

مروری بر دادرسی مالیاتی

دوره مشاوران خبره مالیاتی



استفاده از جزوه و محتوای این آموزش **صرفاً مختص شرکت‌کنندگان کارگاه** در نظر گرفته شده و هرگونه استفاده، انتشار و کپی‌برداری توسط افراد دیگر، به لحاظ شرعی و قانونی غیرمجاز بوده و مورد رضایت مولف نمی‌باشد.

1

تعریف دادرسی مالیاتی :



هرگونه **اصول و مقرراتی که در فرآیند رسیدگی به**

اختلافات مالیاتی می‌بایست توسط مراجع حل

اختلاف مالیاتی لحاظ شود و **همچنین چگونگی**

انجام وظایف اعضای مراجع دادرسی مالیاتی در

رسیدگی به اختلاف مالیاتی

2

منابع آیین دادرسی مالیاتی :



۱- قانون اساسی ج ۱۱

۲- حقوق مدنی

۳- قانون مالیات مستقیم و ارزش افزوده

۴- قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت

۴- دادنامه‌های دیوان عدالت اداری

۵- آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌های جاری مالیاتی

3

مروری بر سایر قوانین و مقررات کاربردی:



اصل ۳۷ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

اصل، براءت است و هیچ‌کس از نظر قانون مجرم شناخته نمی‌شود، مگر این که جرم او در دادگاه صالح ثابت گردد.

اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

هیچ نوع مالیات وضع نمی‌شود مگر به موجب قانون. موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می‌شود.

اصل ۷۳ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

شرح و تفسیر قوانین عادی در صلاحیت مجلس شورای اسلامی است. مفاد این اصل مانع از تفسیری که دادستان، در مقام تمیز حق، از قوانین می‌کنند نیست.

اصل ۱۵۹ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

مرجع رسمی تظلمات و شکایات، دادگستری است. تشکیل دادگاه‌ها و تعیین صلاحیت آنها منوط به حکم قانون است.

اصل ۱۷۰ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

قضات دادگاه‌ها مکلفند از اجرای تصویب‌نامه‌ها و آیین‌نامه‌های دولتی که مخالف با قوانین و مقررات اسلامی یا خارج از حدود اختیارات قوه مجریه است خودداری کنند و هر کس می‌تواند ابطال این گونه مقررات را از دیوان عدالت اداری تقاضا کند.

Hesabno.com

4



مروری بر سایر قوانین و مقررات کاربردی:

ماده ۴ قانون مدنی
اثر قانون نسبت به آتیه است و قانون نسبت به ما قبل خود اثر ندارد مگر اینکه در خود قانون مقررات خاصی نسبت به این موضوع اتخاذ شده باشد.

ماده ۱۰ قانون مدنی
قراردادهای خصوصی نسبت به کسانی که آن را منعقد نموده‌اند در صورتی که مخالف صریح قانون نباشد نافذ است.

ماده ۱۰۰۲ قانون مدنی
اقامتگاه هر شخصی عبارت از محلی است که شخص در آنجا سکونت داشته و مرکز مهم امور او نیز در آنجا باشد اگر محل سکونت شخصی غیر از مرکز مهم امور او باشد مرکز امور او اقامتگاه محسوب است اقامتگاه اشخاص حقوقی مرکز عملیات آنها خواهد بود.

ماده ۱۰۰۳ قانون مدنی
هیچکس نمیتواند بیش از یک اقامتگاه داشته باشد.

ماده ۱۲۵۷ قانون مدنی
هر کس مدعی حقی باشد باید آن را اثبات کند و مدعی علیه هر گاه در مقام دفاع مدعی امری شود که محتاج به دلیل باشد، اثبات امر بر عهده او است.

Hesabno.com

5



انواع مراجع دادرسی:

۱- قضایی
دادگاه‌های عمومی، دیوان عالی کشور، دیوان عدالت اداری

۲- شبه قضایی
کمیسیون ماده ۱۰۰ شهرداری، هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی

۳- اداری - انتظامی - انضباطی
دادسرای انتظامی قضات - هیئت عالی انتظامی مالیاتی- هیئت رسیدگی به تخلفات اداری کارکنان دولت

6

برخی مراجع حل اختلاف مالیاتی :



Hesabno.com

۱- حسابرس کل مالیاتی (مميز كل) ماده ۲۳۸ ق.م.م و ۴۸ ارزش افزوده

۲- هیئت حل اختلاف بدوی (ماده ۲۴۴)

۳- هیئت حل اختلاف تجدید نظر (ماده ۲۴۷)

۴- هیئت موضوع ماده ۲۱۶

۵- شورای عالی مالیاتی (ماده ۲۵۱)

۶- هیئت ۲۵۷ (هم‌عرض)

۷- هیئت ۳ نفره موضوع ماده ۲۵۱ مکرر

۸- دیوان عدالت اداری

7

حل اختلاف مالیات‌های ثبتی ارث، املاک، اتفاقی

و مالیات حق تمبر:

خلاصه ماده ۱۸۷: تکلیف دفاتر رسمی در اخذ گواهی انجام معامله قبل از ثبت، اقاله یا فسخ معاملات

مربوطه به ارث و املاک و اتفاقی

تبصره ۱ ماده ۱۸۷: چنانچه میزان مالیات مشخصه، مورد اختلاف باشد پرونده امر، خارج از نوبت در مراجع

حل اختلاف مالیاتی موضوع این قانون رسیدگی خواهد شد و اگر مودی تمایل به اخذ گواهی قبل از رسیدگی و

صدور رأی از طرف مراجع حل اختلاف داشته باشد با وصول مالیات مورد قبول مودی و اخذ سپرده یا تضمین

معتبر از قبیل سفته، اوراق بهادار، وثیقه ملکی و... معادل مبلغ مابه‌الاضافه گواهی انجام معامله صادر

خواهد شد.

مراجع حل اختلاف در مورد حق تمبر: مشمول مراجع مواد ۲۳۸، ۲۴۴ و ۲۵۱ مکرر است.

Hesabno.com

8

مطالبه مالیات از غیر مودی:

تبصره ماده ۱۵۷:

در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مودی مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیر مودی در هر مرحله‌ای که باشد کان لم یکن تلقی می‌گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده ظرف یک سال از تاریخ صدور رأی هیأت مزبور، مالیات متعلق را از مودی واقعی مطالبه نماید و گرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.

ضمناً مطابق بند د ماده ۵۸ آیین‌نامه موضوع ماده ۲۱۸، پرونده‌های موضوع تبصره ماده ۱۵۷ در صورت

قطعیت مالیات در هیئت موضوع ماده ۲۱۶ مطرح خواهد شد.

Hesabno.com

9

هیئت حل اختلاف ماده ۲۴۳:

ماده ۲۴۲- اداره امور مالیاتی موظف است در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده است و همچنین در مواردی که مالیاتی طبق مقررات این قانون قابل استرداد می‌باشد، وجه قابل استرداد را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مودی پرداخت کند.

ماده ۲۴۳- در صورتی که درخواست استرداد از طرف مودی به عمل آمده باشد و اداره امور مالیاتی آن را وارد نداند، مودی می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر اداره یاد شده از هیأت حل اختلاف مالیاتی درخواست رسیدگی کند. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی در این مورد قطعی و غیرقابل تجدیدنظر است و در صورت صدور رأی به استرداد مالیات اضافی اداره مربوط طبق جزء اخیر ماده (۲۴۲) این قانون ملزم به اجرای آن خواهد بود.

فقط مودی می‌تواند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی این هیئت به شورای عالی شکایت کند.

این ماده قابل تسری به مالیات بر ارزش افزوده نیست.

