترض باشد، اعتراض مؤدی با رعایت مقررات بند (۱) ماده (۳۰) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم (اصلاح اشتباه محاسبه منجر به کاهش مآخذ، درآمد مشمول مالیات یا مالیات گردد) قابل بررسی بوده و ادارات امور مالیاتی می‌بایست وفق تبصره بند (۱۲) دستورالعمل مذکور پس از بررسی و احراز مراتب نسبت به صدور برگ قطعی مالیات و عوارض اصلاحی اقدام نمایند.

لازم به ذکر است اداره کل فناوری اطلاعات طی نامه شماره ۲۲۲/۶۹۷۸۲/د مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۷ ستون اطلاعاتی ۱ بند ۱ ماده ۳۰ آیین‌نامه ۲۱۹ به گزارش قطعی‌سازی مالیات بر ارزش افزوده در داشبورد مدیریتی سامانه یکپارچه مالیاتی متوی گزارشات متفرقه/گزارشات قطعی‌سازی ارزش افزوده را نیز اضافه نموده است.

مهر داد بخشنامه
سرپرست اداره کل مالیات بر ارزش افزوده
شهر و استان تهران

اگر به مالیات ارزش افزوده قطعی شده در اجرای قانون بودجه 1402 معترض بود ابتدا با توجه به بند 1 ماده 30 آیین نامه 219 سپس در اجرای ماده 216 هیات حل اختلاف

شماره ۲۳۰/۱۰۱۳۲/د

تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۰

بسته ندارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

ISO 9001-2008



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت درآمد های مالیاتی

سرپرست محترم دفتر هماهنگی امور مالیاتی شهر و استان تهران

مدیرکل محترم امور مالیاتی ...

آنی + حائز اهمیت

باسلام

نظر به ابهامات مطروحه در رابطه با نحوه اقدام ادارات امور مالیاتی هنگام دریافت اعتراض مودیان محترم نسبت به اوراق قطعی مالیات بر ارزش افزوده ای که در اجرای حکم جزء ۱ بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ و همچنین بند «ت» تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ صادر شده اند، ضمن تاکید بر مفاد بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۳۰۸۱/د مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۱۴ و همچنین نامه شماره ۲۳۵/۲۳۵۹۴/ص مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۹ دفتر حابرسی سیستمی و ریسک و تمکین مالیاتی، ضروری است ترتیبات به شرح زیر از سوی ادارات امور مالیاتی رعایت شود:

۱- در گام اول اداره امور مالیاتی ذی ربط می بایست اعتراض مودی نسبت به برگ قطعی مالیات و عوارض ارزش افزوده را با استفاده از ظرفیت ماده (۳۰) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم مورد رسیدگی قرار دهد.

۲- چنانچه پس از اقدام اداره امور مالیاتی به شرح فوق، مودی همچنان نسبت به آن معترض باشد پرونده امر می بایست برای رسیدگی به اعتراض مودی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردد.

بدیهی است مادامی که اعتراض مودی در اجرای ماده (۳۰) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم در حال رسیدگی بوده و یا در مراجع حل اختلاف مالیاتی حسب مورد مطرح می باشد، هرگونه اقدام اجرایی برای وصول مالیات مندرج در اوراق مالیاتی یاد شده فاقد موضوعیت می باشد.

محمدتقی پاکدامن
معاون درآمد های مالیاتی

در اعتراض به برگ قطعی ارزش
افزوده در اجرای احکام بودجه ۱۴۰۲
و ۱۴۰۳

گام اول: اجرای ماده ۳۰ آیین
نامه ۲۱۹

گام دوم : اگر مودی همچنان
معتراض بود هیئت حل اختلاف

توجه: در این مرحله هیچگونه
عملیات اجرایی انجام نشود



معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام

به پیوست تصویر نامه شماره ۲/۱۳۶۱۵۷ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۳۰ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، مبنی بر اصلاح آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم و الحاق ماده ۳۰ مکرر به آیین نامه اجرایی مذکور به شرح زیر، جهت بهره برداری و اقدام لازم ارسال می گردد.

ماده ۳۰ مکرر- در مواردی که آرای مراجع حل اختلاف مالیاتی به هر دلیلی از جمله عدم درج صحیح عنوان مرجع حل اختلاف مالیاتی، اشتباه در انشاء و تحریر متن رأی، سهو قلم (درج اشتباه اطلاعات و مشخصات هویتی مؤدی، اعضای هیأت، منابع مالیاتی، سال/ دوره مورد رسیدگی مالیات و ...) یا عدم رسیدگی به برخی از موارد اعتراض یا شکایت و یا به علت عدم انتقال صحیح متن یا داده ها از پیش نویس رأی به سامانه های مربوطه، نیاز به اصلاح دارند، مرجع یاد شده مکلف است با صدور رأی جایگزین، رأی قبلی را کأن لم یکن تلقی نماید. در این صورت کلیه آثار قانونی نسبت به رأی جایگزین جاری خواهد بود. ضمناً صدور رأی جایگزین مطابق مفاد این ماده صرفاً تا قبل از رسیدگی مجدد در مرجع دادرسی بعدی امکان پذیر خواهد بود.

محمد برزگری
سرپرست معاونت تحول هوشمند
نظام مالیاتی

نامه ها و بخشنامه های
مرتبت با ماده 30 آیین
نامه ماده 219

207055 مورخ 1402/10/24 □

200/85609/د مورخ 1402/12/13 □

15236/258/ص مورخ 1403/8/1 □

23594/235/ص مورخ 1403/11/29 □

93081/230/د مورخ 1403/12/14 □

پیروز و بهروز باشید

مهران مرشد

آبان ماه ۱۴۰۴

کانال ارتباطی:

در تلگرام : مباحث مالی جهت مدیران مالی

ایمیل:

Morshedmehran@gmail.com