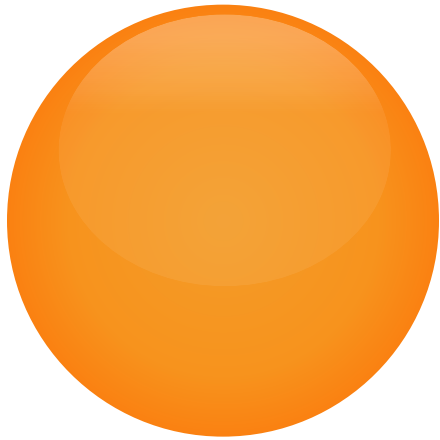




الله



مباحث و قوانین مالیاتی مرتبط با موسسات خیریه و سمن‌ها

۸ بهمن ماه ۱۴۰۴ - استان اردبیل





MOSTAFA NAZARI TEHRANI

کارشناس ارشد مهندسی عمران-مدیریت ساخت

مشاور مالیاتی شرکتها و موسسات خیریه

مدرس دانشگاه و دوره های آموزش مالیاتی

سرفصل های دوره

• نشست اول

- ۱- مرور پیشینه قوانین
- ۲- بررسی مفاهیم معافیتها
- ۳- بررسی موضوعی ماده ۱۳۹
- ۴- وظایف و تکالیف

• نشست دوم

- ۱- مالیاتهای تکلیفی
- ۲- تکالیف موضوع ماده ۱۶۹
- ۳- رسیدگی های مالیاتی



بخش اول:

مروری بر پیشینه قوانین



در این بخش توضیحاتی مقدماتی برای ورود به بحث ارائه می گردد... زمان تقریبی این بخش: ۱۵ دقیقه

پیشینه قانونی

قانون تجارت مصوب ۱۳۱۱

ماده ۵۸۴ - تشکیلات و موسساتی که برای مقاصد غیر تجاری تاسیس یا بشوند از تاریخ ثبت در دفتر ثبت مخصوصی که وزارت عدلیه معین خواهد کرد **شخصیت حقوقی** پیدامی کنند.

ماده ۵۸۵ - شرایط ثبت موسسات و تشکیلات مذکور در ماده فوق به **موجب نظامنامه وزارت عدلیه** معین خواهد شد. حق الثبت موسسات و تشکیلات مطابق نظامنامه از پنج ریال طلا تا پنج پهلوی و بعلاوه مشمول ماده ۱۳۵ قانون ثبت اسناد املاک است.

آئین نامه ثبت تشکیلات و مؤسسات غیر تجاری مصوب سال ۱۳۲۷

ماده ۱ - مقصود از تشکیلات و مؤسسات غیر تجاری مذکور در ماده ۵۸۴ قانون تجارت کلیه تشکیلات و موسساتی است که برای مقاصد غیر تجاری از قبیل امور علمی یا ادبی یا **امور خیریه** و امثال آن تشکیل می شود اعم از آن که موسسین و تشکیل دهندگان قصد انتفاع داشته یا نداشته باشند .

تبصره - تشکیلات و مؤسسات مزبور می توانند عناوینی از قبیل انجمن ، کانون یا بنگاه و امثال آن اختیار نمایند ولی اتخاذ عناوینی که اختصاص به تشکیلات دولتی و کشوری دارد از طرف مؤسسات مزبور ممکن نخواهد بود .

پیشینه قانونی

قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۹

ماده ۱۸۲- وزارت کشور مکلف است با رعایت قوانین نسبت به تهیه طرحهای مربوط به ایجاد و تقویت تشکلهای مردمی (صنفی - تخصصی)، سازمانهای غیردولتی و سازمانهای محلی با هدف زمینه سازی برای واگذاری اعمال تصدی دولت به آنها و تقویت نظارتهای سازمان یافته مردمی بر فعالیتهای دستگاههای دولتی، اقدام نموده و پس از تصویب هیأت وزیران به مورد اجرا گذارد.

آئین نامه اجرایی تاسیس و فعالیت سازمانهای غیر دولتی مصوب سال ۱۳۸۱ و اصلاحیه ۱۳۸۴

ماده ۱- در این آئین نامه واژه ها و عبارات زیر به جای مفاهیم مشروح مربوط به کار می روند:
الف) سازمان غیردولتی که در این آئین نامه «سازمان» نامیده می شود، به تشکلهایی اطلاق می شود که گروهی از اشخاص حقیقی یا حقوقی غیرحکومتی به صورت داوطلبانه با رعایت مقررات مربوط تأسیس شده و دارای اهداف غیرانتفاعی و غیرسیاسی می باشد.

تبصره ۴- اهداف غیرانتفاعی عبارتست از عدم فعالیتهای تجاری و صنفی انتفاعی به منظور تقسیم منافع آن بین اعضاء، مؤسسان، مدیران و کارکنان سازمان.

پیشینه قانونی

ماده ۲۶ قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۰

ماده ۲۶- سازمان بهزیستی کشور موظف است پس از بررسی های کارشناسی برای متقاضیان فعالیت در امور زیر پروانه فعالیت صادر نماید (در بند ۱۳)
۱۳- تاسیس انجمن ها و موسسات غیردولتی و خیریه که در راستای اهداف سازمان بهزیستی کشور فعالیت می نمایند.

و سایر قوانین از جمله :

قانون برنامه چهارم و پنجم و ششم توسعه

قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه

فرامین مقام معظم رهبری در جهت اقتصاد مقاومتی و.....

و نهایتاً:

مجموعه قوانین مالیاتی(مستقیم و ارزش افزوده)



و نتیجه گیری از این بخش:

۱- موسسات خیریه بواسطه قوانین موضوعه بعد از ثبت دارای شخصیت حقوقی میباشند

۲- موسسات خیریه تابع کلیه قوانینی کشوری حاکم بر شخصیت های حقوقی میباشند.

۳- موسسات خیریه به لحاظ عام المنفعه بودن و غیر انتفاعی بودن واجد تسهیلات مالیاتی میباشند.



مبانی مالیات و

تعاریف اولیه



زمان تقریبی این بخش:

در این بخش توضیحاتی مقدماتی در خصوص مبانی و تعاریف مالیاتی بیان میگردد...
۱۵ دقیقه

• الف) مالیات در لغت

- مالیات، واژه‌ای عربی است که در زبان فارسی، به معانی **باج، خراج، ارتفاع، حاصل** و **محصول** به کار می‌رود. این واژه جمع مالیه به معنای آن چه متعلق به دارایی و اموال است، می‌باشد.

