

بسمه تعالی

هیات مقررات زدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار

مصوب جلسه پانزدهم مورخ ۱۳۹۶/۰۳/۰۸ درخصوص

بخشنامه فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم

(ابلاغی به ادارات کل امور مالیاتی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۶۱ تاریخ ۹۶/۴/۲۸ سازمان امور مالیاتی کشور)

با عنایت به بررسی های صورت گرفته درخصوص ضرورت تسهیل فرآیند صدور گواهی موضوع تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم ، اعضای هیات مقررات زدائی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار به شرح ذیل اتخاذ تصمیم می نمایند:

۱- سازمان امور مالیاتی کشور ضمن ابلاغ بخشنامه ذیل حداکثر تا پایان تیرماه ۱۳۹۶ به کلیه ادارات تابعه خود ، بر اجرائی شدن بخشنامه جدید در راستای بهبود محیط کسب و کار و تسهیل صدور گواهی مذکور نظارت نماید.

۲- بررسی های هیات مقررات زدایی مطابق وظایف و اختیارات قانونی هیات 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 درجهت تسهیل صدور و تمدید باشد ، بلافاصله به دستور رئیس هیات در " پایگاه اطلاع رسانی مجوزهای کسب و کار " اعمال می شود و چنانچه تغییر مذکور شامل افزایش مراحل یا مدارک مورد نیاز و به هرنحو ، مشکل کردن صدور یا تمدید گواهی باشد، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است شش ماه قبل از اجرا به هیات ارسال تا پس از بررسی در پایگاه مذکور اعلام گردد.

متن بخشنامه 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 (که در این بخشنامه از آن با عنوان گواهی مالیاتی نام برده می شود) ، ساماندهی نحوه ارتباط ادارات امور مالیاتی با شعب بانک ها و سایر موسسات اعتباری (که در این بخشنامه از آنها با عنوان کلی "بانک" نام برده می شود) ، بهره برداری بهینه از سامانه الکترونیکی مربوط ، حصول اطمینان از رعایت حقوق قانونی موذیان و وصول حقوق حقه دولت ، مقتضی است ادارات امور مالیاتی سراسر کشور موارد ذیل را در خصوص صدور گواهی مذکور رعایت نمایند:

۱- حکم تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم ، عام بوده و برای تمامی بانکها و موسسات اعتباری لازم الاجرا می باشد . لذا اعطای تسهیلات با ایجاد تعهدات ، بیش از مبالغ تعیین شده در ضوابط اجرائی تبصره مذکور (که بطور مشترک با بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تهیه و ابلاغ شده است) و اصلاحات بعدی آن بدون اخذ گواهی مربوط مغایر با قانون می باشد.

۲- صدور گواهی مالیاتی منوط به اقدام مودی جهت پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده است . به علاوه ، نسخه ای از صورت های مالی ارائه شده به بانک که توسط بانک مربوط با اصل تطبیق داده شده و مهمور به مهر بانک و دارای امضای مسئول ذیربط باشد ، باید به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم شود . بدهی مالیاتی قطعی قابل وصول در اجرای تبصره مذکور عبارت است از مالیاتی که تا تاریخ پاسخ استعلام توسط واحد مالیاتی ، حسب مورد در اجرای تبصره ماده ۲۹ آئین نامه موضوع ماده ۲۱۹ ، تبصره ۲ ماده ۲۱۰ ، تبصره ماده ۱۰۰ یا مواد ۲۳۸ ، ۲۴۷ ، ۲۳۹ و ۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم به قطعیت رسیده باشد . بدهی های مالیاتی قطعی قابل وصول در اجرای این بخشنامه موارد زیر را در برمی گیرد:

۱-۲- در مورد اشخاص حقوقی ، تمامی بدهی های مالیاتی قطعی مربوط به پرونده مالیاتی شخص حقوقی شامل بدهی های مربوط به مالیات بردرآمد شخص حقوقی ، مالیاتهای تکلیفی و حقوق و نیز جرائم مالیاتی متعلقه مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم .

۲-۲- در مورد اشخاص حقیقی به منظور تعیین پرونده مالیاتی مربوط ، باید صورت های مالی پیوست استعلام مورد توجه قرار گرفته و پرونده مالیاتی مرتبط با این صورت های مالی ، مورد بررسی قرارگیرد . در مورد 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 بردرآمد و حسب مورد مالیات های تکلیفی و حقوق و نیز جرائم مالیاتی متعلقه مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم است .

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

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

۳- با توجه به ضوابط اجرائی تبصره (۱) ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای 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- دریافت استعلام مربوط به اشخاص حقوقی در سامانه صدور گواهی ، منوط به اقدام آنان جهت تشکیل پرونده و طی مراحل ثبت نام تا مرحله ۴۵ 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 اداره کل امور مالیاتی قرار می گیرد باید بررسی و با رعایت ترتیبات زیر پاسخ داده شود :

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

۵-۲- در مورد آن دسته از اشخاص حقیقی فاقد پرونده مالیاتی که صورت های مالی خود را مطابق بند ۶-۳ این بخشنامه تکمیل نموده باشند (عدم فعالیت کسبی) جهت پاسخ به استعلام نیازی به تشکیل پرونده و طی مراحل ثبت نام از سوی مودی نیست . در این موارد ادارات کل امور مالیاتی موظفند پرونده های موقت برای نگهداری سوابق استعلام این گروه از مودیان در یکی از ادارات امور مالیاتی زیر مجموعه خود ایجاد نمایند. اداره امور مالیاتی موصوف موظف است ظرف شش ماه از پایان مهلت تسلیم اظهارنامه از سوی مودیان ، با صدور برگ دعوت اسناد و مدارک برای مودی مربوط و بررسی اطلاعات موجود در سامانه های اطلاعاتی ، مورد مصرف تسهیلات دریافتی را تعیین کند. در صورت احراز استفاده از این تسهیلات در فعالیت اقتصادی ، اداره امور مالیاتی می بایست ضمن ارجاع سوابق و مدارک به گروه رسیدگی ، مودی مربوط جهت طی مراحل تشکیل پرونده راهنمایی نماید.

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

۶-۱- عدم تسلیم اظهارنامه توسط مودی ، وجود مغایرت میان صورتهای مالی ارائه شده به بانکها و اظهارنامه مودی ، عدم ارائه پیش فاکتور مرتبط با تسهیلات به اداره امور مالیاتی ذیربط و یا وجود مغایرت میان مبلغ پیش فاکتور و مبلغ تسهیلات و

مانع از صدور گواهی مربوط نمی باشد. مغایرتها و تناقض مذکور باید در مرحله رسیدگی به پرونده مالیاتی و تعیین درآمد مشمول مالیات مودی، مورد توجه قرار گیرد.

بدیهی است این بند ناقص وظایفی که در سایر قوانین مربوط برای مودیان 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- مودیانی که در اولین سال فعالیت خود باشند، جهت دریافت گواهی باید صورتهای مالی را به تاریخ روز تقاضا ارائه نمایند.

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

تبصره: صورتهای مالی موضوع این بخش عبارتند از: ترازنامه و صورت حساب سود و زیان برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه اول، صورت درآمد و هزینه برای مشاغل گروه دوم (در چهارچوب فرم موجود در سامانه الکترونیکی) و خلاصه درآمد هزینه برای مشاغل گروه سوم (در چهارچوب فرم موجود در سامانه الکترونیکی).

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

۷-۱- مودی دارای بدهی مالیاتی قطعی شده موضوع بند ۲ این بخشنامه باشد.

۷-۲- چنانچه استعلام دریافتی از بانک منضم به صورتهای مالی نباشد یا صورتهای مالی ناقص، مخدوش و ناخوانا باشد و یا مندرجات صورتهای مالی توسط بانک یا اصل تطبیق داده نشده باشد (صورتهای مالی ممهور به مهر بانک و دارای امضاء مسئول ذیربط نباشد).

۷-۳- نشانی اعلامی مویدان فاقد پرونده مالیاتی، نادرست یا مبهم و یا غیر قابل شناسائی و بازیابی باشد.

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

۷-۵- اطلاعات هویتی مودی در نامه استعلام بصورت ناقص درج شده باشد.

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

۸- پذیرش استعلام بانکها در خصوص صدور گواهی مالیاتی، تهیه گزارش مالیاتی مربوط و پاسخگوئی 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 پاسخگوئی به استعلامها حداکثر ۷ روز کاری از تاریخ ثبت استعلام در سامانه مذکور می باشد. این مهلت در صورت درخواست مودی یا واحد مالیاتی و تأیید رئیس امور مالیاتی ذیربط، 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 مودی ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی قطعی شده را داده باشد لیکن پس از صدور گواهی به تعهد خود در زمینه پرداخت اقساط در سررسید مقرر عمل ننماید ، مراتب باید از سوی اداره امور مالیاتی جهت اطلاع به بانک ذیربط اعلام شود.

۱۰- ارتباط میان سامانه گواهی های مالیاتی و سامانه های عملیاتی مالیاتی (سامانه های اشخاص حقیقی ، اشخاص حقوقی ، نرم افزار ایریس و سایر نرم افزارهای مربوط) به گونه ای برقرار شود که اطلاعات مربوط به تسهیلات / تعهدات به پرونده مالیاتی مودی متصل شده و برای ماموران 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 اجرائی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۸۶) قانون مالیاتهای مستقیم ملغی الاثر می گردد.