



دوره آموزش قوانین و مقررات مالیاتی

موضوع: دادرسی مالیاتی



آموزش و مشاوره
مالی و مالیاتی

Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدرایی

1

سرفصل‌های آموزش

دادرسی مالیاتی

قسمت اول

وصول و اجرا

قسمت دوم

لایحه نویسی

قسمت سوم

2

تعریف دادرسی مالیاتی :



هرگونه حل اختلاف میان **مودی** و **ماموران و مراجع**

مالیاتی در خصوص کلیه مسائل مالیاتی از جمله **مبلغ**

مالیات و یا **چگونگی وصول مالیات** در مراجع حل

اختلاف مالیاتی

3

مراجع حل اختلاف مالیاتی :

۱- حسابرس کل مالیاتی (ممیز کل) ماده ۲۳۸ و ۴۸

۲- هیئت حل اختلاف بدوی (ماده ۲۴۴)

۳- هیئت حل اختلاف تجدید نظر (ماده ۲۴۷)

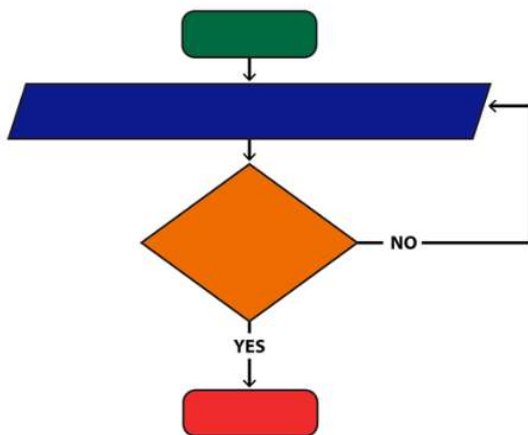
۴- هیئت های موضوع ماده ۲۱۶ و ۲۴۳

۵- شورای عالی مالیاتی (ماده ۲۵۱)

۶- هیئت ۲۵۷ (هم عرض)

۷- هیئت ۳ نفره موضوع ماده ۲۵۱ مکرر

۸- دیوان عدالت اداری



Hesabno.com

4



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 استنکاف، الصاق ابلاغ در نشانی) (تبصره ۱ ماده ۲۰۳)

در این ابلاغ، حتی اگر در مهلت مقرر اعتراض نزنیم همواره و بدون انقضا، در حکم معترض خواهیم بود. (البته اگر نامه قبولی نداده باشیم)

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

Hesabno.com

5

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۱
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۷/۰۷
پست

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل



بخشنامه

۳۱	۱۴۰۱	ابلاغ الکترونیک (تبصره ۱ ماده ۲۱۹)	م
----	------	------------------------------------	---

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی
<p>پیرو دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۵ بندهای (۲) و (۳) ماده (۲) این دستورالعمل به شرح زیر اصلاح می‌گردد:</p> <p>بند (۲) ماده (۲): تاریخ رؤیت اوراق مالیاتی توسط مودی طی ده روز از زمان بارگذاری در حساب کاربری، تاریخ ابلاغ به مودی محسوب می‌شود. تاریخ و زمان رؤیت اوراق مالیاتی و سایر جزئیات در سیستم ذخیره شده و کلیه آثار ابلاغ واقعی به آن مترتب است. ورود به حساب کاربری و رؤیت اوراق مالیاتی، به منزله رسید ابلاغ الکترونیکی می‌باشد.</p> <p>بند (۳) ماده (۲): خودداری از مراجعه به حساب کاربری طرف مدت ده روز از تاریخ بارگذاری اوراق مالیاتی، در حکم استنکاف از گرفتن اوراق مالیاتی بوده و روز یازدهم به عنوان تاریخ ابلاغ قانونی محسوب می‌گردد. چنانچه روز یازدهم با تعطیل / تعطیلات رسمی یا عمومی مصادف شود، اولین روز بعد از تعطیل / تعطیلات مزبور به عنوان روز ابلاغ در نظر گرفته می‌شود.</p>	

داود منظور

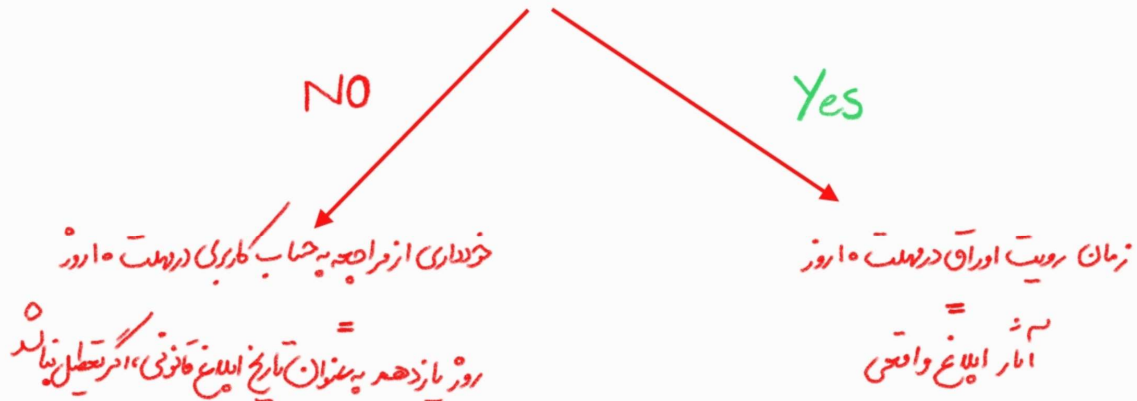
ابلاغ الکترونیک

و شرایط آن:

6

ابلاغ الکترونیک و شرایط آن:

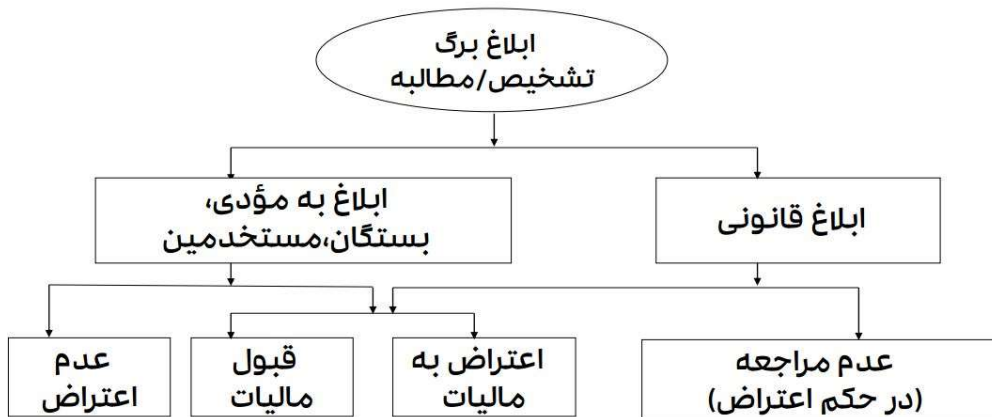
صدور اوراق مالیاتی در سامانه مالیاتی = بارگذاری اوراق در حساب کاربری مودی = ارسال پیامک اطلاع رسانی



Hesabno.com

7

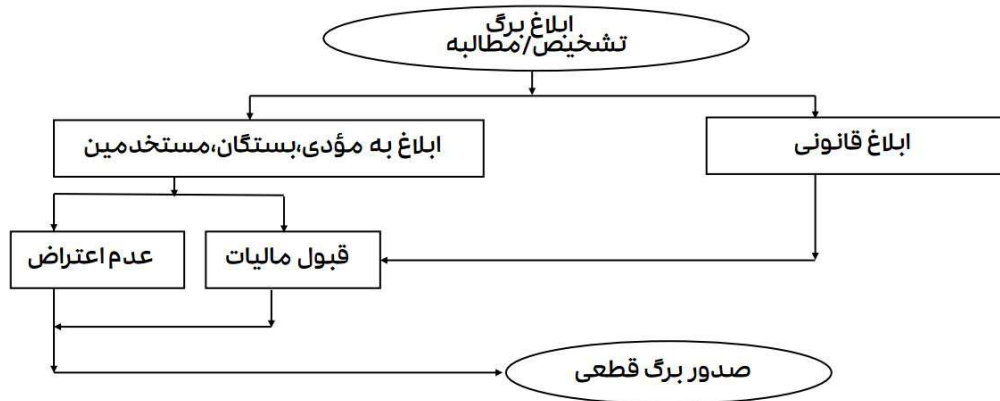
فرایند صدور برگ تشخیص و رویکرد مودی:



Hesabno.com

8

فرایند صدور برگ قطعی با قبولی برگ تشخیص:



Hesabno.com

9

مهلت قانونی اعتراض به برگ تشخیص (مطالبه):



مالیات عملکرد: ۳۰ روز (به موجب تبصره ماده ۲۳۹ ق.م.م.)

مالیات ارزش افزوده: ۳۰ روز (ماده ۴۸ ارزش افزوده)

بخشنامه ۳۰/۴/۹۸۸۸/۳۳۰۸۲

روز ابلاغ و همچنین روز اقدام جزء مدت محسوب نمی شود.

برابر ماده ۴۴۵ آیین دادرسی مدنی و ماده ۲۰۹ ق.م.م.

Hesabno.com

10

مثالی در خصوص مهلت اعتراض:

اگر زمان ابلاغ برگ تشخیص مالیات ۱۵ آبان ماه باشد، مودی می‌تواند حداکثر تا پایان وقت اداری روز اعتراض خود را کتبا تسلیم کند.

نکته: روز ۱۵ آبان ماه (روز ابلاغ) و روز ۱۶ آذرماه (روز مراجعه و اقدام) جزء مدت محسوب نمی‌شود.

نکته: در صورتی که روز ۱۶ آذر مصادف با روز تعطیل اداری باشد، مودی می‌تواند تا پایان وقت روز ۱۷ آذر مراجعه و اعتراض خود را تسلیم نماید.

Hesabno.com

نحوه تسلیم اعتراض:

حضور یا الکترونیک: توسط شخص مودی، وکیل یا نماینده قانونی در قبال اخذ رسید ارائه شود.

پست سفارشی: تاریخ تسلیم اعتراض به پست، تاریخ تسلیم به مرجع مالیاتی محسوب خواهد شد.

