



دستور العمل

م	مواد ۱۹۸ و ۲۱۸	۱۴۰۳	
---	----------------	------	--

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ترتیبات اقدامات اجرایی برای اشخاص حقوقی
باتوجه به صدور دادنامه هیئت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۱۹۵۳۵۱۸/۱۴۰۳/۱۳۹۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۵ متضمن نظر فقهای محترم شورای نگهبان ناظر بر ابطال اطلاق دستورالعمل شماره ۲۳۰/۲۱۸۰۹/د مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۲ از زمان صدور، مقرر می‌دارد: در اجرای مقررات ماده (۱۹۸) و اختیارات حاصله از آیین‌نامه اجرایی ماده (۲۱۸) قانون مالیات‌های مستقیم و در راستای اجرای صحیح مقررات به منظور تسریع در وصول بدهی‌های قطعی شده، ادارات کل امور مالیاتی ترتیبی اتخاذ نمایند تا با استفاده از همه ظرفیت‌های قانونی، اقدامات و عملیات اجرایی به ترتیب نسبت به شخص حقوقی بدهکار و مدیران فعلی آن معمول شود و چنانچه با وجود اقدامات انجام شده، وصول بدهی‌های مذکور از اشخاص موصوف امکان‌پذیر نباشد با توجه به مسئولیت تضامنی مدیرانی که بدهی در دوران مدیریت آن‌ها قطعی شده است، نسبت به پیگیری عملیات اجرایی برای مدیران یادشده اقدام نمایند. مع الوصف با ابطال اطلاق دستورالعمل فوق‌الذکر، این حکم نسبت به مدیرانی که «قصوراً» اطلاعی از مالیات متعلقه نداشته‌اند» و یا «دارای حق امضا نیستند و راه تخلصی از پرداخت مالیات ندارند» جاری نیست و در این گونه موارد نیز به ادعای مدیران در هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (۲۱۶) قانون مذکور رسیدگی خواهد شد. لازم به ذکر است موارد زیر از جمله مصادیق «عدم اطلاع مدیران از مالیات متعلقه» به شمار نمی‌آید: ۱- مدیرانی که مالیات قطعی مطابق مقررات به آن‌ها اطلاع رسانی شده باشد، نسبت به همان مالیات؛ ۲- مدیرانی که برای پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات قطعی، اقدام به امضای سند مالی از قبیل چک یا سفته نموده باشند، نسبت به مالیات موضوع اسناد مذکور؛ ۳- مدیرانی که اقدام به تسلیم اظهارنامه یا امضای صورت‌های مالی از جمله ترازنامه نموده باشند، نسبت به مالیات ابرازی و مالیات مندرج در اسناد مذکور؛	



دستورالعمل

۴- مدیرانی که برای دفاع نسبت به مطالبه مالیات قطعی همچنین درخصوص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن، اقدام به مکاتبه، امضای وکالت‌نامه یا معرفی نماینده جهت مالیات قطعی که از شخص حقوقی مطالبه شده، نموده باشند، نسبت به مالیاتی که موضوع مکاتبه، وکالت یا نمایندگی است؛

۵- مدیران شرکتهای بورسی نسبت به مالیات ابرازی و قطعی مندرج در صورت‌های مالی که اقدام به بارگذاری آنها در پایگاه‌های اینترنتی مربوط نموده‌اند.

همچنین استفاده مدیران از سازوکارهای پیش‌بینی شده در اساسنامه یا قانون، از طرقی مانند تسلیم اظهارنامه رسمی یا اقامه دعوی که نهایتاً منجر به خروج و تخلص آنان از سمت مدیریت نگردیده است، از جمله مصادیق وضعیتی است که «مدیران فاقد حق امضا راه تخلصی از پرداخت مالیات ندارند».

تبصره- کلیه مقررات مغایر از جمله دستورالعمل شماره ۲۳۰/۲۱۸۰۹/د مورخ ۱۳۹۹/۵/۲۲ از تاریخ تصویب ملغی‌الاثراست.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
مطابق بخشنامه	نامحدود	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی