

بند (۵۶)

جزء (۱-۵۶)

سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است، اسامی مدیران مؤسسات و شرکت‌هایی که بدهی مالیاتی اعم از مالیات مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده دارند و همچنین مدیران و اعضای هیأت مدیره مؤسسات و شرکت‌هایی که به صدور اسناد (صورتحساب) مبتنی بر انجام معاملات غیرواقعی در نظام اقتصادی از جمله امور مالی و مالیاتی کشور مبادرت می‌ورزند و تکالیف مقرر در قوانین مالیاتی را مراعات نمی‌نمایند را به همراه مشخصات آنان به اداره ثبت شرکت‌ها اعلام نماید. اداره مذکور موظف است، در خصوص مدیران و اعضای هیأت مدیره که پس از تصویب این قانون مرتکب تخلفات مذکور شوند از ثبت شرکت یا مؤسسه به نام آنان و همچنین از ثبت مصوبات مربوط به انتخاب مدیران یادشده در سایر شرکت‌ها ممانعت کند.

تفریغ بند (۵۶)

تفریغ جزء (۱-۵۶)

سازمان امور مالیاتی کشور مفاد حکم این جزء را طی بخشنامه مورخ ۱۳۹۲/۴/۲ و نحوه اجرای آن را طی بخشنامه مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۹ به ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور ابلاغ نموده است.

وفق بند (۲) بخشنامه صدرالاشاره، ادارات کل امور مالیاتی مکلف به ارسال مشخصات هویتی بدهکاران مالیاتی به سازمان امور مالیاتی کشور (دفتر حسابداری و وصول مالیات) بوده‌اند تا از طریق سازمان مذکور اقدامات لازم در جهت ایجاد محدودیتهای ثبتی از سوی اداره کل ثبت شرکتها و مؤسسات غیرتجاری به عمل آید. علی‌رغم وجود بدهکاران مالیاتی، در این راستا ادارات کل امور مالیاتی استانهای کرمانشاه، خوزستان، خراسان رضوی، لرستان، کهگیلویه و بویراحمد، سمنان و البرز اقدامی ننموده‌اند و به تبع آن سازمان امور مالیاتی کشور نیز لیست بدهکاران مالیاتی را به طور کامل ارائه ننموده که **مبین عدم رعایت مفاد حکم این جزء می‌باشد.**

شایان ذکر است، سازمان امور مالیاتی کشور طی سال ۱۳۹۲ مشخصات هویتی تعداد دوازده هزار و هفتصد و بیست (۱۲.۷۲۰) نفر از مدیران مؤسسات و شرکتهای دارای بدهی مالیاتی بیش از یک میلیارد (۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال سراسر کشور را برای ایجاد محدودیت ثبتی از جمله عدم ثبت شرکت یا مؤسسه به نام آنها و همچنین جلوگیری از ثبت مصوبات این افراد به اداره کل ثبت

شرکتها و مؤسسات غیرتجاری اعلام نموده است. عدم ارسال فهرست کامل مودیان دارای بدهی مالیاتی جهت اعمال مجازاتهای موضوع این جزء به اداره کل ثبت شرکتها و مؤسسات غیرتجاری **مبین عدم رعایت کامل مفاد حکم این جزء می باشد.** اعمال چنین محدودیتی موجب گردید در سال مذکور تعداد چهار هزار و یکصد و سی و دو (۴.۱۳۲) نفر از افراد فوق الذکر نسبت به پرداخت بدهی های مالیاتی و رفع محدودیت ثبتی خود اقدام نمایند.

همچنین سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای مفاد حکم قسمت اخیر این جزء فهرست دویست و نود (۲۹۰) شخص حقوقی (شرکت) که اقدام به اخذ کد اقتصادی و ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده و صدور اسناد معاملات غیرواقعی نموده اند را در تاریخ ۱۳۹۲/۱۲/۲۵ به اداره ثبت شرکتها اعلام و مشخصات هویتی مدیرعامل و اعضاء هیأت مدیره این شرکتها را درخواست نموده است؛ با توجه به استعلام سازمان امور مالیاتی کشور در روزهای پایانی سال ۱۳۹۲، عملاً در راستای مفاد حکم قسمت اخیر این جزء اقدام خاصی در سال مذکور صورت نگرفته که **مبین عدم رعایت مفاد حکم قسمت اخیر این جزء می باشد.**

جزء (۲-۵۶)

احکام مقرر در تبصره ماده (۲۰۱)* قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص افراد مذکور در این بند جاری خواهد بود.

تفریح جزء (۲-۵۶)

علی‌رغم وجود مؤدیان دارای بدهی مالیاتی و همچنین مدیران و اعضاء هیأت مدیره مؤسسات و شرکتهایی که اقدام به ثبت شرکت و صدور اسناد معاملات غیرواقعی نموده‌اند - به شرح گزارش تفریح جزء (۱) این بند - سازمان امور مالیاتی کشور در راستای اجرای مفاد حکم این جزء هیچ‌گونه اقدامی برای تعقیب و اقامه دعوی علیه مرتکبین نزد مراجع قضایی به عمل نیاورده که **مبین عدم رعایت مفاد حکم این جزء می‌باشد.**

* قانون مالیات‌های مستقیم:

ماده (۲۰۱): هرگاه مؤدی به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به ترازنامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می‌باشد و بر خلاف حقیقت تهیه یا تنظیم شده است استناد نماید یا برای سه سال متوالی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ترازنامه و حساب سود و زیان خودداری کند علاوه بر جریمه‌ها و مجازات‌های مقرر در این قانون از کلیه معافیت‌ها و بخشودگی‌های قانونی در مدت مذکور محروم خواهد شد.

تبصره: تعقیب و اقامه دعوی علیه مرتکبین نزد مراجع قضایی از طرف رئیس سازمان مالیاتی کشور به عمل خواهد آمد.