• (الف) تشکیل حکومت و دولتها

- اولین دولتهای شناخته شده در ایران باستان، مصر باستان، بین‌النهرین، هند و چین و آمریکا (تمدن آزتک و تمدن اینکا) و بعضی از دیگر جاها پدید آمدند

• (الف) رایجترین مالیاتها

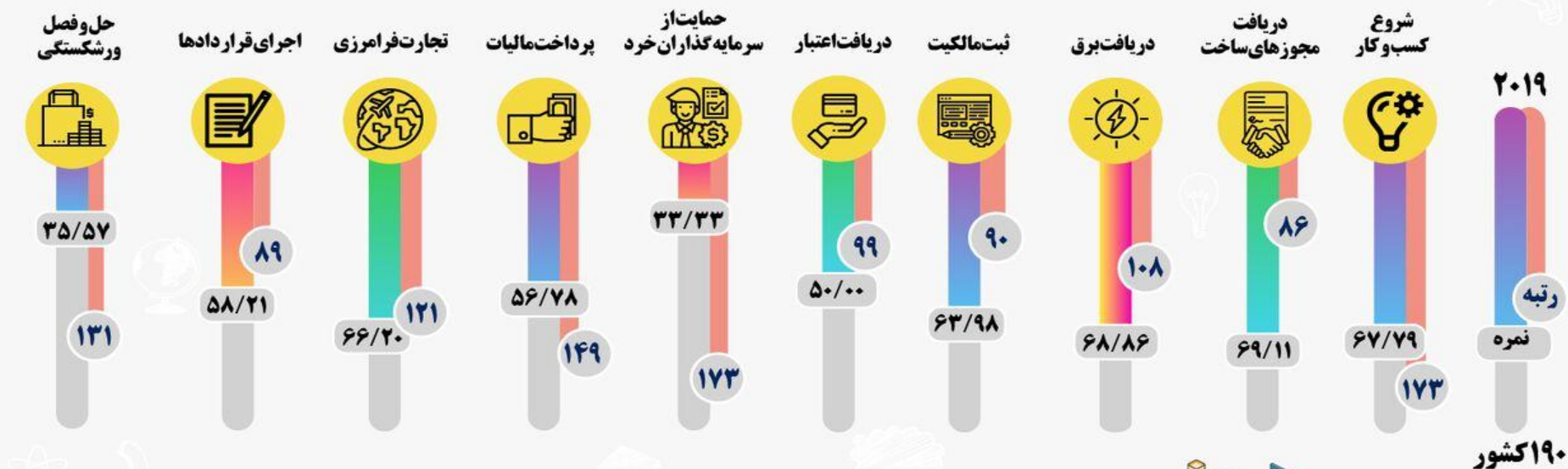
مالیات بر محصولات کشاورزی و مالیات بر سرانه که در سال ۱۷۹۸ در انگلستان مرسوم شد (چیزی شبیه به عوارض گمرکی)

لزوم توجه به موضوع مالیات

گزارش ارزیابی سهولت کسب کار از منظر بانک جهانی

IRNA
INFOGRAPHIC

ایران در سهولت محیط کسب و کار بانک جهانی چه نمره‌ای گرفته است؟



در رتبه‌بندی ۲۰۱۹



بهترین

«دریافت مجوزهای ساخت»

بدترین

«حمایت از سرمایه‌گذاران خرد»

عملکرد ایران

وضعیت کلی ایران در «سهولت کسب و کار»

۵۶/۴۸

نمره

۱۲۴

رتبه

۲۰۱۸

۵۶/۹۸

نمره

۱۲۸

رتبه

۲۰۱۹



منبع: ایرنا

گزارش ارزیابی سهولت کسب کار از منظر بانک جهانی

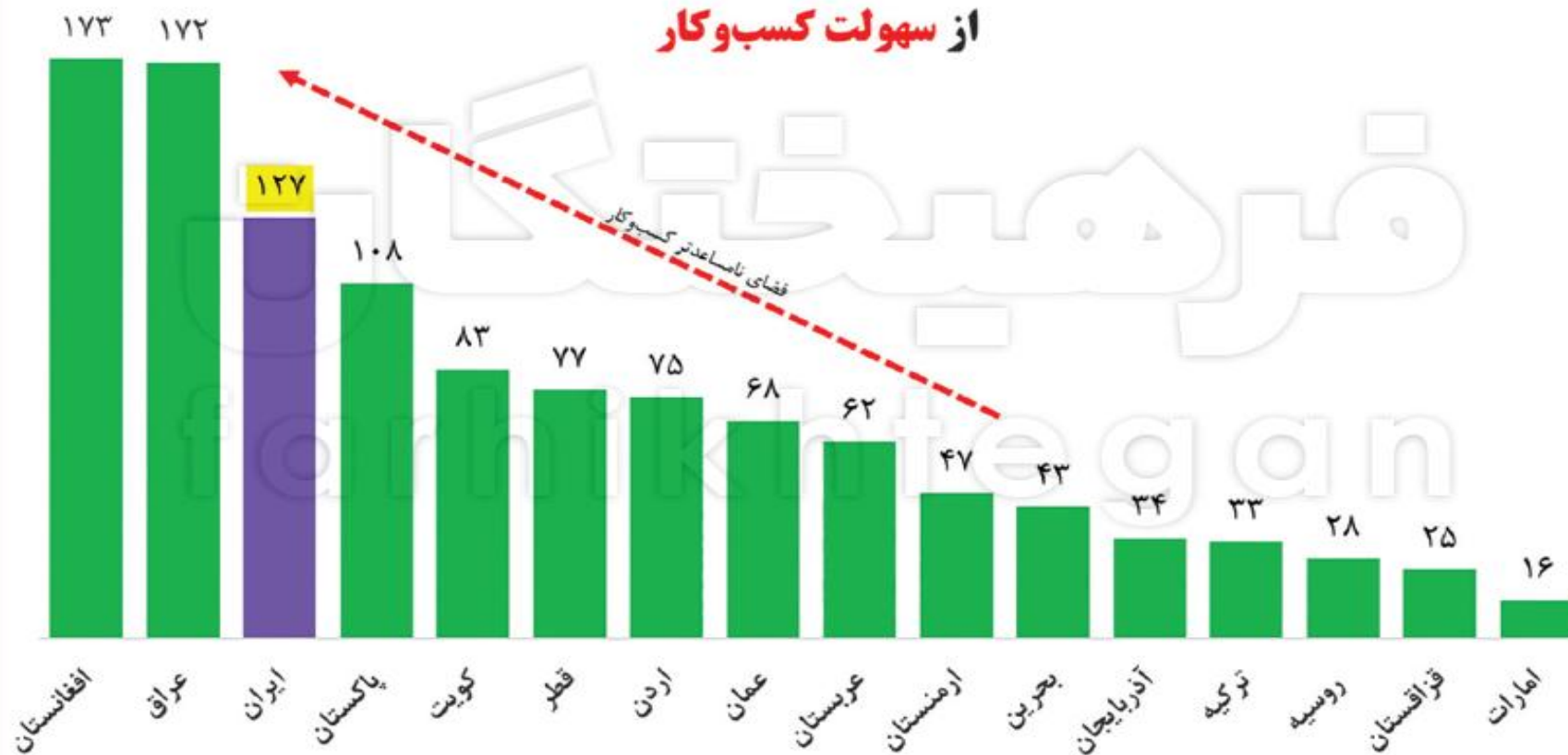
رتبه‌بندی «سهولت کسب‌وکار ۲۰۲۰» - اکتبر (آبان) ۲۰۱۹

رتبه	کشور	نمره	تغییر رتبه نسبت به پارسال
۱	نیوزیلند	۸۶/۸	-
۲	سنگاپور	۸۶/۲	-
۶	امریکا	۸۴/۰	+۲
۱۱۷	کرانه باختری و غزه	۶۰/۰	-۱
۱۲۷	ایران	۵۸/۵	+۱
۱۷۲	عراق	۴۴/۷	-۱
۱۹۰	سومالی	۲۰/۰	-

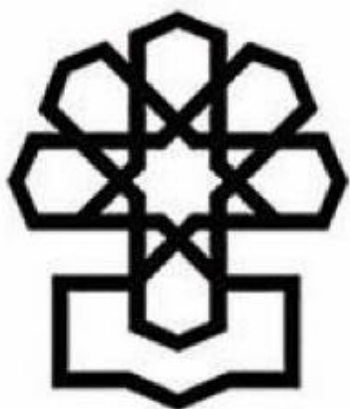
گزارش ارزیابی سهولت کسب کار از منظر بانک جهانی

رتبه جهانی ایران و ۱۵ کشور همسایه در گزارش ۲۰۲۰ بانک جهانی

از سهولت کسب و کار



پایش محیط کسب و کار ایران در (تابستان ۱۴۰۱)



مجلس شورای اسلامی
مرکز پژوهش‌ها

• ارزیابی ۲۳۲۲ شکل اقتصادی سراسر

کشور از مؤلفه های ملی محیط

کسب و کار در ایران

• آخرین مطالعه فصلی مرکز پژوهشهای مجلس

شورای اسلامی

• در سنجش محیط کسب و کار در ایران

انواع مالیات

۱- مالیات مستقیم

مالیات مستقیم را می‌توان مالیات بر درآمدها، سود یا مالیات بر ثروت و امثال آن نیز نامید. این مالیات بطور مستقیم از درآمد یا دارایی افراد حقیقی و حقوقی اخذ می‌شود.

مالیات بر درآمد

مالیات بر درآمد املاک

مالیات بر درآمد حقوق

مالیات بر درآمد مشاغل

مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی

مالیات بر درآمد اتفاقی

مالیات بر درآمد کشاورزی

مالیات بر درآمد منابع مختلف

مالیات بر دارایی:

مالیات بر ارث

حق تمبر

مالیات سالانه املاک

مالیات بر اراضی بایر

مالیات بر مستغلات مسکونی خالی

انواع مالیات

۲- مالیات غیر مستقیم

مالیات غیر مستقیم مالیاتی‌هایی هستند که پرداخت کننده آن فرد معینی نیست و دارای قابلیت انتقال بالایی است. مالیات غیر مستقیم، روی مصرف کالاها و فعالیت‌هایی وضع می‌شود که بطور غیر مستقیم روی درآمد مؤثر می‌باشد.

مانند مالیات بر ارزش افزوده:

مالیات بر ارزش افزوده نوعی مالیات بر مصرف است که در زنجیره واردات، تولید و توزیع بر حسب درصدی از ارزش کالا و خدمات مشمول دریافت می‌شود

• مودی

به هر شخص حقیقی و حقوقی که طبق قانون مالیات های مستقیم ، مشمول پرداخت مالیات باشد مودی گفته میشه

• واحد مالیاتی

کوچک ترین جزء تقسیمات اداری بخش مالیاتی است که بر اساس محدوده جغرافیایی، منابع مالیاتی، نوع مودیان یا حسب وظیفه مقرر در قانون مالیات های مستقیم از طرف سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می شود.

اصطلاحات مالیاتی

• ممیز مالیاتی (کارشناس امور مالیاتی)

فردی است که در استخدام وزارت امور اقتصادی و دارائی می باشد و دفاتر موسسات را مورد بررسی قرار می دهد تا مطابق با درآمد ها و هزینه های موسسه مالیات وضع کند. **۲۱۹م**

• رئیس گروه مالیاتی (سر ممیز)

کسی به کار چند ممیز نظارت دارد و حسب موازین قانونی در قسمتی از امور مالیاتی و اجرای مقررات مربوط به تشخیص و وصول مالیات وظایفی برعهده دارد

• رئیس اداره مالیاتی (ممیز کل)

بر چند حوزه مالیاتی و اعمال ممیزان و سر ممیزان و کمک ممیزان نظارت دارد و وظایفی حسب موازین قانونی به عهده اوست .

اصطلاحات مالیاتی

• برگه تشخیص

نظر مکتوبی است که ماموران مالیاتی پس از رسیدگی به درآمد و دارایی مودی اعلام می کنند و ضمن آن درآمد یا دارایی مشمول مالیات و مبلغ مالیات متعلق را مشخص می سازند.

• مالیات قطعی

مبلغی که در صورتی عدم اعتراض به میزان مالیات تعیین شده در قالب «برگ تشخیص مالیات» به مودی ابلاغ شده و یا بعد از اعتراض مورد بازبینی قرار گرفته

• دادرسی مالیاتی

فرایند اعتراض به میزان مالیات تشخیص داده شده از طرف اداره امور مالیاتی

اداره مالیاتی-هیئت حل اختلاف بدوی-هیئت حل اختلاف - هیات ۲۵۱ مکرر-شورای عالی مالیاتی



بخش دوم:

بررسی مفاهیم و معافیتها

زمان تقریبی این بخش:

در این بخش توضیحاتی مقدماتی در خصوص مفاهیم و معافیتهای مالیاتی بیان میگردد...
۱۵ دقیقه

قبل از ورود به بحث طرح یک عبارت مصطلح در جامعه

موسسات خیریه از مالیات



هستند!

مفاهیم و معافیتها

• شمول یا عدم مشمولیت:

ماده ۱- اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات می باشند:

- ۱- کلیه مالکین اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی نسبت به اموال یا املاک خود واقع در ایران
- ۲- هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید.

• **ماده ۲-** اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون نیستند:

- ۱. وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی
- ۲. دستگاه‌هایی که بودجه آنها به وسیله دولت تامین می‌شود.
- ۳- شهرداری‌ها و دهیاری‌ها
- ۴- بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی دارای مجوز معافیت از طرف حضرت امام خمینی(ره) و مقام معظم رهبری

مفاهیم و معافیتها

• معافیتها

• معافیت مالیاتی به مفهوم آن است که یک فعالیت یا یک نوع بنگاه اقتصادی از پرداخت مالیات بر عملکرد معاف می باشد.

• ماده ۸۱ - درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغان داری، احیای مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می باشد

• نرخ صفر

نرخ صفر مالیاتی یعنی قانون گذار با استفاده از سیاست های مالی و مالیاتی و به جهت حمایت از تولید کنندگان و سرمایه گذاران برای مدت مشخصی این اشخاص را از پرداخت مالیات معاف می کند .

ماده ۱۳۲- درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیت های تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی یا معدنی در بخش های تعاونی و خصوصی که از اول سال ۱۳۸۱ به بعد از طرف وزارتخانه های ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرار داد استخراج و فروش منعقد می شود، از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج به میزان هشتاد درصد (۸۰٪) و به مدت چهار سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان صد در صد (۱۰۰٪) و به مدت ده سال از مالیات موضوع ماده (۱۰۵) این قانون معاف هستند.

تفاوت در معافیتها و نرخ صفر

نرخ صفر موقت و برای اشخاص حقوقی است

معافیت دائمی و برای کلیه اشخاص میباشد

• نرخ صفر

آدرس : قانون مالیاتهای مستقیم- باب چهارم در مقررات مختلفه

فصل اول :معافیت ها - شامل مواد قانونی ۱۳۲ الی ۱۴۶

تفاوت در معافیتها و نرخ صفر

ماده ۱۳۹-بند ط کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی موسسات خیریه و عام المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، مشروط بر آن که به موجب اساسنامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت کند، با نرخ صفر مالیاتی محاسبه میگردند **اصلاحیه سال ۹۴**.

قبل از ورود به بحث طرح یک عبارت مصطلح در جامعه

موسسات خیریه از مالیات



هستند!

تصحیح یک غلط مصطلح در جامعه

مؤسسات خیریه معاف از مالیات هستند

قُلْتَهُ

تصحیح یک غلط مصطلح در جامعه

~~مؤسسات خیریه معاف از مالیات هستند~~
~~غلط~~

مبنای محاسبه پرداخت مالیات مؤسسات خیریه نرخ ۰٪
مالیاتی است

بخش سوم:



وظایف و تکالیف موسسات

خیریه به عنوان مودی

زمان تقریبی این

در این بخش توضیحاتی در خصوص وظایف و تکالیف مودی بیان میگردد...
بخش: ۱۵ دقیقه

خلاصه تکالیف موسسات خیریه

۱- تشکیل پرونده مالیاتی و درخواست ناظر بعد از ارائه مدارک

۲- درخواست دفاتر مالی (کل و روزنامه) از طریق سایت قبل از شروع سال مالی

۳- ارائه لیست حقوق پرسنل به سازمان و اداره

۴- ارائه مالیات های تکلیفی مالیات بر درآمد مال الاجاره موضوع مواد ۵۳ ق م م

۵- ارائه لیست معاملات فصلی به صورت ONLINE

۶- الف. ارائه ی اظهار نامه ی مالیاتی و ترازنامه سود و زیان موضوع ماده ۱۱۰

۷- ارائه گزارش عملکرد و ریز هزینه کردها و درآمدها متکی به اسناد به **ناظر**

تشکیل پرونده مالیاتی

نگاهی بر دستورالعمل موضوع بند ط ماده ۱۳۹

ماده ۲ فصل ۲ : موسسات موظفند مدارک ذیل را جهت تشکیل پرونده مالیاتی به اداره مالیات ارائه دهند:

۱. اصل و تصویر اساسنامه به ثبت رسیده توسط مراجع ذیربط ظرف یک ماه
۲. اصل و تصویر آگهی تأسیس منتشره در روزنامه رسمی
۳. اصل و تصویر مدارک شناسایی موسسان یا صاحبان سرمایه
۴. اصل و تصویر مجوز یا پروانه فعالیت
۵. مشخصات حساب‌های بانکی (شماره حساب، نام بانک و شعبه آن) مفتوحه بنام مؤسسه

تکالیف مودیان مالیاتی:

مودیان مالیاتی جهت بهره مندی از تسهیلات و مزایای در نظر گرفته شده در قانون ، موظف به انجام تکالیف قانونی اعم از

الف. ارائه ی اظهار نامه ی مالیاتی و ترازنامه سود و زیان موضوع ماده ۱۱۰

ب. پلمپ دفاتر قانونی

ج. پرداخت حق تمبر

د. ارایه ی لیست حقوق بگیران و

هستند زیرا **عدم رعایت برخی** از تکالیف فوق موجب تعلق جرایم و **محرومیت از معافیت های مالیاتی**

برای آنان خواهد شد

تکلیف مهم

اظہار نامہ

ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم

❖ اشخاص حقوقی **مکلف اند** اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهام داران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند.

عواقب عدم ارائه اظهارنامه

❖ تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر - ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌نماید به‌جز مورد بند (ح) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۴/۱۲/۱۳۹۳ عمل می‌شود

❖ شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می‌باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود.

ماده ۱۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم

❖ در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات ای قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی است چنانچه نسبت به تسلیم آن در موعد مقرر اقدام نکند مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل سی درصد مالیات متعلق برای اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ای قانون و ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق برای سایر مؤدیان میباشد

ماده ۱۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم

❖ - نسبت به مؤدیانی که به موجب ای قانون و مقررات مربوط به آن مکلف به نگهداری دفاتر قانونی هستند در صورت عدم تسلیم ترازنامه و حساب سود و زیان یا عدم ارائه دفاتر مشمول جریمه ای معادل بیست درصد ۲۰٪ مالیات برای هریک از موارد مذکور خواهند بود.

❖ تبصره - عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.

تکلیف مهم دیگر

ناظر مالیاتی

(تکلیف دوم)

• قانون مالیاتهای مستقیم، باب چهارم در مقررات مختلفه، فصل اول: معافیت ها

ماده ۱۳۹-بند ط کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی موسسات خیریه و عام المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، مشروط بر آن که به موجب اساسنامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت کند، با نرخ صفر مالیاتی محاسبه میگردند

تبصره ۱ - وجوهی که از فعالیت‌های غیر انتفاعی و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص موضوع این ماده از راه برگزاری دوره‌های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه‌های دوره‌ای و ... در چارچوب اساسنامه آنها تحصیل می‌شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت می‌کند، از پرداخت مالیات معاف است.

آئین نامه اجرائی تبصره ۳ ماده ۱۳۹

❖ ماده ۹- موسسات خیریه و عام المنفعه مکلفند صورتحساب درآمد و هزینه سالانه خود را که متکی به اسناد و مدارک قابل قبول باشد، حداکثر تا چهارماه بعد از پایان سال مالی موسسه به مرجع ناظر مربوط تسلیم نمایند و مرجع ناظر موسسه نیز باید ظرف **چهارماه از تاریخ وصول** صورتحساب نتیجه رسیدگی را در مورد صورتحساب درآمد و هزینه و رعایت مقررات قانون و آیین نامه اجرایی ماده (۱۳۹) قانون اعلام و در صورت تأیید ، گواهی لازم را جهت اقدام قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید .

دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار-دستورالعمل: ۲۰۰/۲۴۳۰۵

ماده (۲۰) تکالیف اولیه موسسات خیریه

تعیین ناظر برای موسسات خیریه و عام المنفعه مستلزم آن است که موسسه حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت در مراجع ذیصلاح ضمن انجام اقدامات لازم جهت تشکیل پرونده مالیاتی، درخواست کتبی خود مبنی بر تعیین و معرفی ناظر را نیز تسلیم نماید. به علاوه موسسات خیریه باید ضمن تسلیم به موقع اظهارنامه به اداره امور مالیاتی ذیربط، برابر حکم ماده (۹) آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹) قانون، صورتحساب درآمد و هزینه سالانه خود را حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی به مرجع ناظر ارائه و رسید دریافت نمایند.

تبصره: ترازنامه و حساب درآمد و هزینه تسلیمی از سوی موسسه خیریه باید متکی به اسناد و مدارک باشد.

بررسی موضوعی

نحوه انتخاب نظام

و صدور احکام

دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار-دستورالعمل: ۲۰۰/۲۴۳۰۵

ماده ۵ فصل ۳

اداره کل مکلف است حداکثر **ظرف یک هفته** از تاریخ دریافت درخواست مودی برای تعیین ناظر به ترتیب زیر اقدام نماید:

الف) چنانچه موسسه در گروه موسساتی قرار می‌گیرد که بر اساس بند (الف) ماده (۳) این دستورالعمل وظیفه نظارت بر درآمد و هزینه آنها به سازمان اوقاف و امور خیریه محول شده است، موسسه را جهت تعیین ناظر به سازمان موصوف معرفی نماید.

دستور العمل چگونگی انتخاب نظار-دستور العمل: ۲۰۰/۲۴۳۰۵

ماده ۵ فصل ۳

ب) موسساتی که با نظر مستقیم وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی یا رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، امر نظارت بر درآمد و هزینه آنها به سایر سازمان‌ها یا نهادها واگذار گردیده است را جهت تعیین ناظر به سازمان یا نهاد ذیربط معرفی نماید.

دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار-دستورالعمل: ۲۰۰/۲۴۳۰۵

ماده ۵ فصل ۳

پ) برای آن دسته از موسساتی که مشمول بند (الف) و (ب) فوق نمی‌باشند، باید ناظر یا نظار واجد شرایط انتخاب و پس از صدور حکم (مطابق نمونه حکم پیوست) به موسسه معرفی شوند. بعلاوه، تصویر اساسنامه و اساسنامه اصلاحی حسب مورد و سایر مدارک مربوط باید در اختیار ناظر قرار داده شود.

دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار-دستورالعمل: ۲۰۰/۲۴۳۰۵

ماده ۵ فصل ۳

تبصره (۲) مدت اعتبار احکام صادره برای نظار دو سال مالیاتی (عملکرد) است و انتخاب مجدد نظار مذکور پس از انقضای این مدت، بلامانع خواهد بود.

دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار-دستورالعمل: ۲۰۰/۲۴۳۰۵

ماده ۵ فصل ۳

تبصره (۳) : در صورت انتقال، بازنشستگی یا عدم امکان ادامه فعالیت ناظر به هر دلیل دیگر، اداره کل مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته نسبت به تعیین ناظر جدید اقدام نماید.

دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار-دستورالعمل: ۲۰۰/۲۴۳۰۵

ماده ۵ فصل ۳

تبصره (۳): در صورت انتقال، بازنشستگی یا عدم امکان ادامه فعالیت ناظر به هر دلیل دیگر، اداره کل مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته نسبت به تعیین ناظر جدید اقدام نماید.

بدیهی است، ناظر پیشین موسسه باید کلیه مدارک و مستندات مربوط و گزارش آخرین اقدامات انجام شده خود را به ناظر جدید تسلیم نماید.

بررسی موضوعی

گزارشهای نظارتی خاص مؤسسات خیریه

در راستای نظارت بر موارد مذکور در ماده (۸) فوق، ناظر می‌بایست گزارش‌های ذیل را تهیه و به مراجع مربوط ارائه نماید:

ب) حداکثر ظرف مدت ۴ ماه از تاریخ تسلیم صورتحساب درآمد و هزینه توسط موسسه خیریه، گزارش سالانه نظارت را در چارچوب فرم "گزارش نظارت سالانه موسسات خیریه و عام‌المنفعه" (پیوست شماره ۴) تهیه و به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نماید. برای تنظیم این گزارش باید اقدامات ذیل از سوی ناظر انجام پذیرد:

خلاصه

روند اجرایی تکلیف مالیاتی سمنها و موسسات خیریه

روند اجرایی تکلیف مالیاتی پایان سال سمنها و موسسات خیریه

اسناد و مدارک

تامین و تهیه دفاتر و اسناد و مدارک مثبت و
ارائه به ناظر و ممیز مالیاتی

ارسال اظهار نامه

اشخاص حقوقی مکلفند اظهارنامه و ترازنامه و حساب
سود و زیان متکی به دفاتر قانونی خود را حداکثر تا
چهار ماه پس از سال مالیاتی ماده ۱۱۰

صورتحساب درآمد و هزینه
سالانه به ناظر

ماده (۹) آیین نامه اجرایی
موضوع تبصره (۳) ماده (۱۳۹)
قانون

موضوع سوم

ترک فعل کارکنان

حذف معافیت مالیاتی سود سپرده بانکی اشخاص حقوقی

دستورالعمل نحوه مقابله با ترک وظایف قانونی

مدیران و کارمندان و پیشگیری از آن

۳۰ مهرماه ۱۳۹۹ به تصویب رئیس قوه قضاییه رسیده است.

ماده ۲۶۴ - وظایف دادستان انتظامی مالیاتی به شرح زیر است:

الف - رسیدگی و کشف تخلفات و تقصیرات مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و همچنین سایر مأموران که طبق این قانون در امر وصول مالیات دخالت دارند و نیز کسانی که با حفظ سمت وظایف مأموران مزبور را انجام می‌دهند و تعقیب آنها

ماده ۲۶۵- جهات ذیل موجب شروع رسیدگی و تحقیق خواهد بود:

الف - شکایت ذینفع راجع به عدم رعایت مقررات این قانون.

ب - گزارش رسیده از مراجع رسمی.

پ - مواردی که از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و یا هیأت رسیدگی به تخلفات اداری ارجاع شود.

ت - مشهودات و اطلاعات دادستانی انتظامی مالیاتی.



بخش سوم:



بررسی مواد موضوعه قوانین مالیاتی حاکم بر موسسات خیریه

زمان تقریبی این بخش:

شامل بیان موضوع و مساله اصلی قانونی
۴۵ دقیقه

• قانون مالیاتهای مستقیم، باب چهارم در مقررات مختلفه، فصل اول: معافیت ها

ماده ۱۳۹-بند ط کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی موسسات خیریه و عام المنفعه که به ثبت رسیده‌اند، مشروط بر آن که به موجب اساسنامه آنها صرف امور مذکور در بند (ح) این ماده شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت کند، **با نرخ صفر مالیاتی محاسبه** میگردند **اصلاحیه سال ۹۴**.

• **تبصره - کمکهای نقدی و غیرنقدی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می‌گردد**

تبصره ۱ - وجوهی که از فعالیت‌های غیر انتفاعی و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص موضوع این ماده از راه برگزاری دوره‌های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه‌های دوره‌ای و ... در چارچوب اساسنامه آنها تحصیل می‌شود و سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه آنها نظارت می‌کند، از پرداخت مالیات معاف است.