Hesabno.com

روش تسلیم اعتراض در سامانه:

intamedia.ir



Hesabno.com

13

وکیل و حق تمبر:



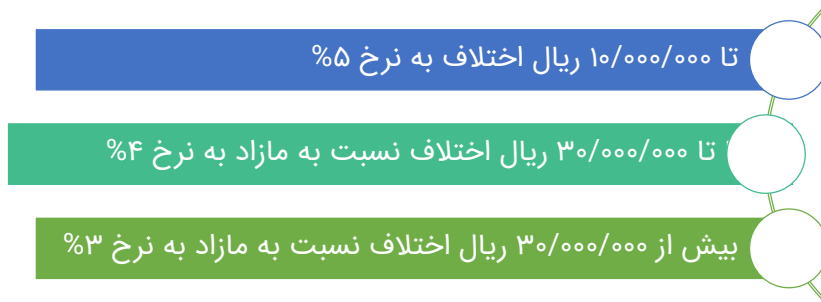
- مودی می‌تواند وکیل خود را از بین **وکلا دادگستری** و یا **سایر اشخاص** به موجب سند رسمی تنظیمی با درج حدود اختیارات انتخاب نماید.
- در صورت انتخاب وکیل باید **حق تمبر** ماده ۱۰۳ محاسبه و پرداخت شود.
- مفاد این بند درباره اشخاصی که وکالتا در مراجع مذکور در این بند اقدام می‌نمایند (ولو اینکه وکیل دادگستری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

Hesabno.com

14

نحوه محاسبه مالیات حق الوکاله:

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



Hesabno.com

15

محاسبه مالیات حق الوکاله:

آقای امیدی وکالت یک مودی را جهت دفاعیات مالیاتی پذیرفته است، مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه مبلغ ۴۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است و مالیات فعلی مورد قبول وی ۹۵۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال و مالیات مطالبه شده طی برگ تشخیص صادره مبلغ ۴/۵۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال است، مالیات حق الوکاله را محاسبه نمایید.

مالیات در اظهارنامه	۴۵۰,۰۰۰,۰۰۰	} اَصْدَف ۳,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰
مالیات مورد قبول	۹۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
مالیات تشخیص	۴,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

$۱۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۵۰۰,۰۰۰$	} $۱۰۶,۹۰۰,۰۰۰ \times ۵\% = ۵,۳۴۵,۰۰۰$
$۲۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۴\% = ۸۰۰,۰۰۰$	
$۳,۵۲۰,۰۰۰ \times ۳\% = ۱۰۵,۶۰۰,۰۰۰$	

Hesabno.com

16

رای شورای عالی مالیاتی ۲۳۰/۹۷/۱۷ مورخ ۱۳۹۷/۲/۱۹:

در مواردی که علی‌رغم اعتراض مودی در موعد مقرر، نسبت به صدور برگ قطعی اقدام شده باشد، برگ قطعی صادره فاقد وجاهت قانونی بوده و از درجه اعتبار ساقط است و پرونده در مراجع مذکور در مواد ۲۳۸، ۲۴۴ و ۲۴۷ الحاقی قابل طرح می‌باشد.

Hesabno.com

17



نکاتی از قبولی مالیات: (بخشنامه ۲۰۰/۷۳)

پرداخت مالیات تشخیصی، مبنی بر قبولی آن نیست (اگر هنوز مهلت اعتراض منقضی نشده باشد)

در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ به برگ تشخیص مالیاتی کتبا اعتراض نماید، فارغ از اینکه قبل یا بعد از تاریخ اعتراض نسبت به پرداخت مالیات اقدام نموده باشد پرونده مختومه و قطعی نبوده و اعتراض مزبور قابل طرح می‌باشد.

Hesabno.com

18

عدم حضور مودی در ابلاغ برگ تشخیص/مطالبه:



در صورتی که برگ تشخیص مالیات به دلیل عدم حضور مودی در نشانی قانونی یا استتکاف از دریافت آن و یا به هردلیلی به صورت ابلاغ قانونی ابلاغ شده باشد، واحد مالیاتی مربوطه مکلف است پس از گذشت ۳۰ روز، نسبت به ارسال پرونده به دبیرخانه هیات‌های حل اختلاف اقدام نماید.

Hesabno.com

19

چند نکته مهم:



۱- حتما قبل از اعتراض، گزارش نهایی را که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته مطالعه کنیم.

ماده ۳۵ آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹: ماموران مالیاتی موظفند در صورت استعلام مودی، تصویر گزارش نهایی که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته را به مودی تسلیم نمایند.

۲- فقط در صورتی که اسناد و مدارک کافی داریم اعتراض را ادامه دهیم.

۳- اغلب در مسائل مهم و پیچیده نمی‌توان با حسابرس کل به توافق رسید.

۴- در مالیات، تخفیف نداریم. همواره تعدیل مالیات یا رفع تعرض را تقاضا کنیم.

۵- جریمه اطاله دادرسی ماهانه ۲/۵ درصد (سالانه ۳۰ درصد!).

Hesabno.com

20

اولین مرجع حل اختلاف: (ماده ۲۳۸)



حسابرس کل (رییس امور مالیاتی) اولین مرجع رسیدگی به اختلافات می‌باشد.

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می‌شود چنانچه مودی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ شخصا یا توسط وکیل یا نماینده قانونی خود به اداره مالیات مراجعه کند و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک تقاضای رسیدگی مجدد نماید.

