

باسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها

امور مالیاتی شهر و استان تهران

با توجه به تحولات ارزی سال‌های ۱۳۹۵ لغایت ۱۳۹۷ و فعالیت سوداگرانه برخی اشخاص که صادرات به خرید ارز به هر طریق از بانک مرکزی نموده‌اند و به منظور رسیدگی مالیاتی هماهنگ و متناسب با درآمد حاصله، این شیوه نامه جهت نحوه رسیدگی به خریدهای ارزی اینگونه اشخاص ابلاغ می‌گردد.

۱- اشخاص حقوقی خریدار ارز از سامانه بانک مرکزی:

کلیه اطلاعات مربوط به خرید ارز اشخاص حقوقی در اداره امور مالیاتی مربوط به عنوان یک اطلاعیه بارگذاری شده تا با بررسی آثار فعالیت ارزی و اطلاعیه‌های مربوط به فعالیت اشخاص حقوقی، موضوع در هنگام رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی مورد بررسی قرار گرفته و مطابق مقررات ذریع و این شیوه‌نامه اقدام گردد.

۲- اشخاص حقیقی خریدار ارز از سامانه بانک مرکزی:

کلیه اطلاعات مربوط به خرید ارز اشخاص حقیقی بر اساس حجم خرید ارز از سامانه مزبور از سوی معاونت مالیاتهای مستقیم جهت رسیدگی در کارگروه رسیدگی منتخب امور مالیاتی شهر و استان تهران و سایر ادارات کل امور مالیاتی مربوط در استان‌ها ارسال می‌شود. همچنین اطلاعات مربوط به تراکنش‌های بانکی این مؤدیان از طریق دفتر بازرسی ویژه، مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی به امور مالیاتی شهر و استان تهران و ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها ارسال می‌شود.

اقدامات مالیاتی:

ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها و امور مالیاتی شهر و استان تهران می‌بایست در مواردی که مؤدی فاقد پرونده مالیاتی متنازل است ابتدا نسبت به تشکیل پرونده اقدام و سپس به تناسب پرونده‌ها، نسبت به صدور احکام جهت رسیدگی به کلیه منافع مالیاتی مؤدیان مزبور اعم از مالیاتهای مستقیم (مشاغل، حقوق و تکلیفی) و ارزش افزوده (حسب مورد) مبادرت نمایند. کارگروه رسیدگی منتخب ضمن دعوت از مؤدی و درخواست ارائه اسناد و مدارک مربوط بدو نسبت به بررسی و ارتباط خرید ارز با سوابق فعالیت پرونده واصله اطمینان حاصل نمایند. در صورت عدم ارتباط شغل مربوط با خرید ارز، چنانچه مؤدی در مکان دیگری دارای فعالیت مرتبط با ارز بوده،

WWW.HPMGROUP.CO

ضمن اتخاذ مستندات، پرونده واسطه را عودت و پس از دریافت پرونده مربوط (چنانچه مربوط به آن امور و یا اداره کل باشد) نسبت به رسیدگی آن اقدام گردد.

ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست در اسرع وقت نسبت به درخواست کارگروه رسیدگی منتخب مربوط اقدام نمایند و در صورت نبود سابقه، یا اتکا به اظهارات کتبی مؤدی و یا توجه به نشانی محلی که مؤدی اظهار نموده است، نسبت به تشکیل پرونده و ارسال آن به کارگروه مزبور اقدام نمایند.

نحوه رسیدگی مالیاتی:

الف - در مواردی که مؤدی دارای پرونده مالیاتی می‌باشد:

کارگروه رسیدگی منتخب مکلف است اسناد و مدارک تسلیمی توسط مؤدی و یا بدست آمده از سایر مراجع را بررسی و به شرح ذیل اقدام نماید:

۱- چنانچه ارزش خریداری شده مرتبط با فعالیت شغلی مؤدی بوده و قبلاً به نحوی در رسیدگی اداره امور مالیاتی ذریعته منظور شده باشد، تشخیص و مطالبه مالیات مجدد برای ارزش خریداری شده موضوعیت نخواهد داشت.

۲- چنانچه ارزش خریداری شده مرتبط با فعالیت شغلی مؤدی بوده و قبلاً به نحوی در رسیدگی اداره امور مالیاتی ذریعته منظور نشده باشد، به شرح ذیل اقدام می‌شود:

۱-۲- اگر فعالیت مؤدی خرید و فروش ارز باشد:

در صورتی که در اجرای مقررات ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم قبل از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۲/۰۴/۳۱ و تبصره (۲) آن امکان تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی بر اساس اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده وجود داشته باشد، طبق اسناد و مدارک واسطه یا به دست آمده از جمله تراکتهای بانکی مؤدی نسبت به رسیدگی و تعیین درآمد مشمول مالیات اقدام گردد.

