**>>آیین نامه 219 رسیدگی<<**

**تعریف**

منظور از رسیدگی مالیاتی حسابرسی و نظارت به امور مالی و مالیات و اطمینان از اجرای قوانین جزو مسئولیت‌های مراجع مالیاتی در کشور هستند که به بررسی اظهارنامه مالیاتی، ارزیابی و بررسی صحت داده‌های اظهارنامه، جلوگیری از مشکلات و تخلفاتی که ممکن است در بحث مالیات ایجاد گردند و حفظ عدالت مالیاتی می پردازد.

قابل ذکر است که سازمان امور مالیاتی تلاش کرده تا رسیدگی مالیاتی را به حداقل برساند و با ارائه فرم تبصره 100 یا اظهارنامه‌های پیش فرض، دسترسی به تراکنش‌های تمامی حساب‌ها و درگاه‌های پرداخت، محاسبه اتوماتیک و برخط فروش و تخمین مالیات براساس اینتا کد از کارهای هستند که رسیدگی مالیاتی را به حداقل می رساند.

آیین نامه 219 رسیدگی مربوط به رسیدگی‌های مالیاتی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور گردآوری شده و به جزئیات فرآیندهای مختلف مالیاتی از جمله شناسایی، ثبت‌نام، دریافت و پردازش اظهارنامه، حسابرسی، مطالبه و وصول مالیات می‌پردازد.

**مفاد کلی آیین‌نامه219**

**فصل اول** : کلیات و تعاریف اولیه مربوط به آیین‌نامه را شامل می‌شود.

**فصل دوم تا هفتم** : به ترتیب به موضوعاتی مانند شناسایی و ثبت‌نام مودیان، دریافت و پردازش اظهارنامه‌ها، حسابرسی، مطالبه و وصول مالیات، ابلاغ اوراق مالیاتی و ترتیبات حسابرسی مالیاتی می‌پردازند.

**فصل هشتم** : مربوط به ابلاغ اوراق مالیاتی می باشد.

**تبصره 2 ماده 219:**

به سازمان امور مالیاتی اجازه می‌دهد تا بخشی از فعالیت‌های خود، به جزء تعیین مالیات، دادرسی مالیاتی و وصول مالیات، را به بخش غیردولتی واگذار کند ؛ در آیین‌نامه اجرایی تبصره 2 نحوه واگذاری این فعالیت‌ها به بخش غیردولتی و مسئولیت‌های بخش غیردولتی را مشخص می‌کند.

**رسیدگی‌های مالیاتی (طبق آیین‌نامه 219):**

**1-رسیدگی اداری:** در این نوع رسیدگی، مودی با ارائه مدارک و اسناد خود به دفاتر مالیاتی مراجعه می‌کند و در صورتی که دارای سیستم مدیریت مالی کاملی باشد، این مرحله بدون مشکل انجام می‌شود.

**2-رسیدگی میدانی:** در این نوع رسیدگی، ممیز مالیاتی به محل فعالیت مودی مراجعه کرده و مدارک و اسناد مالیاتی را بررسی می‌کند. این نوع حسابرسی با ذکر تاریخ مراجعه انجام شده و معمولا زمان آن بین 7-15 روز بعد از ابلاغ به مودی می‌باشد.

**3-** **رسیدگی بازرسی:** اگر نیاز به بررسی برخی داده‌ها و ویژگی‌های خاص راجع به فعالیت مودی باشد، این روش استفاده می‌گردد. از جمله می‌توان به بررسی حجم، موقعیت و وضعیت فعالیت اقتصادی مودی اشاره کرد.

**4-** **رسیدگی بازبینی:** حتی پس از اتمام حسابرسی، سازمان امور مالیاتی قادر است برخی از گزارش‌های مرتبط در این بخش را برای بررسی بیشتر و یا ارزیابی کیفیت آنها مجددا بازبینی کند.

**برخی نکات مهم این آیین‌نامه:**

1-ماده ۲۲ آیین‌نامه 219 طبق این ماده چنانچه مودی در موعد مقرر اظهارنامه ارائه نکند، اظهارنامه برآوردی با توجه طرح جامع مالیاتی تهیه می‌شود. مثلاً اگر شغل مودی خشکبار است، مطابق با برآورد این صنف برای او اظهارنامه برآوردی و در نتیجه درآمد برآوردی تهیه می‌شود.

**1**

2-ماده ۲۷ آیین‌نامه 219 هرگاه بعداز صدور برگ تشخیص، مشخص شود مودی درآمد یا فعالیت کتمان شده‌ای داشته فقط مالیات آن بخش از درآمد کتمان شده مطالبه می‌شود.

3- اگر فاکتور فروش ارائه نشود دیگر موجب بررسی قرار نمی گیرد و چنانچه با توجه به اطلاعات موجود در پایگاه مالیاتی و سایر مدارک از جمله حساب‌های بانکی از درآمد ابرازی در اظهارنامه بیشتر نباشد، فروش ابرازی مورد قبول خواهد بود و فقط جریمه‌ی عدم صدور صورت‌حساب دریافت می‌شود.

4- اگر بخشی از فاکتورهای فروش ارائه نشود، فقط برای آن بخشی که ارائه نشده مطابق بند قبلی اقدام شود و برای مابقی فاکتورهای فروش ارائه شده از طریق رسیدگی، حسابرسی خواهند شد.

5- اگر کل اسناد هزینه‌ای ارائه نشود، نسبت سود به فعالیت در نظر گرفته می‌شود، مثلاً فعالیت‌های مشابه را برآورد می‌کنند که معمولاً چقدر هزینه دارند و برای مودی نیز همین مقدار هزینه در نظر گرفته می‌شود.

6- اگر بخشی از مدارک هزینه‌ای به‌جز اسناد بهای تمام شده ارائه نشود، در این صورت هزینه‌هایی که ارائه نشد، قابل قبول نخواهد بود.

7- اگر دفاتر ارائه نشود فقط جریمه‌ی ماده ۱۹۳ ق.م.م (معادل بیست درصد (20%) مالیات) تعلق خواهد گرفت و مالیات مودی براساس رسیدگی تعیین خواهد شد.

8- اگر مودی هیچکدام از اسناد و مدارک را ارائه نکند، نسبت سود به فعالیت (هزینه قابل قبول) براساس فعالیت‌های مشابه تعیین می‌شود.

9- در صورت عدم ارسال فهرست معاملات فصلی جرایم ماده ۱۶۹ (معادل دو درصد (2%) مبلغ مورد معامله)براساس ماده ۱۹۱ (تمام یا بخشی از جرائم مالیاتی به درخواست مؤدی و با توجه به خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر)و ۲۳۸(چنانچه مودی نسبت به آن معترض باشد می ‌تواند ظرف سی ‌روز از تاریخ ابلاغ شخصا یا به وسیله وکیل ‌تام ‌الاختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتبا از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید) (البته با توجه به توافق با ممیز کل) وصول خواهد شد.

10-ماده 30 آیین‌نامه 219 که شامل موارد زیر میباشد

الف-این ماده به موضوع اشتباهات محاسباتی در برگ‌های تشخیص مالیات می‌پردازد.

ب-اگر اشتباهی در محاسبه جرایم مالیاتی، مبلغ قبوض پرداخت شده، یا میزان اعتبار مالیاتی رخ داده باشد و این اشتباه در اسناد رسمی مالیاتی ثبت شده باشد، مودی می‌تواند درخواست اصلاح این اشتباه را بدهد.

ج-برای اصلاح اشتباهات محاسباتی، مودی باید گزارش مشخصی تهیه کرده و به مسئول حسابرسی ارائه دهد و در صورت تایید، اقدامات لازم برای اصلاح اشتباه انجام خواهد شد.

**نکات مهم:**

-آیین‌نامه 219 به عنوان یک راهنمای جامع برای مودیان و ماموران مالیاتی در فرآیندهای مالیاتی عمل می‌کند.

-در صورت بروز هرگونه اشتباه یا ابهام در فرآیند رسیدگی مالیاتی، مودیان می‌توانند از طریق مراجع قانونی و با استفاده از این آیین‌نامه، نسبت به اصلاح اشتباه و احقاق حقوق خود اقدام نمایند.

**2**