



سال "هشتم تولید"

باسمه تعالی

بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

م	ماده ۱۹۸	۹۹	۸۶
مخاطبان/ذینفعان امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی			
موضوع نحوه اجرای مقررات ماده ۱۹۸ قانون مالیات‌های مستقیم			
نظر به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص مقررات ماده ۱۹۸ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ مبنی بر اینکه "در شرکت‌های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکت‌ها مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که اشخاص حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن می‌باشند و در دوران مدیریت آن‌ها قطعی شده باشد با شخص حقوقی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. این مسئولیت مانع از مراجعه ضامن‌ها به شخص حقوقی نیست." بنابراین به منظور ایجاد وحدت رویه، مقرر می‌دارد: ۱- در شرکت‌های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و سایر مدیران قبل از انحلال شخص حقوقی نسبت به مالیات بر درآمد شخص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که به موجب قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده، شخص حقوقی مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن بوده و در دوران مدیریت آن‌ها قطعی شده باشد، مشمول مفاد این ماده می‌باشند. ۲- تا زمانی که شخص حقوقی در عداد شرکت‌های دولتی می‌باشد، مدیران اینگونه شرکت‌ها مشمول حکم این ماده نمی‌گردند و از زمان واگذاری به اشخاص خریدار غیردولتی در اجرای قوانین و مقررات موضوعه، خریداران با عنایت به مفاد قرارداد و مدیران آن از تاریخ واگذاری به بعد مشمول حکم این ماده خواهند بود. ۳- با عنایت به مقررات قانون تجارت، مدیر عامل و کلیه اعضای هیأت مدیره اشخاص حقوقی غیردولتی (اعم از مدیران غیردولتی و دولتی) مشمول حکم ماده ۱۹۸ قانون مذکور می‌باشند و ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مفاد دستورالعمل شماره ۲۳۰/۲۱۸۰۹/د مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۲ اقدامات لازم در این خصوص معمول نمایند. ۳/۳۱-۳۸-۲			
محمود علیزاده 			
نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه



سال "جش تولید"

باسمه تعالی

بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

م	ماده ۱۹۸	۹۹	۸۶
---	----------	----	----

مخاطبان/ذینفعان: امور مالیاتی شهر و استان تهران
ادارات کل امور مالیاتی

موضوع: نحوه اجرای مقررات ماده ۱۹۸ قانون مالیات‌های مستقیم

نظر به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص مقررات ماده ۱۹۸ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ مبنی بر اینکه "در شرکت‌های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکت‌ها مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که اشخاص حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن می‌باشند و در دوران مدیریت آن‌ها قطعی شده باشد با شخص حقوقی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. این مسئولیت مانع از مراجعه ضامن‌ها به شخص حقوقی نیست." بنابراین به منظور ایجاد وحدت رویه، مقرر می‌دارد:

۱- در شرکت‌های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و سایر مدیران قبل از انحلال شخص حقوقی نسبت به مالیات بر درآمد شخص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که به موجب قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده، شخص حقوقی مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن بوده و در دوران مدیریت آن‌ها قطعی شده باشد، مشمول مفاد این ماده می‌باشند.

۲- تا زمانی که شخص حقوقی در عداد شرکت‌های دولتی می‌باشد، مدیران اینگونه شرکت‌ها مشمول حکم این ماده نمی‌گردند و از زمان واگذاری به اشخاص خریدار غیردولتی در اجرای قوانین و مقررات موضوعه، خریداران با عنایت به مفاد قرارداد و مدیران آن از تاریخ واگذاری به بعد مشمول حکم این ماده خواهند بود.

۳- با عنایت به مقررات قانون تجارت، مدیر عامل و کلیه اعضای هیأت مدیره اشخاص حقوقی غیردولتی (اعم از مدیران غیردولتی و دولتی) مشمول حکم ماده ۱۹۸ قانون مذکور می‌باشند و ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مفاد دستورالعمل شماره ۲۱۸۰۹/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۲ اقدامات لازم در این خصوص معمول نمایند. ۲-۳۸-۳۸/۳

محمود علیزاده

محمود مصلحی مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی	مجید عبدی معاون مدیرکل	احمد رودی رئیس گروه مالیاتی	فخری و ربیعی کارشناس مالیاتی
تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:

نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی

عدد اجراء: مطابق بخشنامه

تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه

رونوشت:

- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.
- امور تدوین و تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.
- معاونان محترم سازمان برای استحضار.
- شورای عالی مالیاتی برای آگاهی.
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی.
- دفتر مرکزی حراست برای آگاهی.
- دفتر ستادی برای اطلاع.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع.
- اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها.
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ‌سازی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.



سال "جش تولید"

باسمه تعالی

بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

۸۶	۹۹	ماده ۱۹۸	م
مخاطبان/ذینفعان			
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی			
موضوع			
نحوه اجرای مقررات ماده ۱۹۸ قانون مالیات‌های مستقیم			
نظر به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص مقررات ماده ۱۹۸ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ مبنی بر اینکه "در شرکت‌های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و در سایر شرکت‌ها مدیران اشخاص حقوقی غیردولتی به طور جمعی یا فردی، نسبت به پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که اشخاص حقوقی به موجب این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن می‌باشند و در دوران مدیریت آن‌ها قطعی شده باشد با شخص حقوقی مسئولیت تضامنی خواهند داشت. این مسئولیت مانع از مراجعه ضامن‌ها به شخص حقوقی نیست." بنابراین به منظور ایجاد وحدت رویه، مقرر می‌دارد: ۱- در شرکت‌های منحل، مدیران تصفیه اشخاص حقوقی و سایر مدیران قبل از انحلال شخص حقوقی نسبت به مالیات بر درآمد شخص حقوقی و همچنین مالیات‌هایی که به موجب قانون مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده، شخص حقوقی مکلف به کسر یا وصول یا ایصال آن بوده و در دوران مدیریت آن‌ها قطعی شده باشد، مشمول مفاد این ماده می‌باشند. ۲- تا زمانی که شخص حقوقی در عداد شرکت‌های دولتی می‌باشد، مدیران اینگونه شرکت‌ها مشمول حکم این ماده نمی‌گردند و از زمان واگذاری به اشخاص خریدار غیردولتی در اجرای قوانین و مقررات موضوعه، خریداران با عنایت به مفاد قرارداد و مدیران آن از تاریخ واگذاری به بعد مشمول حکم این ماده خواهند بود. ۳- با عنایت به مقررات قانون تجارت، مدیر عامل و کلیه اعضای هیأت مدیره اشخاص حقوقی غیردولتی (اعم از مدیران غیردولتی و دولتی) مشمول حکم ماده ۱۹۸ قانون مذکور می‌باشند و ادارات کل امور مالیاتی موظفند با رعایت مفاد دستورالعمل شماره ۲۳۰/۲۱۸۰۹/د مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۲ اقدامات لازم در این خصوص معمول نمایند. ۲-۳۸-۳۳۱			
محمود علیزاده			
تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه	مدت اجراء: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
رونوشت: - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - امور تدوین و تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار. - معاونان محترم سازمان برای استحضار. - شورای عالی مالیاتی برای آگاهی. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی. - دفتر مرکزی حراست برای آگاهی. - دفاتر ستادی برای اطلاع. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع. - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ‌سازی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.			