• مسئول / مسئولان مربوطه هم ۴۵ روز فرصت رسیدگی و اعلام نتیجه دارد

Hesabno.com

21

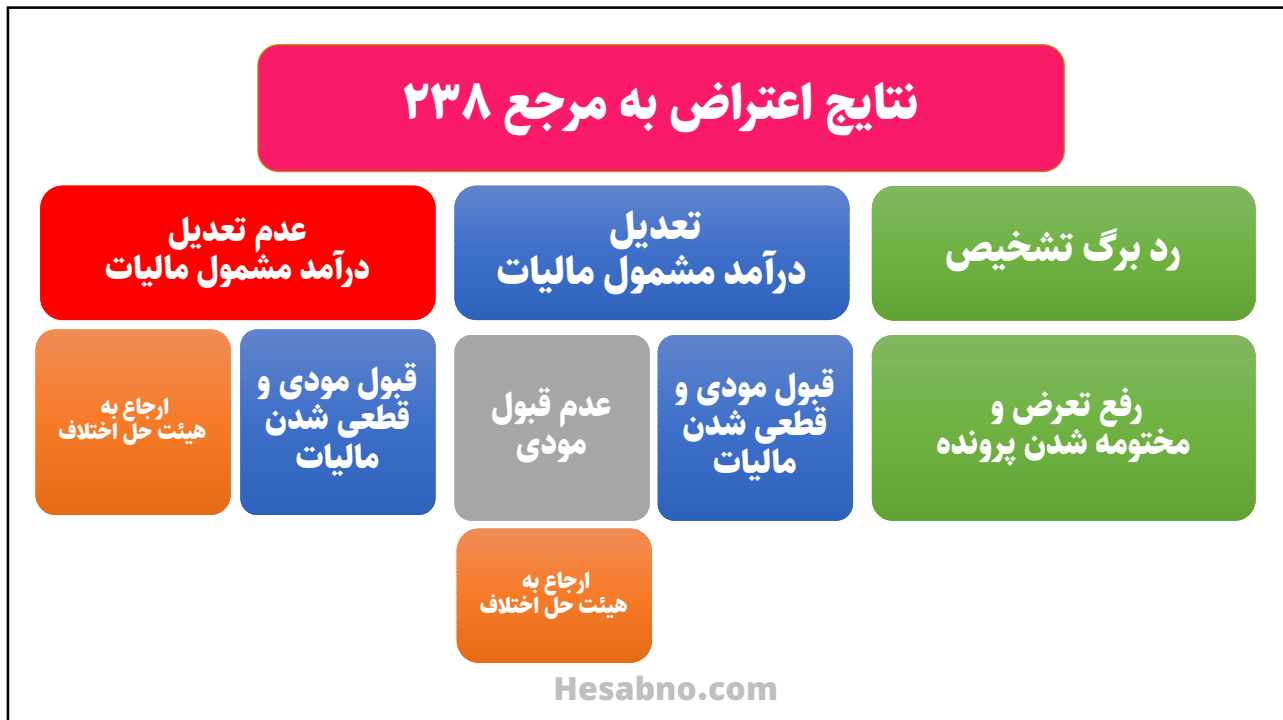


چند نکته در مورد توافق با ممیز کل:

- ۱- در هنگام توافق، برگه را حتما با دقت مطالعه و سپس امضا کنیم. (محاسبه درآمد مشمول مالیات).
- ۲- اگر قول مساعدت در بخشودگی جرایم دریافت کردیم حتما آن را طی درخواستی مکتوب کنیم.
- ۳- می‌گویند ممیز کل تا ۲۰ درصد اجازه تعدیل مالیات را دارد ولی ...
- ۴- اگر ظهر برگه تشخیص امضا شد و برگ قطعی صادر شود عملا دیگر راهی نیست مگر ۲۵۱ مکرر.

Hesabno.com

22



23

در چه صورتی بعد از مرحله اول به هیئت بدوی ارجاع می‌شویم:

- ۱- توافق با ممیز کل صورت نگرفته باشد.
- ۲- بعد از ابلاغ قانونی نامه قبولی داده نشده باشد یا مودی ظرف ۳۰ روز اعتراض خود را اعلام ننموده باشد.

در صورت تحقق موارد فوق ظهر برگه تشخیص نوشته می‌شود:

«پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی احاله گردد.»

Hesabno.com

24

شرط ارجاع پرونده به هیئت بدوی:

برای ارجاع پرونده به هیئت بدوی حل اختلاف مالیاتی هیچ‌گونه شرطی وجود ندارد.



Hesabno.com

25

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

26

اعضای هیئت حل اختلاف مالیاتی:

هر هیئت حل اختلاف مالیاتی از ۳ نفر تشکیل شده است:



جلسه با حضور هر سه نفر رسمی است و رای هیئت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجراست. (نظر اقلیت باید در متن رای قید شود)

عدم حضور مودی یا نماینده یا وکیل قانونی وی مانع از صدور رای نخواهد بود.

Hesabno.com

27

اصلاح ماده ۲۴۴ در ماده ۵۰ ق.م.ا:

هر هیئت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل می‌شود:

۱- یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور

۲- یک نفر از میان قضات بازنشسته یا **حقوق دانان مطلع در امور مالیاتی** با شرط وثاقت و امانت به درخواست سازمان امور مالیاتی و انتخاب رئیس کل دادگستری هر استان

۳- یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران، اتاق تعاون ایران، جامعه حسابداران رسمی ایران، **جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران**، مجامع حرفه ای، اتاق اصناف ایران، شورای اسلامی شهر، **کانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده** که برای مدت سه سال منصوب می شوند. **مؤدی همزمان با اعتراض** به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع این بند را به عنوان نماینده خود جهت شرکت در جلسات هیئت حل اختلاف مالیاتی معرفی می نماید. در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مؤدی انتخاب خود را اعلام ننماید، با توجه به نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی، از بین نمایندگان مزبور با رعایت تبصره (۵) این ماده یک نفر انتخاب می‌شود.

Hesabno.com

28

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

29

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

30

انتخاب نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴:

- مودی می‌تواند نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ را در هنگام اعتراض به برگ تشخیص انتخاب نماید.
- انتخاب نماینده توسط مودی به مفهوم انتخاب شخص خاص مورد نظر مودی نیست بلکه انتخاب یکی از مراجع مقرر است. (بخشنامه ۲۱۱/۱۳۸۱/۵۴۲۴)
- چنانچه از یکی از مراجع توسط شما نماینده انتخاب شود باید در تمامی هیئت‌ها از همان مرجع نماینده حضور یابد.

Hesabno.com

31

قسمت پایانی لایحه‌ای که چند روز پیش نوشتیم:

توضیح :

متن اصلی اعتراض و دفاعیه مالیاتی این واحد صنفی به شرح فوق و در ۹ بند در یک لایحه واحد و در خصوص اعتراض به مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده و جرایم موضوع ماده ۱۶۹ تنظیم و تقدیم می‌گردد لذا چنانچه احیاناً به دلیل تفکیک رسیدگی‌های مالیات بر ارزش افزوده و مالیات عملکرد در آن حوزه مالیاتی، نیاز است لایحه دفاعیه مجزایی به تفکیک مالیات عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده تنظیم و تسلیم گردد لطفاً مراتب را در مهلت مقرر اعتراض به اینجانبان اعلام فرمایید تا نسبت به تفکیک لایحه اقدام شود.

نظر به موارد مطروحه فوق و باتوجه به اختیارات وسیع جنابعالی که در 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 را داریم.

ضمناً لازم به ذکر است در صورت عدم توافق در مرجع محترم ماده ۲۳۸ چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ موضوع ماده ۲۴۴ قانون مالیات‌های مستقیم از مرجع جامعه مشاوران رسمی مالیاتی در جلسات هیات‌ها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی اینجانب تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

32

انتخاب 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

33

شرط انتخاب اعضای هیئت حل اختلاف:

اعضای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و مجریان قرار کارشناسی نباید سابقه هیچ‌گونه رای و اظهارنظری در خصوص پرونده مودی داشته باشند.

در غیراینصورت رای فاقد وجاهت قانونی است.

Hesabno.com

34



تعیین وقت رسیدگی و تغییر زمان جلسه:

فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیات نباید کمتر از ۱۰ روز باشد مگر به درخواست مودی بنا به درخواست کتبی مودی برابر فرم مربوط و با تسلیم مدارک و دلایل موجه پس از بررسی مسوول دبیرخانه هیئت، تعویق زمان جلسه رسیدگی فقط برای یک بار امکان پذیر است. هرگاه به هر علتی هیئت حل اختلاف مالیاتی در وقت مقرر تشکیل نگردد لازم است ظرف مدت یک هفته، وقت جلسه بعدی به مودی و واحد مالیاتی ابلاغ گردد.

Hesabno.com

35

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.
- در اجرای قرار کارشناسی دو یا سه نفر رسیدگی مجدد را انجام دهند.
- مجریان قرار یک‌ماه و در موارد خاص دو‌ماه فرصت رسیدگی دارند.
- در صورت درخواست مودی، اداره مالیات یا هیئت موظف است رونوشت گزارش کارشناس را تسلیم مودی نمایند.

Hesabno.com

36



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

37



مهلت اعلام آراء صادره :

دبیرخانه هیئت مکلف است رای صادره را حداکثر ظرف مدت ۴۸ ساعت از تاریخ صدور به مودی ابلاغ و نسخه‌ای از رای ابلاغ شده را به اداره امور مالیاتی ارسال نمایند.

Hesabno.com

38



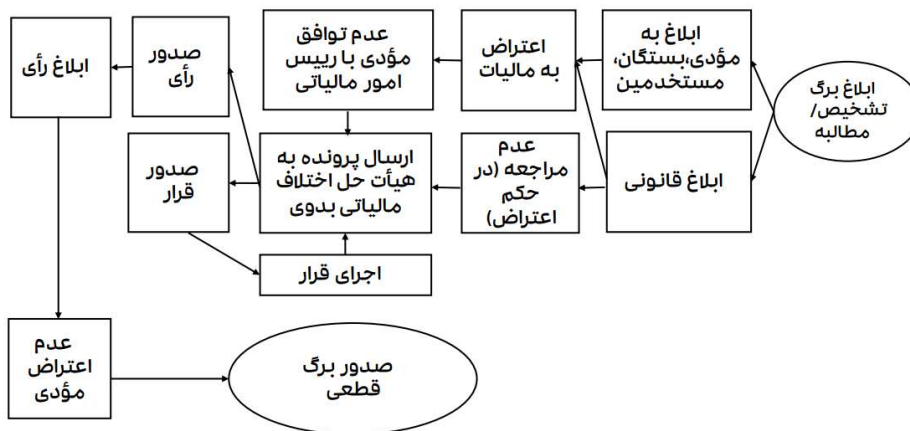
نکاتی مهم:

- 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 ضمناً یک نسخه از لایحه نزد خودمان باشد. (جهت یادآوری)
- متن لایحه به صورت خلاصه و ترجیحاً در یک یا حداکثر دو صفحه با اشاره به پیوست‌های شماره گذاری شده و منظم باشد.
- از طرح مسائل کلی بپرهیزید. **تخفیف نخواهید!**
- 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، حتماً با اسناد و مدارک و در صورت نیاز از یک مرجع بیرونی تاییدیه و نامه بیاورید.

