

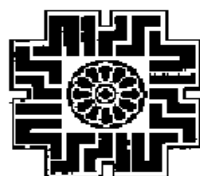


شماره ۲۲۰۰/۹۷/۲
تاریخ ۱۹/۸/۹۷
بیت

دستور العمل

۲۲	تبصره ماده ۱۵۷	م
----	----------------	---

مخاطبان اصلی / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع:	دستور العمل نحوه بررسی و رسیدگی به پرونده های مالیاتی دارندگان کارت بازرگانی و پیله وری در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ ق.م.م ۴۰۴
نظر به این که برخی از دارندگان کارت بازرگانی و پیله وری، پس از رسیدگی و صدور برگ تشخیص مالیات، ضمن اعتراض ادعا می نمایند: "درآمد حاصله و مالیات مطالبه شده، متعلق به آنان نبوده و به شخص دیگری تعلق داشته و مطالبه مالیات از غیر مؤدی صورت گرفته است"، صرف نظر از این که ادعای مطروحه در چه مرحله ای قرار گرفته باشد، به منظور ایجاد وحدت رویه و تسریع در رسیدگی، در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم، در رسیدگی به این قبیل ادعاها، با توجه به اتخاذ رویه های متفاوت از سوی هیأت های حل اختلاف مالیاتی، مقرر می گردد: الف) شرایط ادعای مطالبه مالیات از غیر مؤدی هر گاه پس از ابلاغ برگ تشخیص، قطعی یا مطالبه مالیات، مؤدی موصوف ادعا نماید که مالیات مطالبه شده مربوط به او نیست، می بایست مراتب را به طور مکتوب با ارائه دلایل کافی، اطلاعات و اسناد و مدارک مثبت [از جمله قرار داد منعقد شده با ذینفع، وکالتنامه تنظیمی با ذینفع، معرفی و ارائه مشخصات ذینفع، مشتمل بر نام و نام خانوادگی، نام شرکت، شماره شناسنامه، شماره ثبت، کد ملی، شماره اقتصادی، تاریخ تولد، تاریخ ثبت، نشانی محل سکونت یا فعالیت و یا اقامتگاه قانونی، تلفن های تماس، (پست الکترونیکی در صورت امکان) و همچنین رسید دریافت کارمزد از ذینفع یا مشخصاً وجوه واریزی بابت کارمزد به حساب مدعی (مؤدی)، صورت ریز گردش کلیه حساب های بانکی مؤدی (شخص مدعی) در سال مورد رسیدگی با امضاء و درج تاریخ (در صورت وجود هر یک از اطلاعات مزبور)]، به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید. ب) نحوه و چگونگی رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که مؤدی با ارائه دلایل، اسناد و مدارک به شرح بند "الف" بصورت مکتوب اعلام نماید که مالیات مطالبه شده مربوط به او نبوده و مؤدی واقعی شخص دیگری است، پرونده امر در هر مرحله ای که باشد، می بایست به قید فوریت و خارج از نوبت در هیأت حل اختلاف مالیاتی به شرح زیر مورد رسیدگی قرار گیرد: ۱- قبل از قطعیت درآمد مشمول مالیات (در مواردی که هیأت حل اختلاف مالیاتی در مرحله اعتراض مؤدی به برگ تشخیص یا اعتراض به رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بنویس تشکیل شده باشد):	



۱-۱- در مواردی که اعتراض مؤدی به شرح بند "ب" مورد قبول و پذیرش هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی واقع شده باشد: در این صورت هیأت حل اختلاف مالیاتی می‌بایست در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به انشاء رأی جهت مطالبه مالیات از مؤدی واقعی که مشخصات آن نیز می‌بایست در متن رأی درج گردد، اقدام نماید. رأی صادره در اجرای تبصره مذکور مبنی بر مطالبه مالیات از مؤدی واقعی قابل تجدید نظر خواهی یا شکایت توسط اداره امور مالیاتی برای طرح در مراجع بعدی مالیاتی نخواهد بود. این حکم در خصوص بخشی از یک رأی نیز که در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم صادر شده باشد، جاری خواهد بود.

۱-۲- در مواردی که اعتراض مؤدی به شرح بند "ب" مورد قبول و پذیرش هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی قرار نگیرد: در این صورت هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی یا تجدید نظر حسب مورد نسبت به انشاء رأی اقدام می‌نماید. رأی صادره با رعایت مقررات قابل تجدید نظر خواهی یا شکایت در مراجع بعدی مالیاتی خواهد بود.

