



| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | نحوه نظارت دارایی بر درآمد و هزینه اشخاص تبصره 1 ماده 139 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| <p>شماره: 3191/6680/211<br/>تاریخ: 1383/03/02<br/>پیوست: دارد</p> <p>نظر به اینکه در خصوص نحوه نظارت سازمان امور مالیاتی کشور بر درآمد و هزینه اشخاص موضوع تبصره "1" ماده 139 قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مورخ 1380/11/27 ابهاماتی مطرح می باشد بدین وسیله: امر تعیین ناظر و نظارت بر درآمد و هزینه اشخاص موصوف، در استان ها به ادارات کل امور مالیاتی استان و در تهران به اداره کل امور مالیاتی شرکت ها تفویض می گردد تا با رعایت مقررات آئین نامه اجرایی موضوع تبصره "3" ماده "139" قانون یاد شده و دستورالعمل نحوه برخورداری اشخاص موضوع ماده "139" اصلاحی قانون مذکور از معافیت مالیاتی موضوع تبصره "1" این ماده (فرم شماره 03/139) و دستورالعمل مراجع، شرح وظایف و ویژگی های ناظر فعالیت اشخاص موصوف فرم شماره (04/139) وظیفه محوله را به نحو احسن انجام دهند. شایان ذکر است که مرجع ناظر ذیربط می بایست منفک از واحد مالیاتی رسیدگی کننده به پرونده مالیاتی اشخاص مورد بحث باشد.</p> <p>مسئولیت حسن اجرای امور فوق الذکر در استان ها با مدیران کل امور مالیاتی استان و در تهران با مدیر کل امور مالیاتی شرکت ها و نظارت کلی با دفتر امور تشخیص مالیاتی خواهد بود. ضمناً ادارات کل مذکور مکلف خواهند بود گزارشی حاوی اطلاعات مربوط به اشخاص تحت نظارت خود را هر سه ماه یکبار و در قالب فرم پیوست، به دفتر امور تشخیص مالیاتی ارسال نمایند.</p> <p>عیسی شهسوارخجسته</p> <p>دستورالعمل نحوه برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع تبصره "1" ماده "139" اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 1380/11/27 (فرم 03/139)</p> <p>1- اشخاص، رسماً تحت یکی از عناوین مندرج در بندهای "الف" تا "ل" ماده "139" به ثبت رسیده باشند و انجام فعالیت های موضوع تبصره "1" ماده فوق به صورت غیر انتفاعی در اساسنامه آنها تصریح شده باشد</p> <p>2- وجوه دریافتی باید از فعالیت های غیر انتفاعی از راه برگزاری دوره های آموزشی، سمینارها، نشر کتاب و نشریه های دوره ای و... در چار چوب اساسنامه و به منظور پیشبرد اهداف و وظایف اشخاص مذکور تحصیل شود.</p> <p>3- مرجع نظارت بر درآمد و هزینه فعالیت های اشخاص موصوف، سازمان امور مالیاتی کشور و ادارات تابعه، حسب تفویض اختیار، از سوی سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.</p> <p>4- اشخاص مذکور موظفند حداقل پانزده روز قبل از شروع فعالیت های غیر انتفاعی یاد شده در تبصره فوق، مراتب را جهت تعیین ناظر به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام و صورت حساب درآمد و هزینه سالانه خود را که متکی به اسناد و مدارک قابل قبول باشد، حداکثر تا چهار ماه بعد از پایان سال مالی خود به مرجع ناظر مربوط تسلیم نمایند. و مرجع ناظر نیز باید ظرف چهار ماه از تاریخ وصول صورت حساب، نتیجه رسیدگی را در مورد صورتحساب درآمد و هزینه و رعایت مقررات قانون و آئین نامه اجرایی ماده "139" قانون مزبور اعلام، و در صورت تأیید، گواهی لازم را جهت اقدام قانونی به اداره امور مالیاتی مربوط تسلیم نماید.</p> <p>5- اشخاص یاد شده، مکلف به انجام سایر مقررات مذکور و در آئین نامه اجرایی مربوطه و تکالیف مقرر از جمله تسلیم به موقع اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و کسر و پرداخت مالیات اشخاص ثالث طبق قانون مالیات های مستقیم خواهند بود.</p> <p>پیوست: دستورالعمل مراجع، شرح وظایف و ویژگی های ناظر فعالیت اشخاص موضوع تبصره "1" ماده "139" اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 1380/11/27 (فرم شماره 04/139)</p> |                                                           |

1- طبق ماده "13" آئین نامه اجرایی موضوع تبصره "3" ماده "139" اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 1380/11/27، مرجع نظارت بر درآمد و هزینه اشخاص مزبور سازمان امور مالیاتی کشور است، که می تواند این اختیار را به ادارات امور مالیاتی ذیربط و در موارد یاد شده در بند 3 ماده یک قانون تشکیلات و اختیارات سازمان اوقاف و امور خیریه مصوب 63 به سازمان مزبور تفویض نماید.

2- نظارت بر درآمد و هزینه فعالیت های موضوع تبصره "1" ماده قانونی فوق در خصوص موسسات عام المنفعه ای که دارای مال موقوفه می باشند و یا اداره آنها به موجب قانون یا آئین نامه مربوط به سازمان اوقاف و امور خیریه محول شده است با سازمان یاد شده خواهد بود.

3- مراجع ناظری که قبلاً موافق آئین نامه اجرایی موضوع تبصره "4" ماده "2" قانون مالیات های مستقیم مصوب 66 و اصلاحیه مورخ 1371/02/07 آن، امر نظارت بر درآمد و هزینه موسسات عام المنفعه به آنان تفویض گردیده است نظارت آنان بر فعالیت های موضوع تبصره "1" ماده فوق موسسات مذکور با رعایت مقررات ماده "139" اصلاحی مصوب 1380/11/27 و مفاد آئین نامه اجرایی کماکان معتبر بوده و اساسنامه این قبیل موسسات نیازی به اصلاح مجدد و تطبیق با آئین نامه اجرایی را نخواهد داشت.

ب- شرح وظایف ناظر:

1- حصول اطمینان از انطباق اساسنامه یا اساسنامه اصلاحی (در صورت تغییرات اصلاحی در اساسنامه) مصوب تثبیت شده اشخاص فوق با آئین نامه اجرایی ماده "139" اصلاحی قانون یاد شده و دستورالعمل نحوه برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع تبصره "1" ماده "139" اصلاحی قانون مزبور.

2- رسیدگی به صورت حساب درآمد و هزینه سالانه اشخاص مذکور، متکی به اسناد و مدارک قابل قبول طبق مقررات ماده "13" آئین نامه اجرایی فوق الذکر و دستورالعمل نحوه برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع تبصره "1" ماده "139" اصلاحی قانون فوق اشاره.

3- اعلام نتیجه رسیدگی در مورد صورت حساب درآمد و هزینه و رعایت قانون و آئین نامه اجرایی فوق الذکر و صدور گواهی لازم و تسلیم آن به اداره امور مالیاتی ذیربط در صورت تأیید مراتب.  
ج- ویژگی های ناظر: ناظر شخص حقوقی است که به موجب ماده "13" آئین نامه اجرایی موصوف تعیین می شود و توانایی انجام امور محوله به شرح بند "الف" این دستورالعمل به نحو احسن را دارا می باشد.

گزارش سه ماه مشخصات اشخاص موضوع تبصره "1" ماده "139" تحت نظارت اداره کل .....

(ماه ..... لغایت .....) ردیف نام شخص حقوقی شماره ثبت تاریخ ثبت تاریخ تاسیس موضوع فعالیت محل فعالیت دارائی (سرمایه) اولیه نام هیأت مدیره یا هیأت موسس توضیحات امضاء مدیر کل :