Hesabno.com

39

صدور برگ قطعی به استناد رای هیئت بدوی:



Hesabno.com

40



نکاتی مهم:

- اگر به رای هیئت بدوی اعتراض نشود، امکان ارجاع به شورای عالی مالیاتی نخواهد بود. (نمی‌توان از رای هیئت بدوی مستقیماً به شورای عالی مالیاتی اعتراض کرد)
- اعضای هیئت تجدید نظر همان سمت‌های هیئت بدوی هستند ولی نباید همان اشخاص باشند وگرنه رای باطل است.
- همانطور که شما می‌توانید به رای هیئت اعتراض کنید، روسای ادارات امور مالیاتی حق اعتراض در مهلت مقرر را دارند.

Hesabno.com

41

شرایط ارجاع به هیئت تجدید نظر:

- اگر ظرف مدت ۲۰ روز از تاریخ ابلاغ رای هیئت بدوی، مودی معترض باشد پرونده جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف تجدید نظر احاله می‌گردد.
- زمان پرداخت هزینه رسیدگی؟

Hesabno.com

42

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

سوال (هزینه رسیدگی) :



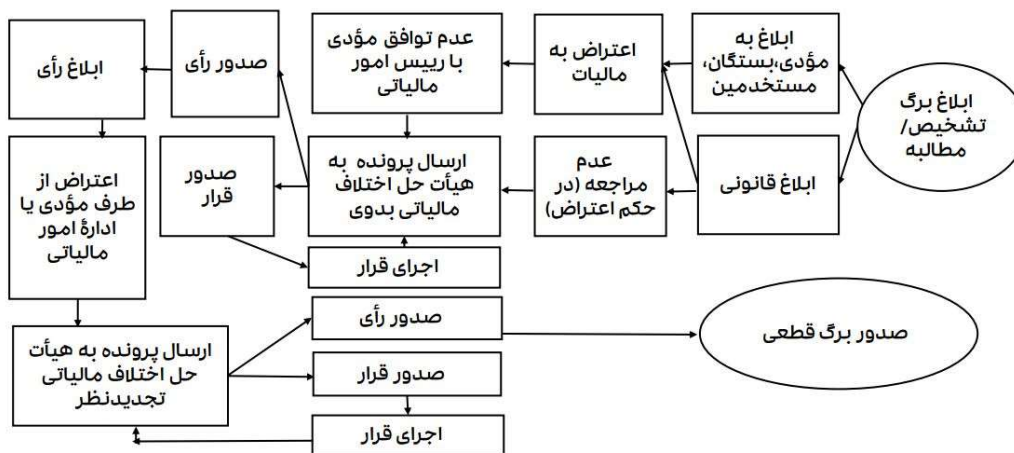
آیا هزینه رسیدگی در مورد پرونده های مالیات حقوق و مالیات تکلیفی جاری است؟

(بخشنامه ۲۳۰/۹۶/۹۴ مورخ ۹۶/۶/۲۶)

از آنجایی که ماخذ هزینه رسیدگی، مابه التفاوت مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی مودی می باشد و برای مالیات حقوق و مالیات تکلیفی، مودی مکلف به ارائه اظهارنامه نمی باشد این موضوع به مالیات حقوق و تکلیفی تسری ندارد.

Hesabno.com

صدور برگ قطعی به استناد رای تجدیدنظر:



Hesabno.com

45

بخشنامه ۸۰/۲/۲ - ۳۰/۵/۳۴۲/۳۶۶۸

- رای صادره هیئت تجدیدنظر قطعی و لازم الاجراست و ظرف ۱۰ روز به وصول و اجرا می‌رود.
- در مواردی که مودی تقاضای توقف عملیات اجرا را داشته باشد، فقط در صورت:

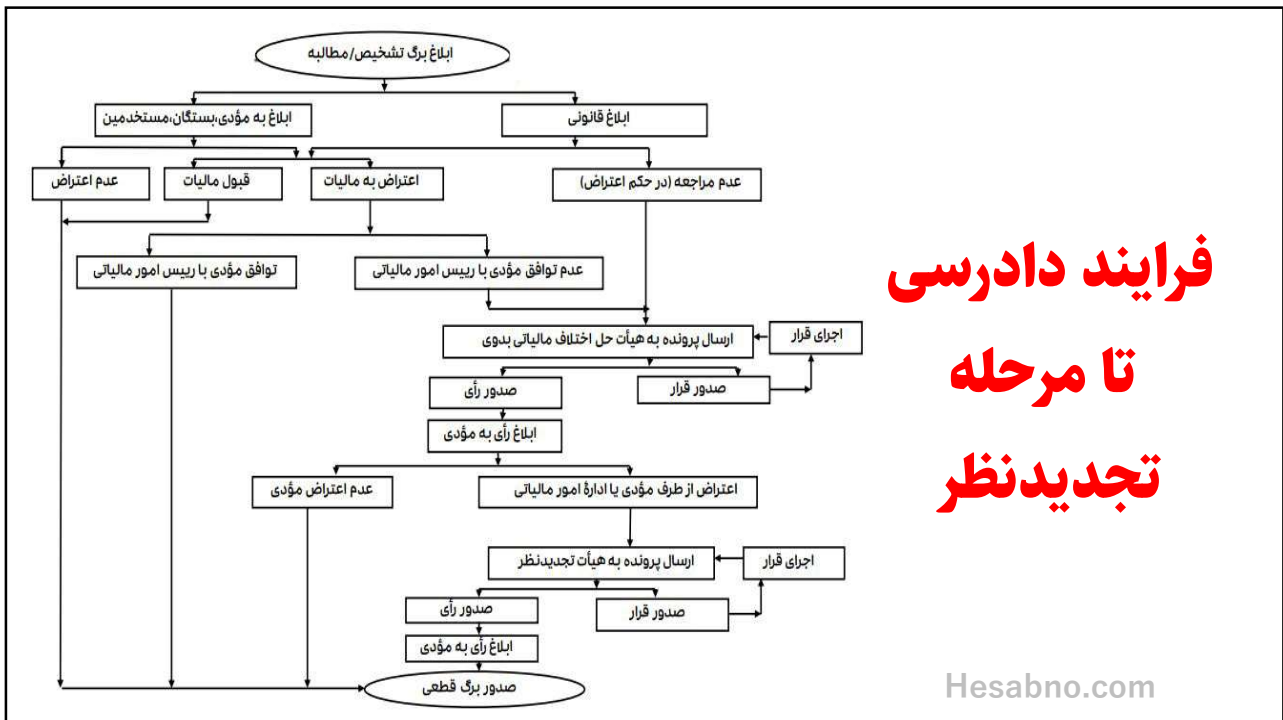
اجراز تسلیم شکایت به شورای عالی مالیاتی و اخذ تضمین های قانونی

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

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

Hesabno.com

46



47

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 در مورد مالیات‌های مستقیم (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

48



هیئت حل اختلاف ماده ۲۱۶:

اقدامات اجرایی اشتباه مانند:

- ممنوع‌الخروجی اشتباهی، توقیف مال به اشتباه، وصول مالیات قبل از قطعیت
 - دریافت مالیات از شخصی غیر از مودی، 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

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 رای این هیئت به شورای عالی شکایت کند.

Hesabno.com



شورای عالی مالیاتی: (موضوع ماده ۲۵۱)

- **مودی** یا **دادستان انتظامی مالیاتی** می‌تواند ظرف مدت **دو ماه** از تاریخ ابلاغ رای قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی (تجدیدنظر) به استناد **عدم رعایت قوانین و مقررات (نقض قانون)** یا **نقص رسیدگی** با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رای و تجدید رسیدگی را درخواست نماید.
- شورای عالی مالیاتی دارای ۱۶ شعبه و هر شعبه متشکل از ۳ نفر است. (۲۵ نفر عضو دارد)
- شورا موظف است بدون اینکه وارد ماهیت موضوع شود صرفاً پرونده را از جهت رعایت تشریفات قانونی و کامل بودن رسیدگی بررسی نموده و رای هیئت ۲۴۷ را **نقض** و یا **شکایت مودی را رد** نماید. شورا نمی‌تواند وارد ماهیت پرونده شده و مالیات را تعدیل یا رفع تعرض نماید.

Hesabno.com

51



نکاتی از شورای عالی مالیاتی:

- از آراء هیئت‌های تجدیدنظر، ۲۱۶ و ۲۴۳ می‌توانیم به شورای عالی مالیاتی شکایت کرد.
- اعتراض به شورای عالی مالیاتی نیز **۱٪ هزینه رسیدگی** دارد.
- شورای عالی مالیاتی وارد ماهیت نمی‌شود و شکل قضیه را بررسی می‌کند. (شورا شکلی است نه ماهوی)
- چنانچه رای را نقض کند مجدد در هیئت هم‌عرض ۲۵۷ وارد ماهیت خواهد شد.
- تا مرحله تجدید نظر مدام عنوان می‌کنی «مالیاتم زیاد است، تعدیل کنید» در شورا بگوییید «شکل قانونی رعایت نشده و یا اینکه نقص در بندهای درخواست رسیدگی وجود دارد که کامل رسیدگی نشده»

Hesabno.com

52



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

53



موارد نقض رای تجدیدنظر توسط شورا:

اغلب موارد نقض رای تجدید نظر توسط شورای عالی، مواد ۲۴۴ و ۲۴۸ است.

ماده ۲۴۴ ق.م.م: جلسات با حضور هر ۳ نفر رسمی است و نظر اقلیت باید در متن رای قید شود.

ماده ۲۴۸ ق.م.م: رای هیئت بایستی متضمن اظهار نظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مودی باشد.

Hesabno.com

54

نحوه ثبت اعتراض به شورا:



ثبت شد



ثبت الکترونیکی اعتراضات و شکایات

اعتراضات و شکایات

- نکات مهم
- ممیزکل
- هیات حل اختلاف مالیاتی
- شورای عالی مالیاتی
- نمایش اعتراضات (به ممیزکل/هیات)
- نمایش شکایات به شورای عالی مالیاتی

اطلاعات بزرگ دوره شکایات

انتخاب منبع مالیاتی: <input type="checkbox"/>	تاریخ رای مورد شکایت: <input type="text"/>	شماره رای مورد شکایت: <input type="text"/>	سال تعلق مالیات مورد شکایت: <input type="text" value="1398"/>
مبلغ مالیات: <input type="text"/>	تاریخ ابلاغ رای مورد شکایت: <input type="text"/>	شماره تلفن همراه: <input type="text" value="نا مشخص"/>	
شماره تلفن ثابت: <input type="text"/>	دورنگار: <input type="text"/>		

شرح شکایت:

[بررسی اطلاعات](#)

Hesabno.com

55



مدارک مورد نیاز اعتراض به شورا:

- ۱- تصویر رای مورد شکایت (متن رای و محل درج تاریخ ابلاغ) و سایر آراء صادر شده
- ۲- تمامی اعتراضات بعمل آمده نزد رئیس امور مالیاتی و هیئت‌های بدوی و تجدیدنظر
- ۲- لایحه اعتراضی با امضاء مدیرعامل و رئیس هیئت مدیره
- ۳- اسناد تایید کننده حق امضای امضا کنندگان لایحه (روگرفت آگهی روزنامه و برای اشخاص حقیقی، کارت ملی)
- ۴- ضمایم و مستندات برای اثبات ادعا
- ۵- قبض پرداخت حق تمبر وکیل

Hesabno.com

56

هیئت هم عرض ماده (۲۵۷):

در مواردی که رای هیئت حل اختلاف مالیاتی از طرف شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری نقض می‌گردد، پرونده جهت رسیدگی مجدد به هیئت حل اختلاف دیگری ارجاع می‌شود.