Hesabno.com

10

مراحل دادرسی مالیاتی



11

ابلاغ و انواع آن:



ابلاغ واقعی: ابلاغ توسط مامور ابلاغ به شخص مودی و مستخدمین و بستگان مودی و اخذ رسید. (ماده ۲۰۳)

(ابلاغ به مستخدمین و بستگان مودی در صورتی مورد قبول است که در محل کار یا محل سکونت مودی باشد.)

در مواردی که نشانی مودی در دسترس نباشد، انتشار در روزنامه کثیرالانتشار به منزله ابلاغ به مودی است. (ماده ۲۰۸)

ابلاغ قانونی: ابلاغی غیر از ابلاغ واقعی، ابلاغ قانونی است (مانند عدم حضور مودی یا استتکاف، الصاق ابلاغ در نشانی) (تبصره ۱ ماده ۲۰۳)

❖ در این ابلاغ، حتی اگر در مهلت مقرر اعتراض ننهیم همواره و بدون انقضاء، در حکم معترض خواهیم بود.

❖ در این ابلاغ اگر در مهلت مقرر اعتراض ننهیم، مرحله ممیز کلی و فرصت انتخاب نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ را از دست می‌دهیم.

Hesabno.com

12

ابلاغ الکترونیک و شرایط آن:

ابلاغ الکترونیکی چگونه انجام می شود؟

پس از فعال شدن خدمت ابلاغ الکترونیکی، تمامی اوراق قطعی و تشخیص (در آینده نزدیک، تمامی اوراق مالیاتی) که در سامانه های سازمان برای پرونده های عملکرد شما صادر می شود به صورت خودکار بر روی حساب کاربری شما بارگذاری خواهد شد. این حساب کاربری در آدرس register.tax.gov.ir قرار داشته و شما می توانید از طریق نام کاربری و رمز عبور ثبت نام خود به آن وارد شده و اوراق الکترونیکی مالیاتی را مشاهده نمایید.

همزمان با بارگذاری اوراق مالیاتی در حساب کاربری، پیامک اطلاع رسانی از طریق تلفن همراه به شما ارسال خواهد شد تا برای مشاهده این اوراق به حساب کاربری خود مراجعه نمایید. پس از ورود به حساب کاربری می توانید با کلیک بر روی دکمه نمایش در مقابل هر یک از اوراق مالیاتی، اطلاعات کامل آن برگه را مشاهده نمایید. پس از مشاهده اطلاعات هر برگه، وضعیت آن از ابلاغ نشده به ابلاغ شده تغییر می کند.

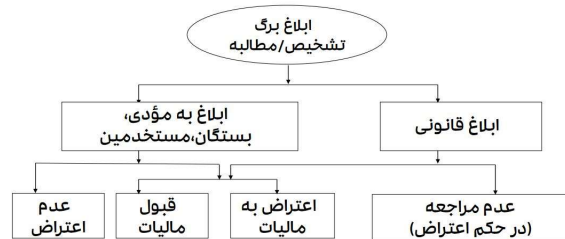
چنانچه ظرف دو هفته از تاریخ بارگذاری اوراق مالیاتی در سامانه ابلاغ، اوراق مذکور را مشاهده نمایید، تاریخ مشاهده اوراق به عنوان تاریخ ابلاغ واقعی در سامانه ثبت و این تاریخ ملاک محاسبه مواعد قانونی دیگر خواهد بود. ابلاغ انجام شده تمامی پیامدهای ابلاغ واقعی را در بر خواهد داشت.

نکته: صرفاً در مرحله اجرای آزمایشی، در صورت عدم مشاهده اوراق مالیاتی بارگذاری شده در حساب کاربری، این اوراق از طریق فرآیند فیزیکی به شما ابلاغ خواهد شد.

نمایش	وضعیت پیامکی	تاریخ صدور	وضعیت نمایش	مربوطه به کد/شماره ملی	نوع برگ مالیاتی
نمایش	ارسال شده	بلاغ شده	برگ قطعی عملکرد اشخاص حقوقی
نمایش	ارسال شده	بلاغ شده	برگ قطعی عملکرد اشخاص حقوقی

13

فرایند صدور برگ تشخیص و رویکرد مودی: (ماده ۲۳۹)



در صورتی که مودی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتبا اعلام کند یا مالیات مورد مطالبه را به ماخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد یا اختلاف موجود بین خود و اداره امور مالیاتی را به شرح ماده (۲۳۸) این قانون رفع نماید پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می گردد و در مواردی که مودی ظرف سی روز کتبا اعتراض ننماید و یا در مهلت مقرر در ماده مذکور به اداره امور مالیاتی مربوط مراجعه نکند درآمد تعیین شده در برگ تشخیص مالیات قطعی است.

تبصره- (اصلاحیه ۱۴۰۰/۰۴/۱۲) در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره ماده (۲۰۳) و ماده (۲۰۸) این قانون ابلاغ شده باشد و مودی به شرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در حکم معترض به برگ تشخیص مالیات شناخته می شود پرونده امر برای رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارجاع می گردد.

14

روش تسلیم اعتراض در سامانه:

intamedia.ir

Hesabno.com

15

انتخاب وکیل و تعلق حق تمبر:



- مودی می‌تواند وکیل خود را از بین **وکلا دادگستری** و یا سایر اشخاص به موجب سند رسمی تنظیمی با درج حدود اختیارات انتخاب نماید.
- در صورت انتخاب وکیل باید **حق تمبر** ماده ۱۰۳ محاسبه و پرداخت شود.
- مفاد این بند درباره اشخاصی که وکالتا در مراجع مذکور در این بند اقدام می‌نمایند (ولو اینکه وکیل دادگستری نباشند) نیز جاری است، جز در مورد کارمندان مودی یا پدر- مادر- برادر- خواهر- پسر- دختر - نواده و همسر مودی.
- وکالت از طرف وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی و شرکتهای دولتی و شهرداری‌ها نیازی به ابطال تمبر ندارد.
- اگر بعد از ابطال حق تمبر، تعقیب دعوی به وکیل دیگری واگذاری شود وکیل جدید نیازی به ابطال تمبر جدید ندارد.

Hesabno.com

16

اشخاص مجاز به حضور در مراجع حل اختلاف:



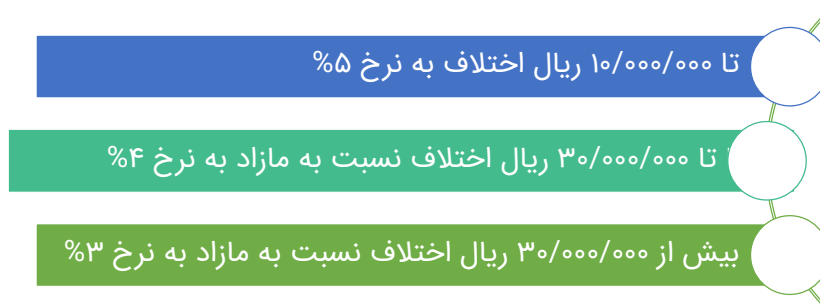
- شخص مودی (در مورد اشخاص حقوقی صاحبان امضاء مجاز با ارائه آخرین روزنامه رسمی)
- وکیل مودی با ارائه وکالتنامه رسمی (وکیل دادگستری یا مدنی)
- کارمند حقوق‌بگیر مودی با همراه داشتن معرفی‌نامه تایید شده در اداره مالیات
- وراث (اگر مودی فوت نماید)

Hesabno.com

17

نحوه محاسبه مالیات حق‌الوکاله:

بر اساس ماده ۱۰۳ ق.م.م. میزان حق‌الوکاله دعاوی در محاکم غیرقضایی برابر جدول زیر تعیین و به میزان ۵٪ آن تمبر باطل خواهد شد:



Hesabno.com

18

اصلاح ماده ۲۳۸ ق.م.م و ماده ۴۸ ق.م.ا:

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند **طرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ** شخصاً یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً از اداره امور مالیاتی **تقاضای رسیدگی مجدد نماید**. مسؤؤل / مسؤؤلان مربوطه که از طرف سازمان امور مالیاتی مشخص می‌شوند، موظفند پس از ثبت درخواست مؤدی و **طرف مهلتی که بیش از چهل و پنج روز از تاریخ ثبت درخواست نباشد** به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانستند، **آن را رد** و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را مؤثر در تعدیل درآمد تشخیص دهند موارد **تعدیل درآمد مشمول مالیات** را مشخص نمایند. **چنانچه مؤدی نظر مسؤؤل / مسؤؤلان مربوط در تعدیل درآمد مشمول مالیات را قبول نماید درآمد مشمول مالیات تعدیل شده، قطعی است. در غیر این صورت** برای رسیدگی به مابه التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مؤدی، موضوع به **هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌شود**. همچنین هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهند باید موضوع را مستنداً در پرونده منعکس و مراتب را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع نمایند.

Hesabno.com

19

نتایج اعتراض به اولین مرجع حل اختلاف

عدم تعدیل
درآمد مشمول مالیات

تعدیل
درآمد مشمول مالیات

رد برگ تشخیص

ارجاع به
هیأت حل اختلاف

قبول مودی و
قطعی شدن
مالیات

عدم قبول
مودی

قبول مودی و
قطعی شدن
مالیات

رفع تعرض و
مختومه شدن پرونده

ارجاع به
هیأت حل اختلاف

Hesabno.com

20

نکات مهم بخشنامه ۶۷/۱۴۰۰/۲۰۰ - ۱۱/۱۰/۱۴۰۰:

نظر به این که به موجب مواد ۵۱ و ۵۰ و ۴۸ ق.م.ا مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، مفاد مواد ۲۳۸ و ۲۴۴ و ۲۵۱ ق.م.ا اصلاح و از تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ لازم الاجرا می باشد، بدین وسیله موارد ذیل را مقرر می دارد :

۱- کلیه اعتراضاتی که از تاریخ لازم الاجرا شدن ق.م.ا و در مهلت مقرر تسلیم می شود، قابل رسیدگی مجدد در اجرای مفاد ماده ۲۳۸ ق.م.ا و دستورالعمل اجرایی آن می باشد. بنابراین اعتراضات به عمل آمده، قبل اجرای قانون مذکور تابع مقررات زمان اعتراض (حسب مورد ماده ۲۳۸ ق.م.ا اصلاحیه و قسمت اخیر ماده ۲۹ ق.م.ا آزمایشی می باشند).

۲- مهلت اعتراض به اوراق مطالبه یا استرداد مالیات برارزش افزوده که از تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ به بعد ابلاغ می شود، ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ اوراق مذکور خواهد بود.

۳- باتوجه به تغییر ساختار هیئت های ماده ۲۴۴، مدیریت هیات های حل اختلاف مالیاتی موظفند در خصوص پرونده هایی که برای آنها از تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ به بعد تعیین وقت جلسه دادرسی مالیاتی تعیین شده است، با هماهنگی مرکز مذکور، نسبت به تجدید دعوت از مودی و برگزاری جلسه هیات حل اختلاف مالیاتی در چارچوب تشکیلات جدید مرکز دادرسی مالیاتی اقدام و مراتب عدم تشکیل جلسه هیات را به اطلاع مودی ذی ربط برسانند.

Hesabno.com

نکات مهم بخشنامه ۶۷/۱۴۰۰/۲۰۰ - ۱۱/۱۰/۱۴۰۰:

۴- مهلت جدید ۲ ماهه اعتراض ماده ۲۵۱ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم ، صرفا مربوط به آرای صادره ای است که از تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ ابلاغ می شوند. بنابراین آرای قطعی هیات های حل اختلاف مالیاتی که قبل از تاریخ مذکور ابلاغ شده اند ، به لحاظ اعتراض کماکان تابع مقررات ماده ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ می باشند.

Hesabno.com

اصلاح ماده ۲۴۴ در ماده ۵۰ ق م ا:

تبصره ۲: هیأت های حل اختلاف مالیاتی دارای استقلال کامل بوده و صرفا اداره امور دبیرخانه ای هیأت های حل اختلاف مالیاتی و تشکیل جلسات هیأت ها به عهده سازمان می باشد. **انشای رأی** با رعایت اصل عدالت و بی طرفی کلیه اعضا و متکی به اسناد و مدارک مثبت و دلایل و شواهد متقن در همان جلسه و یا حداکثر ظرف سه روز کاری پس از برگزاری جلسه، توسط نماینده بند (۲) این ماده به عمل آمده و به امضای تمامی اعضا می رسد. **مؤدی یا نماینده قانونی وی مجاز به حضور کامل در جلسه و ارائه دفاعیات به صورت کتبی یا شفاهی است. اظهارات شفاهی باید در صورت جلسه قید و به امضای وی برسد.**

تبصره ۶: سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است حداقل یک هفته قبل از تشکیل جلسه هیأت به نحوه مقتضی زمینه دسترسی اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی را برابر مقررات مربوطه به مندرجات پرونده مورد اعتراض فراهم نماید.

تبصره ۸: به منظور اجرای عدالت و اصل استقلال و بی طرفی و رعایت حقوق شهروندی و نظارت موثر، سازمان امور مالیاتی مکلف است **ساختار اداره هیأت های حل اختلاف مالیاتی را به صورت مستقل، تحت عنوان مرکز دادرسی مالیاتی** در ساختار خود ذیل رئیس کل سازمان ایجاد نماید. واحدهای دادرسی مالیاتی در هر استان مستقل از اداره کل مالیاتی استان تشکیل می شود.

Hesabno.com

25

اصلاح ماده ۲۴۴ در ماده ۵۰ ق م ا:

تبصره ۹: پس از استقرار سامانه مؤدیان، ثبت اعتراض توسط مؤدی، انتخاب یکی از مراجع موضوع بند (۳) این ماده، ارایه هر گونه لایحه به هیأت های حل اختلاف، مشاهده اسناد، مدارک و اطلاعات مورد نیاز، ابلاغ تاریخ تشکیل جلسات هیأت، اطلاع از نتایج دادرسی و هرگونه اطلاع دیگر در خصوص پرونده دادرسی مالیاتی از طریق سامانه مذکور انجام می شود.

تبصره ۱۰: سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است زمینه دسترسی کامل مؤدی و یا نماینده قانونی وی به مفاد پرونده مورد اعتراض را حداقل یک هفته قبل از تشکیل هیأت فراهم نماید.

تبصره ۱۱: عضویت همزمان در فهرست نمایندگان بندهای (۲) و (۳) موضوع این ماده ممنوع است.

Hesabno.com

26

انتخاب نماینده مودی در هیئت:

(نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴)

- اگر برگ تشخیص یا مطالبه، ابلاغ قانونی شده باشد مودی از حق انتخاب نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ محروم می‌شود و نماینده توسط سازمان امور مالیاتی انتخاب می‌شود.
- مودی حتما باید به صورت کتبی در خاتمه متن لایحه خود نماینده بند ۳ را اعلام نماید و به واحد مالیاتی هم اعلام نماید که این موضوع را در سیستم ثبت نماید.
- نماینده انتخاب شده مودی می‌تواند در هیئت‌های ماده ۲۴۴ و ۲۴۸ حضور یابد و در مرجع ۲۳۸ و ۲۵۱ مکرر و شورای عالی مالیاتی این امر میسر نیست.