۲- بعد از قطعیات درآمد مشمول مالیات:

۲-۱- در مواردی که اعتراض مؤدی به شرح بند "ب" مورد قبول و پذیرش هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی واقع شده باشد: در این صورت هیأت حل اختلاف مالیاتی می‌بایست در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به انشاء رأی جهت مطالبه مالیات از مؤدی واقعی که مشخصات آن نیز می‌بایست در متن رأی درج گردد، اقدام نماید. رأی صادره در اجرای تبصره مذکور مبنی بر مطالبه مالیات از مؤدی واقعی قابل تجدید نظر خواهی یا شکایت توسط اداره امور مالیاتی برای طرح در مراجع بعدی مالیاتی نخواهد بود.

۲-۲- در مواردی که اعتراض مؤدی به شرح بند "ب" مورد قبول و پذیرش هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی قرار نگیرد: در این صورت هیأت حل اختلاف مالیاتی می‌بایست در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به انشاء رأی مبنی بر عدم تأیید ادعای مؤدی اقدام نماید. رأی صادره با رعایت مقررات قابل شکایت به شورای عالی مالیاتی خواهد بود.

ج- مواردی که می‌بایست در رسیدگی به ادعای مؤدی مبنی بر سوء استفاده از کارت بازرگانی توسط سایر اشخاص توسط هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی یا کارشناس/کارشناسان مجری قرار رسیدگی، مورد توجه قرار گیرد:

۱- در صورتی که ادعای مؤدی در مطالبه مالیات از غیر مؤدی احراز شود و یا این موضوع مورد اقرار مؤدی واقعی قرار بگیرد و به تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی برسد، در این صورت هیأت حل اختلاف مالیاتی نسبت به انشاء رأی مبنی بر مطالبه مالیات از مؤدی واقعی در اجرای تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم، اقدام می‌نماید.

۲- چنانچه اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی مبنی بر مطالبه مالیات از غیر مؤدی، طبق نظر هیأت حل اختلاف مالیاتی از کفایت لازم در قبول نظر مؤدی مبنی بر تأیید ادعای مطرح شده در جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی فراهم باشد، در این صورت نیز هیأت حل اختلاف مالیاتی در اجرای تبصره مذکور انشاء رأی می‌نماید.

۳- چنانچه اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی مبنی بر مطالبه مالیات از غیر مؤدی، طبق نظر هیأت حل اختلاف مالیاتی از کفایت لازم در قبول نظر مؤدی مبنی بر تأیید ادعای مطرح شده در جلسه هیأت حل اختلاف مالیاتی فراهم نباشد، در این



صورت با ارجاع موضوع برای رسیدگی به ادعای مطرح شده به مجری یا مجریان قرار رسیدگی اقدامات زیر توسط مجریان قرار معمول گردد:

برای شناسایی صاحب اصلی کالای وارده/صادره حسب مورد اقدامات زیر معمول گردد:

۱-۳- اصل یا تصویر مصدق و کالنامه ای که دارنده کارت بازرگانی در یکی از دفاتر اسناد رسمی تنظیم نموده و یا ارایه می نماید، اخذ و به پرونده ضمیمه شود.

۲-۳- چنانچه در قبال ارائه کارت بازرگانی قراردادی بین دارنده کارت و سایر اشخاص منعقد شده باشد نسبت به اخذ و بررسی آن اقدام شود.

۳-۳- در صورتی که برای واردات کالا از طریق ثبت سفارش اقدام شده است ضمن مکاتبه با دفتر ثبت سفارشات و نظارت بر مبادلات تجاری وزارت صنعت، معدن و تجارت (صمت) مشخصات ذینفع، کالای مورد ثبت سفارش، بانک عامل و ... دریافت شود.

۴-۳- با استعلام از بانک عامل، مشخصات پرداخت کننده وجه کالای وارداتی یا دریافت کننده وجه کالای صادراتی را پیگیری و مشخص نماید.

۵-۳- با مکاتبه و هماهنگی با گمرکات ذیربط، ترخیص کننده کالا و اینکه کالا به نام چه کسی و توسط چه موسسه یا کدام شرکت حمل و نقل و به کدام انبار منتقل شده است را کنترل و پیگیری نماید.

۶-۳- با مکاتبه و هماهنگی با گمرکات ذیربط اطلاعات مربوط به پرداخت کننده حقوق و عوارض گمرکی، مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده و مالیات علی الحساب واردات کالا را، حسب مورد دریافت نماید.

۷-۳- با مکاتبه با شرکت حمل و نقل کالای وارداتی، مشخصات صاحب کالا و پرداخت کننده هزینه حمل را دریافت نماید.

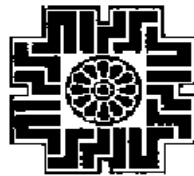
۸-۳- با مکاتبه با انبار دار کالای وارداتی که کالا به آن انبار منتقل شده است، مشخصات صاحب کالای وارداتی، رسید انبار، بیمه نامه، نحوه تسویه کالا و پرداخت کننده هزینه انبار داری را مشخص نماید.

۹-۳- با توجه به ادعای مؤدی در صورتی که طرف مورد ادعا در نظام مالیاتی دارای پرونده مالیاتی می باشد، ضمن مکاتبه با اداره امور مالیاتی ذی ربط از ثبت یا عدم ثبت و همچنین منظور شدن یا نشدن واردات مذکور در محاسبه درآمد مشمول مالیات آن اطمینان حاصل نماید.

۱۰-۳- در مورد صادرات کالا نیز ضمن اخذ اظهارنامه گمرکی و اطلاعات مربوط به دریافت کننده وجوه حاصل از صادرات و سایر اطلاعات مربوط، نسبت به احراز هویت صادر کننده واقعی کالا اقدام شود.

۱۱-۳- مکاتبه با سایر مراجع یا اشخاص ذیربط، برای اخذ اطلاعات و اسناد مرتبط با موضوع پرونده از جمله: نیروی انتظامی، مراجع قضایی، شرکتهای تجاری طرف معامله، سازمان جمع آوری و فروش اموال تملیکی، سازمان بنادر و کشتیرانی و ...

مجری یا مجریان قرار کارشناسی مکلفند، با اخذ و بررسی مستندات مربوط به شرح فوق حسب مورد، به عنوان قرائن و دلایل با رعایت مقررات و بر اساس واقعیت امر نسبت به تنظیم گزارش در خصوص تعیین مؤدی واقعی اظهارنظر نمایند. چنانچه



شماره: ۹۷۱۲۲۵
تاریخ: ۹۷/۸/۹
پیوست

مطابق هر یک از دلایل و مستندات مذکور امکان تعیین صاحب واقعی کالا فراهم باشد ضرورتی به بررسی سایر مستندات که اطلاعات آن موجود نمی باشد، نخواهد بود.

هرگاه در اجرای رای هیأت حل اختلاف مالیاتی و حکم قسمت اخیر تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم، اداره امور مالیاتی صلاحیتدار برای مطالبه مالیات از مودی واقعی، مربوط به محدوده جغرافیایی دیگر باشد، وفق مقررات اقدام گردد. هر یک از ادارات کل امور مالیاتی مکلفند، آمار پرونده های مطرح در هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم را با قید تایید یا رد ادعای مودی مشتمل بر شماره و تاریخ رای با رعایت مهلت مقرر در آن، به تفکیک شهر و واحد مالیاتی در مرکز استان، زیر نظریکی از معاونین مالیاتی جمع بندی و هر ماه وضعیت رسیدگی مالیاتی آنها را، به دفتر نظارت بر هیأت های حل اختلاف مالیاتی، گزارش نمایند.

مسئولیت حسن اجرای این دستور العمل بر عهده مدیران کل امور مالیاتی می باشد.

سیدکامل تقوی نژاد

دائمه کابرد: ۱- داخلی ۲- خارجی	مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر هیأت های حل اختلاف مالیاتی تلفن: ۳۹۹۰۳۸۰۶
تاریخ اجراء:	مدت اجراء: نامحدود
مرجع تأیید: دانشانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / اینترنتی

گیرندگان و روشها:

- امور تعیین، تسعیر و انتشار قوانین و مقررات معاون حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع.
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع.
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.
- دانشانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.
- دفاتر ستادی برای اطلاع.
- دفتر حقوقی برای اطلاع و دوج در پایگاه قوانین، بانک اطلاعات بخشنامه ها و دستور العملها.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع.
- مرکز فن آوری اطلاعات و ارتباطات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه نرم افزار هیأتها.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع و دوج در ماهنامه سازمان امور مالیاتی.
- دفتر نظارت بر هیأت های حل اختلاف مالیاتی به هم پیوسته.

نام و نام خانوادگی: محمد تقی یاکوئین ریس شورای عالی مالیاتی تاریخ: ۹۷/۷/۲۲ امضاء:	نام و نام خانوادگی: عبدالعظیم عطایی مدیر کل دفتر نظارت بر هیأت های حل اختلاف مالیاتی تاریخ: ۱۳۹۷/۷/۱۷ امضاء:
نام و نام خانوادگی: نادر جنتی معاون مالیاتهای مستقیم تاریخ: امضاء:	نام و نام خانوادگی: محمد تقی معاون مالیات بر ارزش افزوده تاریخ: ۹۷/۷/۲۳ امضاء: