

شماره ۱۴۵۱/۵/۲۰۰  
تاریخ ۱۸ مرداد ۱۴۰۴  
پیوست

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

## دستورالعمل

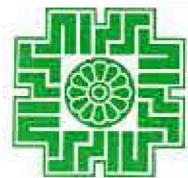
م

۱۸۶

۱۴۰۱

۱۴۵۱

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
	تریبیات اجرایی صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم
بر مبنای اختیارات حاصل از تبصره (۱) ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم و در راستای تسهیل و تسريع فرآیند صدور گواهی موضوع ماده (۱۸۶) قانون مذکور، تریبیات اجرایی به شرح زیر مقرر می گردد:	بر مبنای اختیارات حاصل از تبصره (۱) ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم و در راستای تسهیل و تسريع فرآیند صدور گواهی موضوع ماده (۱۸۶) قانون مذکور، تریبیات اجرایی به شرح زیر مقرر می گردد:
ماده (۱): تعاریف	
۱- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.	
۲- ق.م: قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحات بعدی آن	
۳- ق.م: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲	
۴- گواهی مالیاتی: گواهی مالیاتی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات های مستقیم مبنی بر بلامانع بودن صدور یا تجدید یا تمدید کارت بازارگانی و پرونده کسب یا کار برای اشخاص حقیقی یا حقوقی از طرف مراجع صلاحیت دار	
۵- سامانه: سامانه صدور الکترونیکی گواهی های مالیاتی.	
۶- مراجع قانونی: اتفاق های بازارگانی، صنایع، معادن و کشاورزی، اتفاق های تعاون، اتفاق های اصناف و سایر مراجع قانونی صلاحیت دار صادر کننده کارت بازارگانی یا مجوز کسب یا کار.	
۷- استعلام: استعلام مراجع قانونی صلاحیت دار از اداره امور مالیاتی ذیربط در اجرای تکلیف مقرر در صدر ماده ۱۸۶ ق.م.	
۸- دفتر امور مودیان: دفتر امور مودیان و خدمات مالیاتی معاونت درآمدهای مالیاتی.	
۹- بدھی مالیاتی: بدھی قطعی شده اعم از اصل مالیات و عوارض و جرایم متعلقه، وفق قوانین و مقررات مالیاتی اعم از مالیات های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده و سایر قوانین مربوط.	
۱۰- پنجه واحد: درگاه ملی خدمات الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس: <a href="http://Mv.tax.gov.ir">Mv.tax.gov.ir</a>	
ماده (۲): تعیین قواعد و مقررات مربوط به صدور گواهی مالیاتی	
تحویه دریافت و پاسخگویی به استعلام، مواعده زمانی مربوط و وظایف سازمان و ماموران مالیاتی، در این دستورالعمل مقرر شده است. تعیین مقررات، قواعد، تریبیات و رویه های مربوط به ایجاد و توسعه سامانه، نظارت بر بهره برداری از آن، بهبود مستمر فرآیندهای کاری و تدوین دستورالعمل های مربوط بر عهده دفتر امور مودیان می باشد. پیاده سازی، پشتیبانی و به روز آوری سامانه مورده نیاز، بر عهده ادارات کل و دفاتر ذیربط در معاونت فناوری اطلاعات است.	
ماده (۳): پیش شرط دریافت استعلام و صدور گواهی مالیاتی	
با عنایت به قوانین و مقررات مالیاتی از جمله ماده ۱۶۹ ق.م و آینین نامه اجرائی مربوط و ماده ۱۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، دریافت استعلام و صدور گواهی مالیاتی برای تمام اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل، موطئ به داشتن انشکیل بروندۀ فعل در نظام مالیاتی است. ثبت نام مالیاتی اشخاص حقیقی متفاضلی کارت بازارگانی، باید به عنوان بازارگان باشد.	
ماده (۴): روش های دریافت استعلام	
تمامی مراحل دریافت استعلام، تهیه پاسخ و ارسال آن به مراجع قانونی، صرفاً باید به صورت الکترونیکی حسب مورد از طریق ارتباط مبتنی بر وب سرویس و یا ایجاد امکان ثبت الکترونیکی استعلام از طریق کاربوشه ای مخصوص در پنجه واحد سازمان، انجام شود. ارسال استعلام غیر الکترونیک، در حکم عدم استعلام بوده و فاقد وجاهت می باشد.	



**ماده(۵): بدھی مالیاتی قابل وصول جهت صدور گواہی مالیاتی**

- ۱- در مورد اشخاص حقوقی، تمامی بدھی مالیاتی قطعی شناسایی شده در سامانه های عملکردی یا وصول و اجرا، مربوط به پرونده مالیاتی شخص حقوقی شامل بدھی های مربوط به مالیات بر درآمد، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات های تکلیفی و حقوق، مالیات حق تصریح و جرائم مالیاتی متعلقه مقرر در قوانین و مقررات مربوط جهت صدور گواہی مالیاتی باید وصول گردد.
- ۲- در مورد صاحبان مشاغل، بدھی های مالیاتی در منبع مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع فصل چهارم باب سوم ق.م)، مالیات بر ارزش افزوده و حسب مورد، مالیات های تکلیفی، حقوق و نیز جرائم مالیاتی متعلقه مقرر در قوانین و مقررات مربوط، به تفکیک بدھی های شناسایی شده در سامانه های عملکردی و سامانه وصول و اجرا به ترتیب زیر می باشد وصول گردد:
- ۲-۱- در مورد بدھی های شناسایی شده در سامانه های عملکردی: صرفأ بدھی های مالیاتی مربوط به واحد کسبی مورد استعلام، ملاک عمل می باشد.

۲-۲- در مورد بدھی های شناسایی شده در سامانه وصول و اجرا با پخش وصول و اجرای سامانه سنیم: تمامی بدھی های شناسایی شده فارغ از فعالیت کسی، ملاک عمل می باشد.

۳- در مشارکت های مدنی بدھی های مالیاتی مذکور در بند (۲) این ماده برای تمامی شرکا باید ملاک عمل قرار گیرد.  
تبصره (۱): بدھی های مالیاتی اشخاص ثالث در محلی که متقاضی به نشانی آن، درخواست صدور گواہی مالیاتی نموده است (جز در صورت وجود تعهد و مستولیت قانونی برای متقاضی، بر اساس مقررات ماده ۱۸۲ ق.م. با قسمت اخیر ماده ۲۲ ق.م.) مانع صدور گواہی مالیاتی برای متقاضی نیست.

تبصره (۲): در مواردی که مودی از رای قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی به شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری شکایت نماید چنانچه رای مورد شکایت، از طرف این مراجع، نقض شده باشد، بدھی مالیاتی تازمان صدور رأی هیأت موضوع ماده (۲۵۷) ق.م. (هیات هم عرض) قطعی نبوده و مانع صدور گواہی مالیاتی نخواهد بود.

تبصره (۳): چنانچه مالیات به قطعیت رسیده باشد، لیکن پرونده در شورای عالی مالیاتی در دست رسیدگی باشد، چنانچه مؤبدی به میران مالیات مورد رأی وجه نقد یا تضمین یانکی پسپرد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضمن معتبر که اعتبار ضمن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی نماید (رعایت مقررات ماده ۲۵۹ ق.م.) صدور گواہی مالیاتی بلامانع است.

**ماده(۶): فرآیند و مواعید پاسخ به استعلام**

پس از دریافت استعلام مراجع قانونی، بدھی های مالیاتی به صورت سیستمی بررسی و به شرح زیر اقدام خواهد شد :

۱- چنانچه بدھی مالیاتی برای مودی شناسایی نشود، گواہی مالیاتی به صورت سیستمی صادر و برای مراجع ذیربط ارسال می شود.

۲- چنانچه بدھی مالیاتی برای مودی شناسایی شود، اقدامات زیر به صورت همزمان انجام می شود :

۱- مرائب وجود بدھی مالیاتی به صورت سیستمی به مراجع قانونی مربوط اعلام می شود.

۲- مرائب وجود بدھی از طریق پیامک به مودی اعلام و همزمان فهرست بدھی مالیاتی به تفکیک سال ، منبع/ موضوع و مبلغ بدھی مالیاتی در پنجره واحد بارگذاری می گردد.

۳- مودی مکلف است ظرف مدت ۱۰ روز از زمان اعلام بدھی مالیاتی، با مراجعته به پنجره واحد، نسبت به پرداخت/ ترتیب پرداخت بدھی مالیاتی اعلام شده یا حسب مورد ارائه مدارک پرداخت های قبلی ثبت نشده در سیستم، اقدام نماید. پس از اقدام مودی، حداقل ظرف مدت سه روز کاری بررسی های لازم انجام، گواہی مالیاتی بصورت سیستمی صادر و برای مرجع قانونی استعلام کننده ارسال می شود.

۴- چنانچه مودی ظرف مهلت ۱۰ روز اقدامی جهت پرداخت اترتیب پرداخت بدھی های اعلام شده به عمل نیاورد، پاسخ لازم منی بر عدم امکان صدور گواہی مالیاتی به صورت سیستمی با ذکر میران بدھی مالیاتی صادر و برای مراجع قانونی ارسال می شود.

۵- همزمان با صدور پاسخ استعلام برای مراجع قانونی (اعم از صدور گواہی یا اعلام عدم امکان صدور گواہی) مرائب از طریق



شماره ۱۴۰۵۷۳۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰  
تاریخ ۱۴۰۲ را ۱۸ پیوست

پیامک به مودی اطلاع رسانی و اطلاعات پاسخ صادره (در قالب فرم استاندارد مربوط) بر روی پنجره واحد برای مودی بارگذاری می شود.

تبصره: در مواردی که طبق قوانین و مقررات مربوط، مواعده زمانی کوتاهتری برای پاسخگویی به استعلام تعیین شده باشد، این مواعده باید ملاک عمل قرار گیرد.

#### ماده(۷): اعتبار گواهی مالیاتی

گواهی مالیاتی صادره در اجرای این دستورالعمل، به مدت سه ماه از تاریخ صدور دارای اعتبار بوده و صرفاً برای مراجع قانونی استعلام کننده قابل استناد می باشد. این گواهی، مفاضاحساب مالیاتی محسوب نمی شود.

#### ماده(۸): ابلاغ دستورالعمل

این دستورالعمل، در (۸) ماده و (۴) تبصره تهیه شده و از تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۱ لازم الاجرا می باشد.

داود منظور

تاریخ اجرا: مطابق بختنه	مدت اجرا: مطابق بختنه	مرجع مطابق: ناشر اسناد مالیاتی	مراجع پاسخگو: دفتر امور مودیان	۲ خارجی	دانشگاه کاربردی - داخلی
-------------------------	-----------------------	--------------------------------	--------------------------------	---------	-------------------------