Hesabno.com

27

درخواست قرار رسیدگی:



- در تمامی مراحل حل اختلاف (بجز شورای عالی)، اگر پرونده شما مهم و چالشی است (نیاز به کار پیچیده و استعلامات فنی و رویت دقیق دفاتر و بررسی هزینه‌ها دارد) حتما درخواست اجرای قرار کارشناسی کنید.
- مجریان قرار یک‌ماه و در موارد خاص دو‌ماه فرصت رسیدگی دارند.
- در صورت درخواست مودی، اداره مالیات یا هیئت موظف است رونوشت گزارش را تسلیم مودی نمایند.

Hesabno.com

28

کیفیت آراء صادره :

رای هیئت حل اختلاف مالیاتی بایستی متضمن اظهارنظر **موجه و مدلل نسبت به اعتراض مودی** بوده و در صورت اتخاذ تصمیم به تعدیل درآمد مشمول مالیات، دلایل آن توسط هیئت در متن رای قید شود . (ماده ۲۴۸ ق.م.م)

اگر آراء هیئت‌های حل اختلاف با ضوابط فوق نباشد، **رای قابل شکستن و نقض شدن** در شورای عالی مالیاتی است.

Hesabno.com

29



چند نکته مهم:

- در متن اعتراض حتما به **تفصیل بنویسید** به چه موضوعی اعتراض دارید. (به هرآنچه اعتراض داشته باشید رسیدگی خواهد شد).
- بهتر است در هیئت بدوی نیز یک لایحه تکمیلی و جامع‌تر بنویسیم و ضمنا یک نسخه از لایحه نزد خودمان باشد. (جهت یادآوری)
- متن لایحه به صورت خلاصه و ترجیحا در یک یا حداکثر دوصفحه با اشاره به پیوست‌های شماره گذاری شده و منظم باشد.
- هیئت به استناد **ماده ۲۴۸** به اعتراض شما وارد می‌شود. اگر قصور کند می‌توانید در شورای عالی مالیاتی معترض باشید و رای قابل نقض شدن است.
- دست‌خالی به هیئت نروید، حتما با اسناد و مدارک و در صورت نیاز از یک مرجع بیرونی تاییدیه و نامه بیاورید.

Hesabno.com

30

هزینه رسیدگی :

هزینه رسیدگی در هیئت‌های تجدید نظر و شورای عالی مالیاتی ۱٪ است. (اختلاف مالیات ابرازی با رای)



• مثال برای مالیات عملکرد.

• مثال برای مالیات بر ارزش افزوده.

جمع جبری اختلاف در محاسبه ۱٪ هزینه رسیدگی، ملاک عمل است.

سوال: چنانچه در موعد مقرر اظهارنامه ارائه نشده باشد، هزینه رسیدگی چقدر است؟

کل مالیات رای مورد شکایت، مبنای محاسبه هزینه رسیدگی است.

Hesabno.com

31

بخشنامه ۸۰/۲/۲ - ۳۰/۵/۳۴۲/۳۶۶۸

• رای صادره هیئت تجدیدنظر قطعی و لازم‌الاجراست و ظرف ۱۰ روز به وصول و اجرا می‌رود.

• در مواردی که مودی تقاضای توقف عملیات اجرا را داشته باشد، فقط در صورت:

اجراز تسلیم شکایت به شورای عالی مالیاتی و اخذ تضمین‌های قانونی

واحد وصول و اجرا تا صدور رای شورای عالی مالیاتی از ادامه عملیات اجرایی خودداری می‌نماید.

تضمین‌های مربوطه شامل: سپرده وجه نقد یا تضمین بانکی، معرفی وثیقه ملکی یا معرفی ضامن معتبر.

Hesabno.com

32

مواد ۲۴۹ و ۲۵۰ ق.م.م:

ماده ۲۴۹: هیات‌های حل اختلاف مالیاتی مکلفند ماخذ مورد محاسبات مالیات را در متن رای قید و در صورتی که در محاسبه اشتباهی کرده باشند، با درخواست مودی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رای را اصلاح کنند.

ماده ۲۵۰: در مواردی که هیات حل اختلاف مالیاتی برگ تشخیص مالیات را رد و یا اینکه تشخیص اداره امور مالیاتی را تعدیل نماید مکلف است نسخه‌ای از رای خود را به انضمام رونوشت برگ تشخیص مالیات جهت رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال کند تا در صورت احراز تخلف نسبت به تعقیب متخلف اقدام نماید.

Hesabno.com

33

هیئت حل اختلاف ماده ۲۱۶: (فوری و خارج از نوبت)

مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی اشتباه و وصول مالیات قبل از قطعیت

شکایت از اقدامات اجرایی اشتباه (مانند عدم رعایت ممنوعیت‌های اجرایی، توقیف مال به اشتباه، ممنوع‌الخروجی اشتباه)	صدر ماده ۲۱۶
اگر آخرین مرحله پرونده، برگ تشخیص باشد، هیئت ۲۱۶ در حکم هیئت بدوی است و شکایت از آن به ۲۴۷ می‌رود	تبصره یک (شکایت حاصل از وصول مالیات قبل از قطعیت)
اگر آخرین مرحله پرونده، رای بدوی باشد، هیئت ۲۱۶ در حکم تجدیدنظر است و شکایت از آن به شورای عالی می‌رود	
در مورد مالیات‌های غیرمستقیم که مرجع حل اختلاف دیگری برای آن پیش‌بینی نشده (بجز ارزش افزوده) (شکایت حاصل از مطالبه غیرقانونی مالیات)	تبصره دو

Hesabno.com

34

هیئت حل اختلاف ماده ۲۱۶:

اقدامات اجرایی اشتباه مانند:

- ممنوع الخروجی اشتباهی، توقیف مال به اشتباه، وصول مالیات قبل از قطعیت
 - مطالبه غیرقانونی مالیاتهای غیرمستقیم
 - ابلاغ برگه تشخیص به شخصی غیر از مودی یا برگ تشخیص مشکل دار
- ضمناً ارجاع به این هیئت، مستلزم اخذ سپرده یا ضمانتنامه نیست.
- هیئت ۲۱۶ فقط زمانی وارد پرونده قطعی می‌شود که برگ تشخیص یا رای هیئت حل اختلاف بدون موافقت و ابلاغ به مودی، در اثر اشتباه قطعی شده باشد.

Hesabno.com

35



در صورت فوت مودی:

در صورت فوت مودی در مراحل رسیدگی به اعتراض مالیاتی، تکلیف چیست؟

مطابق بند ۱۶ دستورالعمل دادرسی مالیاتی کلیه حقوق و تکالیف به وراث منتقل می‌شود و در این صورت زمان‌های رسیدگی هیئت باید به همه وراث ابلاغ شود.

عدم حضور وراث، وکیل یا نماینده قانونی آنها مانع از رسیدگی هیئت نخواهد بود.

Hesabno.com

36



تسلیم گزارش رسیدگی و اجرای قرار:

بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی:

در صورت درخواست کتبی مودی، یا وکیل یا نماینده قانونی وی، اداره امور مالیاتی یا هیأت حل اختلاف مالیاتی موظف است حسب مورد رونوشت جزئیات گزارش را که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است و همچنین گزارش اجرای قرار را به وی اعلام نموده و هرگونه توضیحی را که در این خصوص بخواهد به او بدهند.

تبصره - چنانچه رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی منجر به صدور قرار اعم از رسیدگی یا رفع نقص شود ابلاغ نسخه ایی از قرار صادره جهت اطلاع مودی الزامی می باشد.

Hesabno.com

37

اصلاح ماده ۲۵۱ در ماده ۵۱ ق م ا:



مؤدی یا دادستان انتظامی مالیاتی می‌توانند ظرف مدت دو ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده و تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

Hesabno.com

38

انواع رای شورای عالی مالیاتی:

۱- رای به استواری و رد شکایت مودی (تایید رای هیئت تجدیدنظر)

۲- نقض رای هیئت تجدیدنظر و ارجاع به هیئت هم‌عرض ماده ۲۵۷

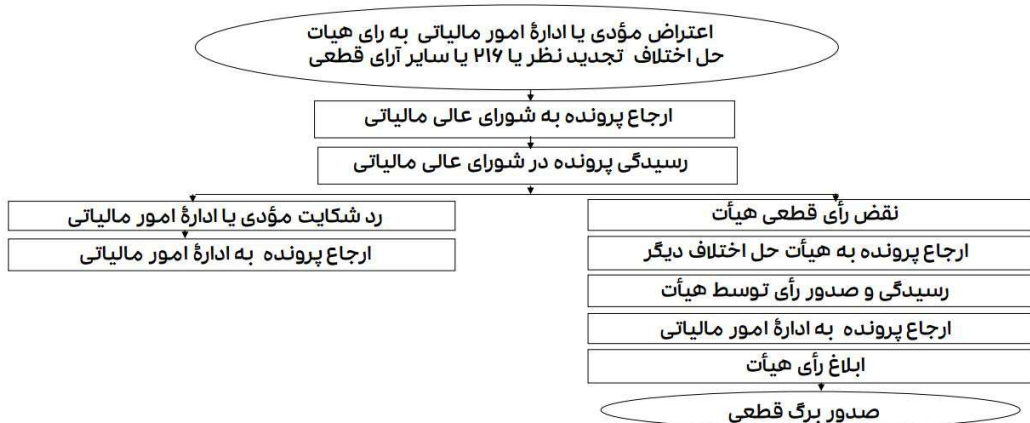
(بخشنامه ۳۰/۵/۳۴۴۲/۴۱۰۰۰ - ۷۲/۸/۱۲) در صورت نقض رای تجدیدنظر توسط شورا، تا

نتیجه رای هیئت هم‌عرض ماده ۲۵۷، عملیات اجرایی متوقف می‌شود.

Hesabno.com

39

صدور برگ قطعی براساس رای هیئت هم‌عرض (۲۵۷):



Hesabno.com

40

هیئت (۲۵۱) مکرر: (مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای)

در مورد مالیات‌های قطعی شده موضوع مالیات‌های مستقیم و غیرمستقیم که در مراجع دیگری قابل طرح نباشد و به ادعای غیرعادلانه بودن مالیات مستند به مدارک و دلایل کافی از طرف مودی تقاضای تجدید رسیدگی شود، وزیر امور اقتصاد و دارایی می‌تواند پرونده را به هیئتی مرکب از ۳ نفر به انتخاب خود جهت رسیدگی ارجاع نماید. رای هیئت قطعی و لازم‌الاجراست.

این هیئت امکان رسیدگی **شکلی و ماهوی** را به‌صورت همزمان دارد. (زمان انقضا ندارد)

Hesabno.com

41

هیئت (۲۵۱) مکرر: (مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای)

- ❖ طبق دستور وزیر امور اقتصاد و دارایی، این هیئت **در مراکز استان‌ها** نیز بجز تهران، تشکیل گردیده و مودیان **با توجه به مبلغ مالیات قطعی شده**، شکایت خود را به اداره کل امور اقتصاد و دارایی استان مربوطه و یا تهران ارسال می‌نمایند.
- ❖ هیئت ۳ نفره استانی موضوع ماده ۲۵۱ مکرر صلاحیت رسیدگی به شکایات مودیان مالیاتی تا سقف **۵۰** میلیون تومان برای اشخاص حقیقی و **۵۰۰** میلیون تومان برای اشخاص حقوقی را دارد.
- ❖ در صورت نقض آراء هیئت ۲۵۱ مکرر توسط دیوان، پرونده جهت رسیدگی و طرح در **هیئت هم‌عرض** به تهران ارسال می‌شود.

Hesabno.com

42

هیئت (۲۵۱) مکرر: (مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای)

ثبت اعتراض از طریق سایت dad.mefa.ir بعد از ثبت نام و دریافت نام کاربری و رمز عبور سامانه ۲۵۱ مکرر

43



دیوان عدالت اداری:

اصل ۱۷۳ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

به منظور رسیدگی به شکایات، تظلمات و اعتراضات مردم نسبت به مامورین یا واحدها یا آیین‌نامه‌های دولتی و احقاق حقوق آنها، دیوانی به نام «دیوان عدالت اداری» زیر نظر رئیس قوه قضاییه تاسیس می‌گردد. حدود اختیارات و نحوه عمل این دیوان را قانون تعیین می‌کند.

Hesabno.com

44



دیوان عدالت اداری:

دیوان عدالت اداری می‌تواند آخرین مرجع رسیدگی به شکایت مودیان مالیاتی باشد که از آراء قطعی کمیسیونهای مالیاتی می‌توان به این مرجع شکایت کرد.

مهلت شکایت به رای قطعی جهت طرح در دیوان:

- برای اشخاص مقیم ایران ۳ ماه
 - برای اشخاص مقیم خارج از کشور ۶ ماه
- تبصره ماده ۱۱ قانون دیوان عدالت اداری:** پس از صدور حکم و قطعیت آن، مرجع محکوم علیه علاوه

بر اجرای حکم، مکلف به رعایت مفاد آن در تصمیمات و اقدامات بعدی خود در موارد مشابه است.

Hesabno.com

45



46



نکاتی از دادرسی در دیوان عدالت اداری:

- می‌توانیم از همه آراء هیئت‌ها به دیوان شکایت کنیم. برای اعتراض به دیوان از فرم دادخواست در دفاتر خدمات قضایی استفاده می‌کنیم.
- می‌توانیم از تصمیمات سازمان امور مالیاتی نیز بدون تاریخ انقضا به دیوان شکایت کنیم. (آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌ها، ممنوع‌الخروجی اشتباه)
- از برگ تشخیص قطعی شده نمی‌توانیم به دیوان شکایت کنیم مگر اینکه اول به ۲۱۶ یا ۲۵۱ مکرر شکایت کنیم و بعد به دیوان اعتراض کنیم.
- همزمان با طرح دادخواست شکایت در دیوان می‌توانیم با ارائه دلایل کافی درخواست صدور دستور موقت نیز داشته باشیم.
- در فرم دادخواست، طرف شکایت را به درستی بنویسیم (سازمان امور مالیاتی - اداره کل امور مالیاتی / وزارت امور اقتصاد و دارایی - مرکز ...)
- اثر ابطال مصوبات، از تاریخ صدور رای هیئت عمومی است مگر اینکه هیئت اثر آن را به زمان تصویب مصوبه مترتب نماید.
- ماموران مالیاتی موظف به اجرای دادنامه دیوان هستند و ضرورتی برای ابلاغ دادنامه در بخشنامه سازمان نیست.

Hesabno.com

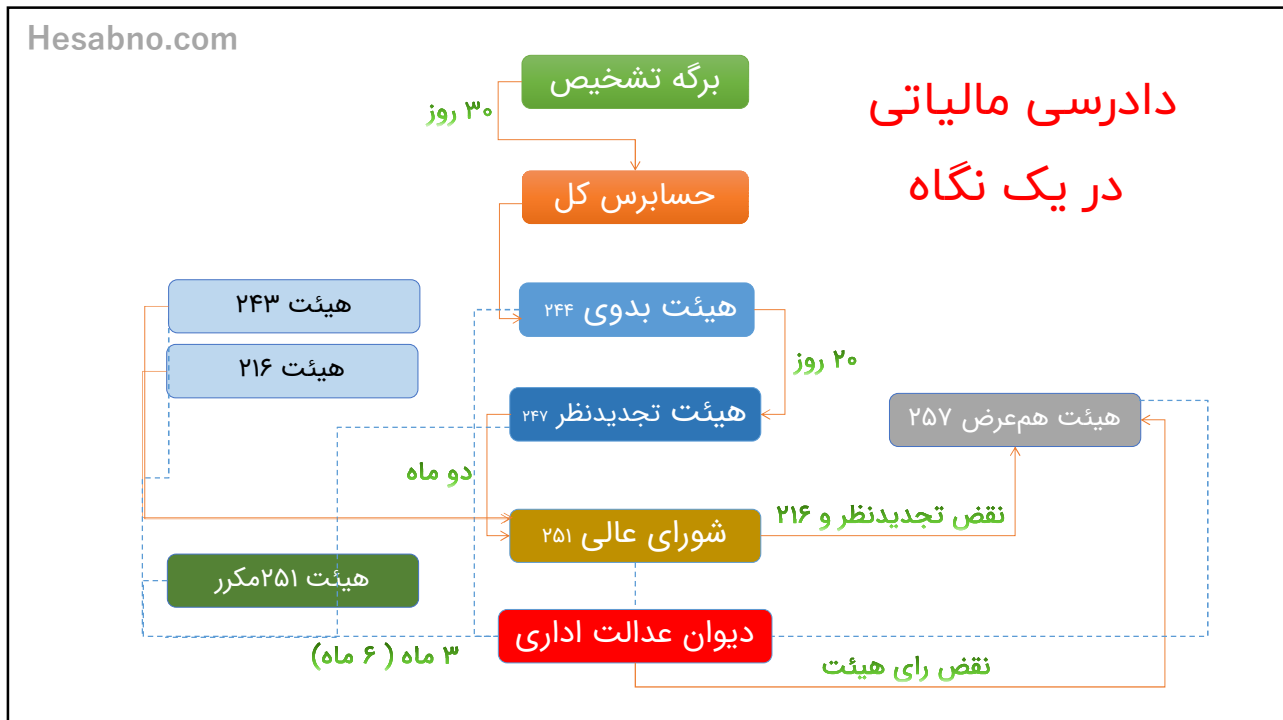
47

مروری بر مهلت‌های قانونی اعتراض:

مهلت اعتراض (از تاریخ ابلاغ)	موضوع اعتراض
۳۰ روز	اعتراض به برگ تشخیص / مطالبه
۴۵ روز	مهلت رسیدگی و اعلام نظر مرجع ۲۳۸
۲۰ روز	اعتراض به رای هیئت بدوی
دو ماه	اعتراض به رای تجدید نظر
۳ ماه - ۶ ماه	اعتراض به آراء قطعی شده کمیسیونهای مالیاتی
	در دیوان عدالت اداری
بدون زمان انقضاء	اعتراض به هیئت ۲۵۱ مکرر

Hesabno.com

48



49

مرور مطالب در سوالات:

- ۱- کدام‌یک از مراجع حل اختلاف مالیاتی به صورت غیرحضوری به شکایت مودی رسیدگی می‌کند؟
- ۲- پس از رای هیئت تجدیدنظر در چه صورتی می‌توانیم با ادامه مراحل اعتراض، عملیات اجرایی را متوقف کنیم؟
- ۳- آیا هزینه رسیدگی در موارد مالیات‌های تکلیفی از جمله حقوق و اجاره قابل مطالبه است؟
- ۴- در مورد ابلاغ اوراق مالیات مستغلات که نشانی مودی مشخص نباشد، ابلاغ اوراق به چه صورت است؟
- ۵- اگر مودی، یکی از موسسات وابسته به دولت باشد، ابلاغ اوراق مالیاتی چگونه باید انجام شود؟
- ۶- چنانچه مودی به مالیات نقل و انتقال ملک معترض باشد آیا امکان اعتراض وجود دارد؟

Hesabno.com

50



مرور مطالب در سوالات:

۷- کدام مرجع حل اختلاف مالیاتی صلاحیت رسیدگی اولیه به اختلافات ناشی از درخواست استرداد را دارد؟

۸- در صورت توافق در مرجع ۲۳۸ و صدور برگ قطعی، آیا امکان اعتراض مجدد وجود دارد؟

۹- تا چه میزان امکان رفع تعرض در مرجع ۲۳۸ وجود دارد؟

۱۰- در چه صورتی می‌توانیم بدون طی نمودن مراجع درون سازمانی مالیاتی، اعتراض را مستقیماً به هیئت ماده ۲۵۱ مکرر ارجاع دهیم؟

Hesabno.com

51




لایحه نویسی و نکات آن

فنی که می‌تواند شما را متمایز کند

Hesabno.com

52



لایحه دفاعیه

هر متن مکتوبی که برای دفاع یا اثبات ادعای ما ارائه می‌شود و از مهمترین ابزارهای دفاع است.

لایحه دفاعیه مالیاتی در مراجع حل اختلاف مالیاتی کاربرد دارد.

Hesabno.com

53

اهمیت لایحه دفاعیه مالیاتی:

۱. در موارد عدم حضور مودی، لایحه ثبت شده در دبیرخانه ملاک دادرسی است
۲. شاید رای در زمان دیگری صادر شود و لایحه موضوع را یادآوری می‌کند
۳. سند مکتوبی است که می‌تواند منجر به نقض رای مراجع بعدی شود
۴. صدور رای بعد از توضیحات شفاهی و ترک هیئت توسط مودی با مطالعه لایحه

Hesabno.com

54

ابزارهای لازم برای لایحه نویسی:

۱. نگارش مناسب

۲. تسلط بر قواعد حسابداری و مالیاتی

۳. شناخت و درک مناسب از موضوع قابل دفاع

۴. تطبیق قوانین و مقررات با موضوع پرونده

۵. تسلط بر آیین‌نامه ماده ۲۱۹ جدید

Hesabno.com

55

نگارش مناسب:

❖ مطالعه کننده خوبی باشیم

❖ نویسندگی را تمرین کنیم (تمرین و تمرین بدون ترس از قضاوت دیگران)

❖ خلاصه نویسی را بدانیم (لایحه مالیاتی در یک یا دو صفحه)

❖ خوانا بودن متن لایحه (دست‌خط خوب و خوانا و بهترین خوبی است)

❖ به زبان مخاطب بنویسیم (لایحه چارچوب حقوقی دارد)

❖ اشاره منظم به پیوست‌های مناسب (بخشنامه ها را کپی و پیوست)

❖ شروع و اتمام مناسب در مسیر

Hesabno.com

56



تسلط بر مالیات و حسابداری:

- ❖ آشنایی با ق.م.م و قانون ارزش افزوده و ...
- ❖ بهروز بودن اطلاعات
- ❖ تجربه کاری و تجربه دادرسی
- ❖ استفاده از فرصت‌ها و پناهگاه‌های قانونی

Hesabno.com

57



درک مناسب از موضوع دفاع:

- ❖ مطالعه صحیح موضوع (گزارش رسیدگی و موارد ابراز شده مودی و ...)
- ❖ شنونده خوبی باشیم (سوالات متوالی و تمرکز بالا)
- ❖ یادداشت برداری و خلاصه نویسی و طبقه بندی اطلاعات

Hesabno.com

58



تطبيق قوانین با پرونده:


❖ تسلط و جستجو در مواد قانونی، آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و ...

تسلط بر آیین‌نامه ماده ۲۱۹:

❖ شناخت کافی از عناوین و سمت‌های قانونی در اداره مالیات و روال‌های کاری

Hesabno.com

59



فرمول ۳ بخش کردن لایحه

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
ریاست محترم امور مالیاتی غرب تهران
با سلام و احترام

- ① معرفی خود دست خود - درج کلاس پرونده - موضوع و هدف اعتراض مقدمه و موضوع
- ② دلایل توجیهی و اشاره به پیوست‌ها بدنه اصلی
- ③ جمع‌بندی مناسب موضوع و ارائه درخواست‌های روشن و شفاف جمع‌بندی پایانی

Hesabno.com

60

فرمول ۳ بخش کردن لایحه

به نام خدا

ریاست محترم هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی...

با سلام و احترام

اینجانب دارای کد ملی مدیرعامل شرکت دارای پرونده کلاسه
 کدحوزه مالیاتی به استحضار می‌رساند، با عنایت به برگ تشخیص عملکرد سال
 به شماره مورخ و نظر به متن گزارش مبانی تشخیص، مواردی در برگ تشخیص
 شماره فوق مورد اعتراض این شرکت می‌باشد که مستدعی است دستور فرمائید، مجدداً مورد رسیدگی و اصلاح و
 تجدیدنظر قرارگیرد.

Hesabno.com

61

۱- مبلغ ریال از مجموع هزینه‌های عملکرد سال در گزارش رسیدگی و برگ تشخیص،
 مورد قبول واقع نشده و برگشت خورده که برخی از موارد آن طبق ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م. کاملاً در راستای فعالیت و
 تولید شرکت بوده و به استناد مدارک تایید کننده از جمله فیش‌های پرداختی از حساب شرکت می‌باشد و در پیوست
 شماره (۱) ضمیمه شده که باتوجه به عدم انطباق با قوانین مالیاتی نیاز به بررسی مجدد دارد.

۲- مبلغ ریال از هزینه‌های و شرکت به علت عدم ارائه فاکتور برگشت خورده در حالی که
 مستندات آن به طور کامل موجود می‌باشد و در پیوست شماره (۲) ضمیمه گردیده است.

۳- مبلغ ریال از هزینه به علت تشخیص آن در زمره دارایی‌ها، در هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی
 لحاظ گردیده که لازم به ذکر است ریال از هزینه مذکور بابت هزینه تعمیرات و بازسازی محل مورد اجاره
 شرکت می‌باشد که با توجه به استیجاری بودن ملک، امکان شناسایی مبلغ فوق در حساب دارایی مقدور نمی‌باشد
 و همچنین مبلغ ریال از هزینه مذکور بابت خرید تجهیزات اداری نظیر ملزومات و نوشت افزار و ... می‌باشد
 که با توجه ماهیت و مبلغ آن و همچنین آیین نامه اموال شرکت، در حساب هزینه‌های طی دوره شناسایی گردیده
 است. شایان به ذکر است که مستندات موارد مزبور به طور کامل موجود می‌باشد و در پیوست شماره (۲) می‌باشد.

۴- مبلغ ریال از هزینه‌های استهلاک تجهیزات به علت عدم ارائه مستندات، غیر قابل قبول اعلام
 گردیده، در حالی که صورت ریز دارایی ثابت شرکت به همراه جدول محاسبات استهلاک طبق ماده ۱۴۹ ق.م.م. موجود
 و در پیوست شماره (۴) ضمیمه گردیده است.

۵- با توجه به بررسی‌های صورت گرفته، اختلاف اعلام شده در جدول گردش مواد و گزارش بهای تمام شده کالا به
 مبلغ میلیون ریال در گزارش اقلام غیر قابل قبول مالیاتی از نظر این شرکت صحیح نمی‌باشد و با توجه
 به اینکه جدول گردش مواد بر اساس استانداردهای آن سازمان محترم تهیه شده و از نظر محاسباتی نیز مغایرتی با
 اظهارنامه ابرازی ندارد می‌بایست نسبت به حذف مورد مذکور از هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی اقدام گردد. لازم
 به ذکر است ضمایم مربوطه در پیوست شماره (۵) طبقه بندی و ارائه شده است.

۱
بازرسی

دلیل
استناد به
پیوست‌ها

62

فرمول ۳ بخش کردن لایحه

لذا با توجه به اینکه مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م و استانداردهای لازم بطور کامل رعایت و اسناد و مدارک گواه بر صحت این ادعا در ضمایم شماره گذاری شده پیوست تقدیم گردیده است، خواهشمند است نسبت به بررسی مجدد و اصلاح موارد مذکور راسا و یا از طریق رسیدگی و کارشناسی مجدد اقدامات لازم را مبذول فرمایید. پیشاپیش از بذل توجه و مساعدتی که می‌فرمایید نهایت سپاس را دارم.

جمع بندی نهایی

Hesabno.com

63

نمونه مکاتبه درخواست اخذ گزارش رسیدگی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

ریاست محترم امور مالیاتی کد

جناب.....

با سلام

احتراماً به موجب ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ و همچنین بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۴/۵۶ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور، خواهشمند است دستور فرمائید تصویر کاملی از گزارش رسیدگی مالیاتی در عملکرد سال(مالیات بر ارزش افزوده سال) را به نماینده این شرکت.....تحويل نمایند.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

64

۲۳۰/۹۴/۵۶
۱۳۹۴/۰۶/۰۳
تعداد

سال "برای مالی حمایت از کار و سرمایه ایرانی"
معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

م	۲۳۷	۹۴	
---	-----	----	--

مختصات/ امور مالیاتی شهر و استان تهران
دینفشان ادارات کل امور مالیاتی

موضوع ارائه تصویر گزارش رسیدگی به مودی در صورت استعلام

با عنایت به مقررات قسمت اخیر ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین ماده ۳۵ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم، مأموران مالیاتی مکلفند در صورت استعلام مودی از نحوه تشخیص و محاسبه مالیات، تصویر گزارش نهایی که منبای صدور برگ تشخیص مالیات قرار گرفته است را به مودی تسلیم نمایند بنابراین مقتضی مأموران مالیاتی در موارد استعلام مودی مطابق مقررات مذکور تصویر گزارش رسیدگی را به مودی تسلیم و در صورت درخواست توضیح از نحوه رسیدگی، توضیحات لازم را ارائه نمایند.

حسین وکیل


تاریخ اجراء	مدت اجراء تطابق بخشنامه	مرجع نظر: دانشکده نظامی مالیاتی	نحوه اجراء: فریزی استثنایی
-------------	-------------------------	---------------------------------	----------------------------

بخشنامه ها و دستور العمل های منسوخ ا شماره و تاریخ : ندارد
نظراً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۲۱۰۳۴۲۲ یا دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.

تصویر بخشنامه ۲۳۰/۹۴/۵۶ مورخ ۹۴/۶/۳

Hesabno.com

65



نمونه اعتراض اولیه به برگ تشخیص مالیات مستقیم

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

ریاست محترم امور مالیاتی کد

جناب.....

با سلام

احتراماً، به موجب مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال موضوع برگ تشخیص مالیات به شماره مورخ که در تاریخ ابلاغ شده است، اعتراض و تقاضای رسیدگی مجدد دارم. ضمناً لایحه و اعتراض تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد.

لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از مرجع در جلسات هیاتها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

66

نمونه اعتراض اولیه به برگ مطالبه مالیات ارزش افزوده



اداره کل امور محترم مالیاتی استان
ریاست محترم امور مالیاتی کد
جناب.....

با سلام

احتراماً، به موجب ماده ۴۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ و اعتبارات مشمول مالیات و عوارض و همچنین مالیات و عوارض متعلقه دوره های مالیاتی سال موضوع برگه های مطالبه مالیات به شمارگان مورخ که در تاریخ ابلاغ شده، اعتراض و تقاضای رسیدگی مجدد دارم. ضمناً لایحه اعتراض تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد.

لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از مرجع..... در جلسات هیات‌ها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

67

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد رئیس امور مالیاتی



اداره کل امور محترم مالیاتی استان
ریاست محترم امور مالیاتی کد
جناب.....

با سلام

احتراماً پیرو اعتراض اولیه شماره مورخ..... که در موعد مقرر تسلیم و روگرفت آن پیوست تقدیم شده است، موارد اعتراض این شرکت در خصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال به شرح ذیل جهت استحضار اعلام می گردد:

.
.
.
.

Hesabno.com

68

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد رئیس امور مالیاتی



نظر به موارد مطروحه فوق و باتوجه به اختیارات وسیع جنابعالی که طی بندهای ۷/۲/۱ لغایت ۷/۲/۶ بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزیر امور اقتصاد و دارایی و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ سازمان امور مالیاتی که مفاد آن مورد تأکید قرار گرفته، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد را دارم. ضمناً لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از در جلسات هیات‌ها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

69

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد هیئت بدوی



اداره کل امور محترم مالیاتی استان

هیئت محترم حل اختلاف مالیاتی بدوی

با سلام

احتراماً؛ پیرو لایحه اعتراض نزد رئیس امور مالیاتی (پیوست شماره ۱) که مفاد آن جزء لاینفک این اعتراض نیز می‌باشد، موارد اعتراض این شرکت در خصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال به شرح ذیل جهت استحضار اعلام می‌گردد:

Hesabno.com

70

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد هیئت بدوی



نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به اختیارات و جایگاه و منزلت شغلی اعضاء محترم هیأت و با در نظر گرفتن قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مالیاتهای مستقیم که در آن اعلام شده، هیأت‌های محترم حل اختلاف مالیاتی می‌بایست بر اساس واقعیت امر اتخاذ تصمیم نمایند که طی بندهای ۷/۲/۱ لغایت ۷/۲/۶ بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزیر امور اقتصاد و دارایی و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ سازمان امور مالیاتی مفاد آن مورد تأکید قرار گرفته است، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد را دارم.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت اعضای آن هیئت محترم کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

71

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد هیئت تجدیدنظر



اداره کل امور محترم مالیاتی استان

هیئت محترم حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر

با سلام

احتراماً پیرو لوایح اعتراضی تسلیمی نزد رئیس امور مالیاتی و هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی (پیوست شماره ۲و) که مفاد آنها جزء لاینفک این اعتراض نیز می‌باشد، موارد اعتراض این شرکت در خصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال موضوع رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی به شماره..... مورخ به شرح ذیل جهت استحضار اعلام می‌گردد:

Hesabno.com

72

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد هیئت تجدیدنظر



نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی اعضای محترم هیئت و همچنین در نظر گرفتن قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مالیات های مستقیم که در آن تأکید شده، هیأت های محترم حل اختلاف مالیاتی می بایست بر اساس واقعیت امر اتخاذ تصمیم نمایند و این امر مهم قانونی طی بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۳/۳۰ وزیر امور اقتصادی و دارایی و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۴/۷ سازمان امور مالیاتی کشور مورد تأکید قرار گرفته است و نظر به اینکه هریک از هیأت های محترم حل اختلاف مالیاتی می بایست به موارد اعتراضات بعمل آمده از سوی مؤدی حتی باب جدید به طور مستقل رسیدگی و اتخاذ تصمیم نماید که این موضوع نیز در مفاد رأی شورای عالی مالیاتی به شماره ۴۰۱/۴/۳۰ مورخ ۱۳۷۵/۴/۱۱ مورد تأکید قرار گرفته است، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد و در صورت لزوم استعلام از مراجع ذیصلاح مالیاتی را دارد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت اعضای آن هیئت محترم کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

73

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد شورای عالی مالیاتی



اداره کل امور محترم مالیاتی استان

اعضای محترم شورای عالی مالیاتی

با سلام

احتراماً ضمن پیوست آراء هیئت های حل اختلاف بدوی و تجدیدنظر به همراه تصویری از تاریخ ابلاغ آراء صادره (پیوست شماره ۲۰) و همچنین تمامی اعتراضات مطرح شده نزد رئیس محترم امور مالیاتی مربوطه و هیئت های بدوی و تجدیدنظر (پیوست های شماره ۳ تا ۱۰) به استحضار می رساند این شرکت به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال موضوع رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر به شماره مورخ که در تاریخ ابلاغ شده است، به دلیل نقص رسیدگی و نقض قوانین و مقررات که در ادامه اعلام می گردد اعتراض و تقاضای نقض رأی و طرح و رسیدگی پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیات های مستقیم را دارد.

Hesabno.com

74

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد شورای عالی مالیاتی



نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی اعضای محترم شورای عالی مالیاتی و نظر به اینکه رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر (رأی مورد واخواهی) فاقد رسیدگی لازم و کافی به موارد اعتراضات بعمل آمده می‌باشد و حتی از سوی هیأت مذکور مطابق ماده ۲۴۸ ق.م.م.س نسبت به اعتراضات بعمل آمده هیچ‌گونه اظهار نظر موجه و مدلی بعمل نیامده است، لذا نقص رسیدگی در آن کاملاً مشهود می‌باشد، بنابراین تقاضای نقض رأی و طرح و رسیدگی پرونده مورد اختلاف در هیأت هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ را دارد.

پیشاپیش از مساعدت اعضای محترم آن شورای محترم کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

75

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد هیئت ۲۵۱ مکرر



ریاست محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای

با سلام

احتراماً ضمن پیوست آراء هیئت‌های حل اختلاف بدوی و تجدیدنظر و شورای عالی مالیاتی به همراه تصویری از تاریخ ابلاغ آراء صادره (پیوست شماره ۳ و ۲) و همچنین تمامی اعتراضات مطرح شده نزد رئیس محترم امور مالیاتی مربوطه و هیئت‌های بدوی و تجدیدنظر و شورای عالی مالیاتی (پیوست‌های شماره ۳ تا ۱۰) به استحضار می‌رساند این شرکت به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال مندرج در برگ قطعی مالیات به شماره مورخ (پیوست شماره ۱۱) که به صورت ناعادلانه قطعی شده است اعتراض دارم و موارد اعتراض را به شرح ذیل اعلام می‌نمایم، لذا تقاضای ابطال برگ قطعی مالیات و درخواست طرح و رسیدگی مجدد در شعبات آن مرکز و تعدیل درآمد مشمول مالیات (رفع تعرض) نسبت به موارد اعتراض را دارد.

Hesabno.com

76

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد هیئت ۲۵۱ مکرر



نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی آن مرکز عالی محترم و با در نظر گرفتن وظایف و اختیارات و از آنجائی که مرکز عالی موصوف منصفانه‌ترین مرجع دادرسی در رسیدگی به اعتراضات مالیاتی در وزارت امور اقتصاد و دارایی می باشد لذا ضمن تشکر از وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی ، جنابعالی و کلیه مستشاران، کارشناسان و همکاران محترم، تقاضای طرح و رسیدگی مجدد در شعبات آن مرکز و درخواست ابطال برگ قطعی مالیات و تعدیل درآمد مشمول مالیات مورد اختلاف نسبت به موارد اعتراض را دارد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com