



شناسه دستور	رویه اجرایی - دستور جلسه (۲)
عنوان دستور	بررسی مراتب اعتراض به صدور برگ های تشخیص متمم مالیاتی
شرح دستور	طبق ماده ۱۵۶ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحی ۱۳۸۰ و همچنین مصوب ۱۳۹۴، اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مودیان مالیات بر درآمد را در مورد درآمد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است، حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور، برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق الذکر، برگ تشخیص درآمد مذکور را به مودی ابلاغ نکند، اظهارنامه مودی قطعی تلقی می شود. در مواردی که اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان مودی حسب مورد قبول می شود و همچنین پس از تشخیص و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده است، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت های مذکور تعیین و ما به التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه نماید. در خصوص این موضوع، مواردی به دبیرخانه کمیته ماده ۷۶ منعکس شده است که ممیزین سازمان امور مالیاتی در پایان تیرماه ۱۳۹۵ برای عملکرد سال ۱۳۸۹، یعنی در زمان پایان مهلت ۵ ساله مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م برگ تشخیص مالیاتی به صورت علی الراس صادر و به مودی ابلاغ نموده است و مودی مالیاتی باید ظرف مدت کمی و با صرف هزینه و وقت بسیار، ثابت نماید اطلاعات واصله اخیر از ناحیه سازمان امور مالیاتی، در دفاتر ثبت شده است.
ایرادات و مشکلات مطروحه	یکی از ادارات امور مالیاتی جهت اجرای ماده ۱۵۸ ق.م.م در خصوص مالیات عملکرد سال ۸۹ شرکتی که اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان مربوط به سال ۸۹ خود را تسلیم نموده است، با توجه به کم بودن زمان رسیدگی و نبود امکان ابلاغ دعوت نامه و با عنایت به مرور زمان ۵ ساله مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م، در جهت اجرای ماده ۱۵۶ و ۲۲۷ ق.م.م، مالیات متمم شرکت را در تاریخ ۹۵/۰۴/۳۱ محاسبه و ابلاغ نموده است. این شرکت پس از صرف هزینه و وقت بسیار و در مهلت زمان محدودی، ثبت اطلاعات واصله اخیر از ناحیه سازمان امور مالیاتی را در دفاتر خود ثابت کرده است. در نهایت در تاریخ ۹۵/۰۶/۲۳ در برگ مالیات قطعی عملکرد، باقیمانده اصل مالیات و جمع بدهی مالیاتی این شرکت از ۱۵۵ میلیون تومان به صفر رسیده است. (پیوست شماره ۱)
پیشنهاد دبیرخانه	سازمان امور مالیاتی به جهت آنکه مودی فرصت کافی برای اثبات عدم کتمان در آمد مالیاتی خود را داشته باشد؛ چند ماه قبل از پایان مهلت ۵ ساله مقرر در ماده ۱۵۷ ق.م.م، مالیات را محاسبه و اسناد و مدارک مودی را مطالبه نمایند.
فهرست مستندات و مدارک پشتوانه	۱. مستندات قانونی به ویژه "ماده ۱۵۶، ۱۵۷، ۲۲۷ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحی ۱۳۸۰ و همچنین مصوب ۱۳۹۴"؛ و ۲. نامه شماره ۶۳۹/ص مورخ ۹۵/۰۶/۱ اتاق بازرگانی اراک خطاب به کمیته ماده ۷۶.