همچنین در صورتی که امکان تعیین درآمد مشمول مالیات واقعی بر اساس اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده فراهم نباشد، طبق مقررات منظور شده در بند (۳) نکات و ضوابط اجرایی مجموعه ضرایب مالیاتی سنوات ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶، میزان فروش فعالیت مورد نظر تعیین و بر اساس ضریب مربوط نسبت به محاسبه درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلق اقدام شود.

بدیهی است چنانچه مؤدی مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده باشد فروش بدست آمده، مأخذ مشمول مالیات و

عوارض ارزش افزوده خواهد بود.

۲-۲- اگر فعالیت مؤدی خرید و فروش ارز باشد:

در صورتی که امکان تعیین در آمد مشمول مالیات واقعی بر اساس اسناد و مدارک ارزی یا به دست آمده وجود داشته باشد، بر اساس اسناد و مدارک واصله یا به دست آمده از جمله تراکنشهای بانکی مؤدی نسبت به رسیدگی و تعیین در آمد مشمول مالیات اقدام گردد. در غیر این صورت و در صورتی که تاریخ دقیق فروش ارز مشخص نباشد، توصیه می شود با رعایت مقررات قسمت اخیر تبصره (۲) ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم قبل از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ برای تعیین میزان فروش ارز حاصله، میانگین نرخ فروش آزاد سه ماهه بعد از تاریخ خرید ارز ملاک عمل قرار گرفته و تفاوت حاصله با ارز خریداری شده به عنوان در آمد مشمول مالیات محاسبه شود. بدیهی است تعیین مأخذ مالیات بر ارزش افزوده اینگونه پرونده ها طبق دستورالعمل شماره ۲۰۰۹۳/۵۲۶ مورخ ۱۳۹۳/۰۷/۰۵ موضوع رسیدگی به مالیات بر ارزش افزوده صراحتی نخواهد بود.

۳- چنانچه ارز خریداری شده مرتبط با فعالیت شغلی مؤدی نباشد و قبلاً به نحوی در رسیدگی اداره امور مالیاتی ذیربط منظور نشده باشد، در صورتی که اسناد و مدارک ارائه شده کافی برای رسیدگی است تعیین در آمد مشمول مالیات متعلق بر اساس مستندات خواهد بود و در غیر این صورت با استناد به قسمت اخیر تبصره (۲) ماده (۹۷) قانون مالیاتهای مستقیم قبل از اصلاحیه مورخ ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، تفاوت ارزش ریالی فروش از خرید ارز معلوم نباشد، توصیه می شود میانگین نرخ فروش آزاد سه ماهه از تاریخ خرید ارز ملاک عمل قرار گیرد و در جهت مطالبه مالیات بر ارزش افزوده مطابق بند ۲-۲ فوق عمل می شود.

ب- در مواردی که مؤدی فاقد پرونده مالیاتی باشد:

کار گروه رسیدگی منتخب مکلف است اسناد و مدارک تسلیمی توسط مؤدی و یا به دست آمده از جمله تراکنشهای بانکی و همچنین استفاده از اطلاعات سامانه ۱۲۰ را اخذ و بر اساس اطلاعات مزبور ضمن مشخص نمودن نوع فعالیت شغلی مؤدی، حسب مورد بر اساس یکی از روش های بند (الف) اقدام نمایند.

ج- اگر فعالیت ارزی برای شخص دیگری باشد (مباشر):

چنانچه به موجب اسناد و مدارک متشه و نیز اقرار شخص ثالث احراز گردد که فعالیت ارزی برای شخص دیگری است، ضمن لحاظ نمودن سهم حق الزحمه مؤدی در پرونده مربوطه، اطلاعات ارزی مذکور در پرونده شخص واقعی الصاق و توسط گروه رسیدگی مطابق بندهای (الف) و (ب) فوق مورد رسیدگی قرار می گیرد.



د- سایر موارد:

چنانچه تمام یا بخشی از تراکنشها ارتباط با فعالیت ارزی نداشته باشد مطابق دستورالعمل های رسیدگی به تراکنشهای مشکوک بانکی صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به موضوع اقدام شود.

چنانچه مؤدی اسناد و مدارک مثبته ارائه نماید، که ارزش خریداری شده، فروش نرفته و یا مصرف نشده و جزء موجودی های وی می باشد، در صورت احراز مراتب توسط کارگروه رسیدگی منتخب در اینگونه موارد می بایست نسبت به شناسایی درآمد حاصل از تسعیر ارز (مابه التفاوت قیمت خرید ارز و قیمت ارز در پایان سال) عملکرد سال مورد رسیدگی اقدام و درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلق را با رعایت مقررات تعیین نمایند.

شابان ذکر است به منظور هماهنگی و وحدت رویه در روش های رسیدگی، دفتری و حایر سی مالیاتی معاونت مالیات های مستقیم و دفتری رسیدگی و استرداد معاونت مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد موظف به ارائه راهنمایی ها و ارشادات لازم به ادارات کل امور مالیاتی می باشند.

محمد تقی باجی
سرپرست سازمان امور مالیاتی کشور



حساب پردازان معاصر

Hesab Pardazan Moaser

WWW.HPMGROUP.CO