• قانون مالیاتهای مستقیم، باب چهارم در مقررات مختلفه، فصل اول: معافیت ها

ماده ۱۳۹-بند ح آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی،

تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری مساجد و مصلاها و حوزه‌های علمیه و مدارس علوم اسلامی و مدارس و دانشگاه‌های دولتی، مراسم تعزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش‌آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث غیرمترقبه دیگر برسد، مشروط بر این که درآمد و هزینه‌های مزبور به تأیید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد و همچنین ساخت، تعمیر و نگهداری مراکز نگهداری کودکان و نوجوانان بی‌سرپرست و بدسرپرست در گروه‌های سنی و جنسی مختلف، مراکز نگهداری و مراقبت سالمندان، کارگاه‌های حرفه‌آموزی و اشتغال مصدومان ضایعه نخاعی، معلولان جسمی و حرکتی، زنان سرپرست خانوار و دختران خودسرپرست، مراکز آموزش، توانبخشی و حرفه‌آموزی معلولان ذهنی و کودکان نابینا، کم بینا، کم شنوا و ناشنوا و سایر مراکز و اماکنی که بتوانند در خدمت مددجویان سازمان‌های حمایتی بهزیستی کشور قرار گیرند(۴) از پرداخت مالیات معاف است

• قانون مالیاتهای مستقیم، باب چهارم در مقررات مختلفه، فصل اول: معافیت ها

تبصره ۵ - درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) با نرخ صفر محاسبه میگردد. این حکم شامل درآمد شرکتهای زیرمجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.

• قانون مالیاتهای مستقیم، باب چهارم در مقررات مختلفه، فصل اول: معافیت ها

تبصره ۳ - آیین نامه اجرایی موضوع این ماده به وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید.

• فصل ششم - معافیت موضوع بند "ط" ماده (۱۳۹)

• ماده ۶- موسسات خیریه و عام المنفعه در صورتی می توانند از نرخ صفر موضوع این بند استفاده نمایند که واجد شرایط زیر باشند:

فصل ششم - معافیت موضوع بند "ط" ماده (۱۳۹)

- الف - موسسه رسماً تحت یکی از **عناوین فوق** به ثبت رسیده و غیرانتفاعی بودن آن نیز در اساسنامه تصریح شده باشد .
- ب - کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی آنها به موجب اساسنامه به مصرف امور یادشده در بند "ح" ماده (۱۳۹) صلاحیه بعدی آن برسد و این امر توسط سازمان امور مالیاتی کشور طبق مواد (۷) الی (۹) این آیین نامه تأیید شود .
- ج - اساسنامه آنها صریحاً متضمن این موضوع باشد که موسسان و وابستگان طبقات اول و دوم آنان ، موضوع ماده (۱۸) این قانون و هیئت امانا و مدیران آنها مبادرت به انجام معامله با موسسه ننمایند.
- د - اساسنامه موسسه صریحاً حاکی از این باشد که موسسات یا صاحبان سرمایه حق هیچ گونه برداشت و یا تخصیص از محل کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی را ندارند و بعد از انحلال ، دارایی موسسه به سازمان بهزیستی کشور یا یکی از موسسات دولتی و یا موسسات خیریه و عام المنفعه دیگر واگذار گردد .

• ه - بر درآمد و هزینه آنها به شرح مواد (۷) الی (۹) این آیین نامه نظارت شود.

• تبصره ۱ - کمک ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی که در هر سال مالی به مصرف نرسیده باشد بدون تعلق مالیات به سال مالی بعد منتقل می شود.

• تبصره ۲ - آن قسمت از کمک ها و هدایای نقدی و غیرنقدی دریافتی که صرف اموری غیر از امور مذکور در بند (ح) ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم شود، در رسیدگی به عملکرد سالی که در آن سال به مصرف رسیده است، به درآمد مشمول مالیات، اضافه و مبنای محاسبه مالیات قرار می گیرد.

• ه - بر درآمد و هزینه آنها به شرح مواد (۷) الی (۹) این آیین نامه نظارت شود.

ماده ۷ - نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه و عام المنفعه موضوع بند «ط» ماده (۱۳۹) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم، ولو اینکه دارای مال موقوفه باشند به ترتیب زیر اعمال خواهد شد.

الف - مرجع نظارت بر درآمد و هزینه موسسات خیریه و عام المنفعه، سازمان امور مالیاتی کشور است که می تواند این اختیار را به ادارات کل امور مالیاتی [\[۱۳\]](#) ذی ربط و در موارد یاد شده در بند (۳) ماده (۱) قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه - مصوب ۱۳۶۳، به سازمان مزبور تفویض نماید.

• دستورالعمل چگونگی انتخاب نظار و نحوه نظارت بر درآمد و هزینه مربوط به موسسات خیریه و عام المنفعه موضوع بند "ط" و فعالیت‌های غیر انتفاعی موضوع تبصره (۱) ماده (۱۳۹) قانون مالیات‌های مستقیم

• تاریخ تصویب: ۱۳۹۳-۱۲-۱۱



بخش چهارم: بررسی احکام مالیاتی حاکم بر مؤسسات خیریه

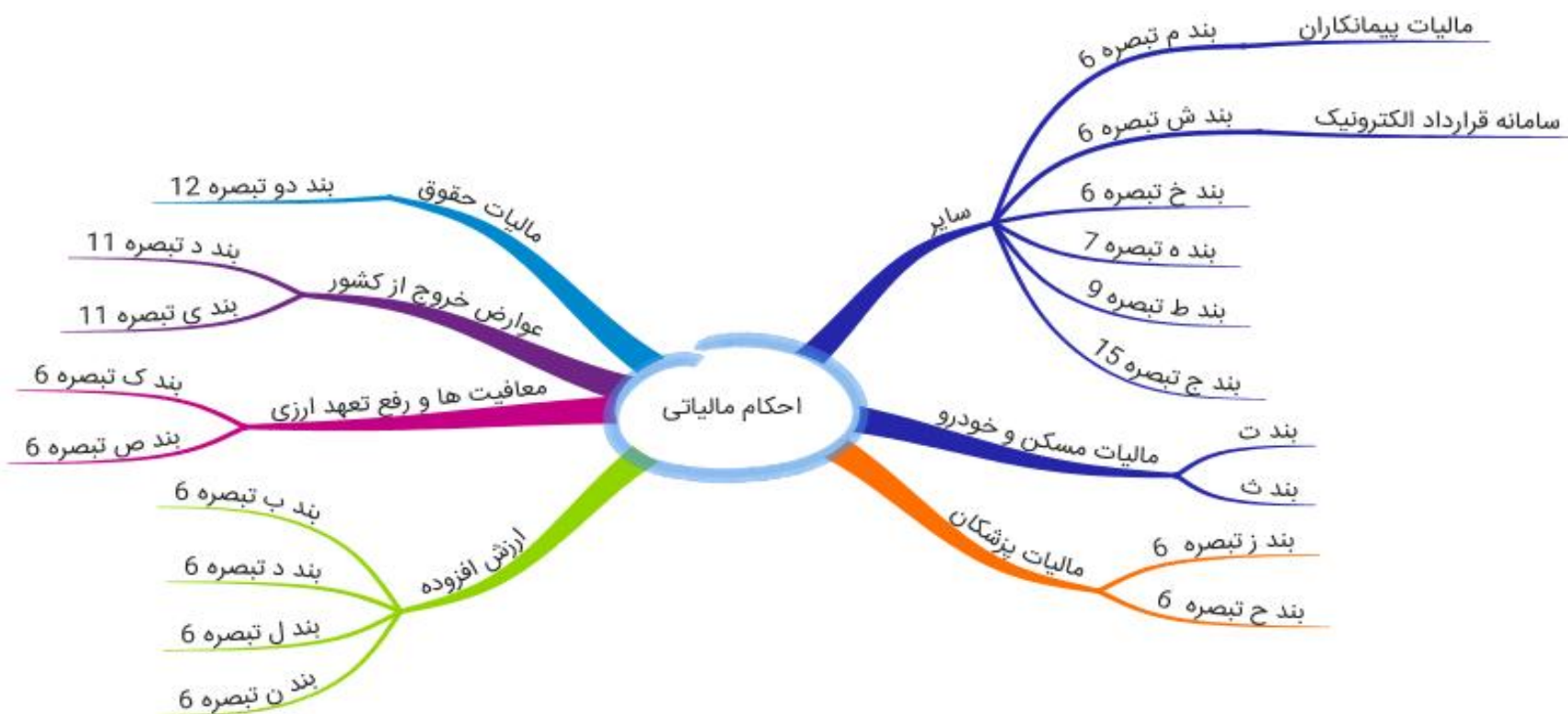
زمان تقریبی این بخش: ۴۵ دقیقه

شامل بررسی احکام مالیاتی

بررسی احکام بودجه ای مالیاتی

احکام مالیاتی: در قانون بودجه درآمد ها و هزینه ها و ... مطرح می شود که یک سری از آنها

مربوطه به احکام مالیاتی می باشند. مانند معافیت های حقوق و ...



موضوع سوم

ابهام بزرگ در قانون

بودجه ۱۴۰۱

حذف معافیت مالیاتی سود سپرده بانکی اشخاص حقوقی

بند ض از تبصره ۶ بودجه ۱۴۰۱: «در سال ۱۴۰۱ حکم بند (۲) ماده (۱۴۵) قانون مالیات‌های مستقیم درخصوص اشخاص حقوقی به استثنای صندوق توسعه ملی، صندوق نوآوری و شکوفایی، بیمه مرکزی ایران، شرکت‌های بیمه بازرگانی، صندوق بیمه همگانی حوادث طبیعی ساختمان، صندوق بیمه محصولات کشاورزی، صندوق‌های بازنشستگی و صندوق تأمین خسارت‌های بدنی، جاری نمی‌باشد».

ماده ۱۴۵ ق م م

سود دریافتی به هر عنوان در موارد زیر از پرداخت مالیات معاف است:

۱- سود متعلق به سپرده‌های مربوط به کسور بازنشستگی و پس‌انداز کارمندان و کارگران نزد بانک‌های ایرانی در حدود مقررات استخدامی مربوطه.

۲- سود یا جوائز متعلق به حساب‌های پس‌انداز و سپرده‌های مختلف نزد بانک‌های ایرانی یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز. این معافیت شامل سپرده‌هایی که بانک‌ها یا مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز نزد هم می‌گذارند نخواهد بود.

۳- جوائز متعلق به اوراق قرضه دولتی و اسناد خزانه.

۴- سود پرداختی بانک‌های ایرانی به بانک‌های خارج از ایران بابت اضافه برداشت (اوردرافت) و سپرده ثابت به شرط معامله متقابل.

۵- سود و جوائز متعلق به اوراق مشارکت.

حذف معافیت سود سپرده های بانکی:

• قانون مالیاتهای مستقیم، باب چهارم در مقررات مختلفه، فصل اول: معافیت ها

تبصره ۵ - درآمدها و عایدی حاصل از موقوفات و کمکها و هدایای دریافتی نقدی و غیرنقدی اشخاص موضوع بندهای (ط) و (ک) با نرخ صفر محاسبه میگردد. این حکم شامل درآمد شرکتهای زیرمجموعه اشخاص مذکور نخواهد بود.

تعارض عام و خاص



بخش ششم:

بررسی مالیاتهای تکلیفی



زمان تقریبی این بخش: ۱۰ دقیقه

شامل بیان مالیاتهای تکلیفی

۱- مالیات تکلیفی پرداختها-حقوق

• ماده 86 :

• ماده ۸۶ - پرداخت کنندگان حقوق هنگام هر پرداخت یا تخصیص آن مکلف اند مالیات متعلق را طبق مقررات ماده (۸۵) این قانون محاسبه و کسر و تا پایان ماه بعد (۱) ضمن تسلیم فهرستی متضمن نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل پرداخت و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

• ماده 85 : نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی مازاد بر مبلغ مذکور در ماده (۸۴) این قانون و تا هفت برابر آن مشمول مالیات سالانه ده درصد (۱۰٪) و نسبت به مازاد آن بیست درصد (۲۰٪) است.

• ماده 84 : میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هرساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود.

۱- مالیات حقوق در بودجه ۱۴۰۴

بند ز - تبصره ۱ - قانون بودجه ۱۴۰۴

• **در سال ۱۴۰۴**، مجموع پرداختی به کارکنان دولتی و غیردولتی تحت هر عنوان از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیر نقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی، چه از کارفرمای اصلی و یا غیر اصلی (موضوع تبصره (۱) ماده (۸۶) قانون مالیات های مستقیم) باشد پس از کسر معافیت های مصرح در قوانین، به شرح زیر مشمول مالیات بر درآمد حقوق است:

• **همچنین** حق السعی (به استثنای مزد، حقوق و پاداش) و اضافه کار، رفاهی و انگیزشی، بهره وری، فوق العاده حق التدریس، حق التحقیق، حق پژوهش و حق کشیک (پس از اعمال سقف معافیت به تناسب اقلام مذکور و اقلام صدر این بند) مشمول مالیات به نرخ ده درصد (۱۰٪) می شود.

مالیات تکلیفی پرداختها-حقوق

مالیات حقوق طبق بودجه ۱۴۰۴ - ماهانه			
از مبلغ	تا مبلغ	نرخ درصد	مالیات
۰	۲۴۰.۰۰۰.۰۰۰	۰	۰
۲۴۰.۰۰۰.۰۰۱	۳۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰	۶.۰۰۰.۰۰۰
۳۰۰.۰۰۰.۰۰۱	۳۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵	۱۸.۰۰۰.۰۰۰
۳۸۰.۰۰۰.۰۰۱	۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰	۴۲.۰۰۰.۰۰۰
۵۰۰.۰۰۰.۰۰۱	۶۶۶.۶۶۶.۶۶۷	۲۵	۸۳.۶۶۶.۶۶۷
۶۶۶.۶۶۶.۶۶۸	بد بالا	۳۰	-

مالیات حقوق طبق بودجه ۱۴۰۴ - سالانه			
از مبلغ	تا مبلغ	نرخ درصد	مالیات
۰	۲.۸۸۰.۰۰۰.۰۰۰	۰	۰
۲.۸۸۰.۰۰۰.۰۰۱	۳.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۰	۷۲.۰۰۰.۰۰۰
۳.۶۰۰.۰۰۰.۰۰۱	۴.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۰	۱۵	۲۱۶.۰۰۰.۰۰۰
۴.۵۶۰.۰۰۰.۰۰۱	۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۰	۵۰۴.۰۰۰.۰۰۰
۶.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۱	۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰	۲۵	۱.۰۰۴.۰۰۰.۰۰۰
۸.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۱	بد بالا	۳۰	

جرائم عدم رعایت ماده ۸۶

ماده ۱۹۷ قانون مالیات های مستقیم، نسبت به اشخاصی که به شرح مقررات این قانون مکلف به تسلیم صورت یا فهرست یا قرارداد یا مشخصات راجع به مؤدی می‌باشند، در صورتی که از تسلیم آنها در موعد مقرر خودداری و یا بر خلاف واقع تسلیم نمایند، **جریمه متعلق در مورد حقوق عبارت خواهد بود از ۲٪ حقوق پرداختی و در خصوص پیمان کاری ۱٪ کل مبلغ قرارداد و در هر حال با مؤدی متضامناً مسئول جبران زیان وارده به دولت خواهند بود**

جرائم عدم رعایت ماده ۸۶

ماده ۱۹۹ ماده ۱۹۹ قانون مالیات های مستقیم، هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسؤولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای معادل **ده درصد (۱۰٪)** مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد **“۲,۵٪”** مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود.

۲- مالیات تکلیفی پرداختها-مال الاجاره

ماده ۵۳ - درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس از کسر بیست و پنج درصد (۲۵٪) بابت هزینه‌ها و استهلاکات و تعهدات مالک نسبت به مورد اجاره.

تبصره ۹ - وزارتخانه‌ها، موسسات و شرکت های دولتی و دستگاههایی که تمام یا قسمتی از بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود، نهادهای انقلاب اسلامی، شهرداریها و شرکتهای و موسسات وابسته به آنها و همچنین سایر اشخاص حقوقی مکلف اند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و تا پایان ماه بعد (۱) به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر تسلیم نمایند.

جرائم عدم رعایت ماده ۵۳

ماده ۱۹۹ قانون مالیات های مستقیم، هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت، مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات پرداخت نشده در موعد مقرر و دو و نیم درصد “۲,۵٪” مالیات به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، خواهد بود.



بخش پنجم:

بررسی سایر تکالیف

زمان تقریبی این بخش: ۱۰ دقیقه

شامل بیان مالیاتهای تکلیفی

ماده ۱۶۹ : یکی از مهمترین مواد قانون مالیاتهای مستقیم ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد که در آن وظایف مودیان در خصوص صدور صورتحساب و همچنین جریمه عدم انجام این وظایف ذکر شده است. این ماده یکی از طولانی ترین مواد قانون مالیاتهای مستقیم و شامل ۶ تبصره می باشد.

ماده ۱۶۹ مکرر: در ادامه ماده قانونی فوق نیز وظایفی به عهده سازمان امور مالیاتی و ارگان های دیگر از جمله وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، شهرداری ها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداری ها، مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و ... گذاشته شده است. این ماده به عنوان ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم نامیده می شود و شامل ۷ تبصره می باشد

ارتباط ماده ۱۶۹ مکرر با ارسال صورت معاملات فصلی: سازمان امور مالیاتی در

اجرای مواد قانونی فوق، روشی را تدارک دیده است که بر اساس آن مودیان مالیاتی، اطلاعات مربوط به خرید و فروش و معاملات خود را ارسال می کنند. این نوع گزارشات که حاوی اطلاعات مربوط به خریداران، فروشندگان و فهرست معاملات می باشد و در مهلت خاصی ارسال می گردد در اصطلاح گزارشات فصلی، گزارشات فصلی خرید و فروش، گزارش خرید و فروش فصلی و یا گزارشات موضوع ماده ۱۶۹ نامیده می شود.

ماده ۱۶۹ : اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب ها، قراردادهای و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.

ماده ۱۶۹ مکرر: به منظور شفافیت فعالیتهای اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی شامل مواردی نظیر اطلاعات مالی، پولی و اعتباری، معاملاتی، سرمایه ای و ملکی اشخاص حقیقی و حقوقی در سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می شود.

وزارتخان هها، موسسات دولتی، شهردار یها، مؤسسات وابسته به دولت و شهردار یها، موسسات و نهادهای عمومی غیردولتی، نهادهای انقلاب اسلامی، بانکها و موسسات مالی و اعتباری، سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و سایر اشخاص حقوقی اعم از دولتی و غیردولتی که اطلاعات مورد نیاز پایگاه فوق را در اختیار دارند و یا به نحوی موجبات تحصیل درآمد و دارایی برای اشخاص را فراهم می آورند، موظفند اطلاعات به شرح بست ههای ذیل را در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند.

بررسی سایر تکالیف-ماده ۱۶۹

الف - اطلاعات هویتی:

- 1- اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی
- 2- مجوزهای فعالیت اقتصادی و همچنین مجوزهای مربوط به انجام معاملات تجاری و عقد قراردادهای

ب - اطلاعات معاملاتی اشخاص:

- 1- معاملات (خرید و فروش دارایی ها، کالاها و خدمات)
- 2- تجارت خارجی (واردات و صادرات کالاها و خدمات)
- 3- قراردادهای مربوط به انجام معاملات و فعالیت های تجاری
- 4- قراردادهای مربوط به انجام عملیات پیمانکاری و هرگونه خدمات
- 5- اطلاعات مربوط به خرید و فروش ارز و سکه طلا
- 6- اطلاعات انواع بیمه نامه های صادره و خسارت های پرداختی
- 7- بارنامه و صورت وضعیت حمل و نقل بار و مسافر

بررسی عواقب عدم اجرای ماده ۱۶۹

ردیف	شرح	نرخ	مأخذ محاسبه جریمه
۱	عدم صدور صورتحساب فروش کالا یا ارائه خدمت	۲٪	مبلغ مورد معامله
۲	عدم درج شماره اقتصادی خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۳	عدم درج شماره اقتصادی طرف معامله	۲٪	مبلغ مورد معامله
۴	استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران	۲٪	مبلغ مورد معامله
۵	استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود	۲٪	مبلغ مورد معامله
۶	عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان طبق روشهای تعیین شده	۱٪	مبلغ معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است

بررسی عواقب عدم اجرای ماده ۱۶۹

• ماده ۲۷۴ :

• موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد، به مجازات های

درجه شش محکوم می گردند:

۳۰- امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹

مکرر به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام)

بررسی عواقب عدم اجرای ماده ۱۶۹

قانون مجازات اسلامی مصوب : 01/02/1392

• ماده ۱۹- مجازات های تعزیری به هشت درجه تقسیم می شود که درجه ۶ آن به شرح زیر:

• حبس بیش از شش ماه تا دو سال

• جزای نقدی بیش از بیست میلیون ریال تا هشتاد میلیون ریال

• شلاق از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه و تا نود و نه ضربه در جرائم منافی عفت

• محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال

• انتشار حکم قطعی در رسانه ها

• ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

• ممنوعیت از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال

• ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج

بررسی عواقب عدم اجرای ماده ۱۶۹

• ماده ۲۷۵ :

• چنانچه مرتکب هریک از جرائم مالیاتی شخص حقوقی باشد، برای مدت شش ماه تا دو سال به یکی از مجازات های زیر محکوم میشود:

1- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی

2- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری

• تبصره- مسوولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسوولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی باشد.

• ماده ۲۷۶ :

• چنانچه هریک از حسابداران، حسابرسان و همچنین موسسات حسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانکها و مؤسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می شوند. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می شود.



مصطفی نظری

09122759854



پایان

VELAYAT_NGO@YAHOO.COM