هیئت هم‌عرض ماده ۲۵۷ **ماهوی** است و باید ایرادات گرفته شده توسط شورا یا دیوان را مرتفع و اصدار رای نماید.

Hesabno.com

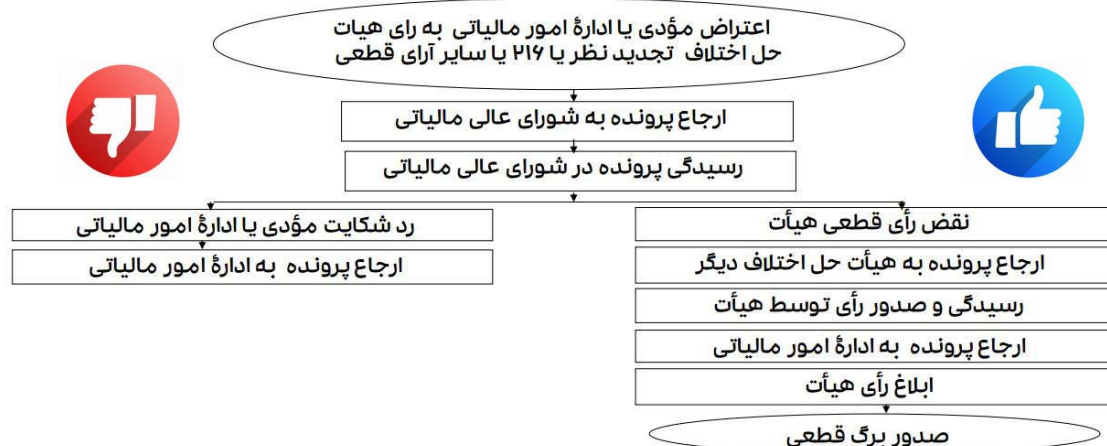
ورودی هیئت هم عرض (۲۵۷):

۱- پرونده‌هایی که رای تجدیدنظر توسط **شورای عالی** نقض شده.

۲- پرونده‌هایی که رای هیئت حل اختلاف مالیاتی توسط **دیوان عدالت اداری** نقض شده.

Hesabno.com

صدور برگ قطعی براساس رای هیئت هم‌عرض (۲۵۷):



Hesabno.com

59

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 ماهوی است و می‌تواند خودش مالیات را تشخیص و تعدیل نماید. (زمان انقضا ندارد) شرطش این است که پرونده در مرحله دیگری قابل طرح نباشد. (مالیات قطعی شده باشد، حتی بعد از ابلاغ برگ تشخیص و سپری شدن مهلت قانونی) همزمان با طرح شکایت، پرونده در مرحله دیگری باز نباشد

Hesabno.com

60

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



The screenshot shows the website interface for the 251 Repeated Panel. The header includes the Ministry of Economic Affairs and Finance logo and the text 'سامانه هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم'. The main content area displays a message in Persian regarding the process of filing an objection. The sidebar on the right contains several menu items: 'ورود به سامانه', 'ثبت نام اشخاص حقیقی', 'ثبت نام اشخاص حقوقی', 'صفحه اصلی', 'راهنمای کار با سامانه', 'سوالات متداول', 'تماس با ما', 'نظرسنجی', and 'کاربران آنلاین: ۲۹۷ نفر'. A note at the bottom of the sidebar says 'لطفا از آخرین نسخه مرورگر خود استفاده کنید. (چرا؟)'

61

مدارک مورد نیاز اعتراض به ۲۵۱ مکرر:



- ۱- برگ قطعی مالیات عملکرد مورد اعتراض
- ۲- آراء هیئت‌های حل اختلاف بدوی و تجدیدنظر به همراه تاریخ ابلاغ آنها
- ۳- رای شورای عالی مالیاتی با برگ ابلاغ شده
- ۴- تمامی اعتراضات بعمل آمده نزد رئیس امور مالیاتی و هیئت‌های بدوی و تجدیدنظر و شورای عالی مالیاتی
- ۵- لایحه اعتراضی با امضاء مدیرعامل و رئیس هیئت مدیره
- ۶- اسناد تایید حق امضای امضا کنندگان لایحه (آخرین تغییرات روزنامه رسمی و برای اشخاص حقیقی، کارت ملی)
- ۷- اظهارنامه مالیاتی عملکرد و گزارش رسیدگی به عملکرد
- ۸- ضمائم و مستندات برای اثبات ادعا

Hesabno.com

62



دیوان عدالت اداری:

دیوان عدالت اداری آخرین مرجع رسیدگی به شکایت مودیان مالیاتی است.

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

63



Hesabno.com

64



نکاتی از دادرسی در دیوان عدالت اداری:

- 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.

Hesabno.com

65



سوال :

پرونده‌های اعتراض در کدامیک از مراجع حل اختلاف مالیاتی به صورت غیرحضوری رسیدگی می‌شود؟

شورای عالی مالیاتی

۲۵۱ مکرر

دیوان عدالت اداری

در این مراجع حل اختلاف مالیاتی، لایحه و مستندات ما عمل خواهد کرد.

Hesabno.com

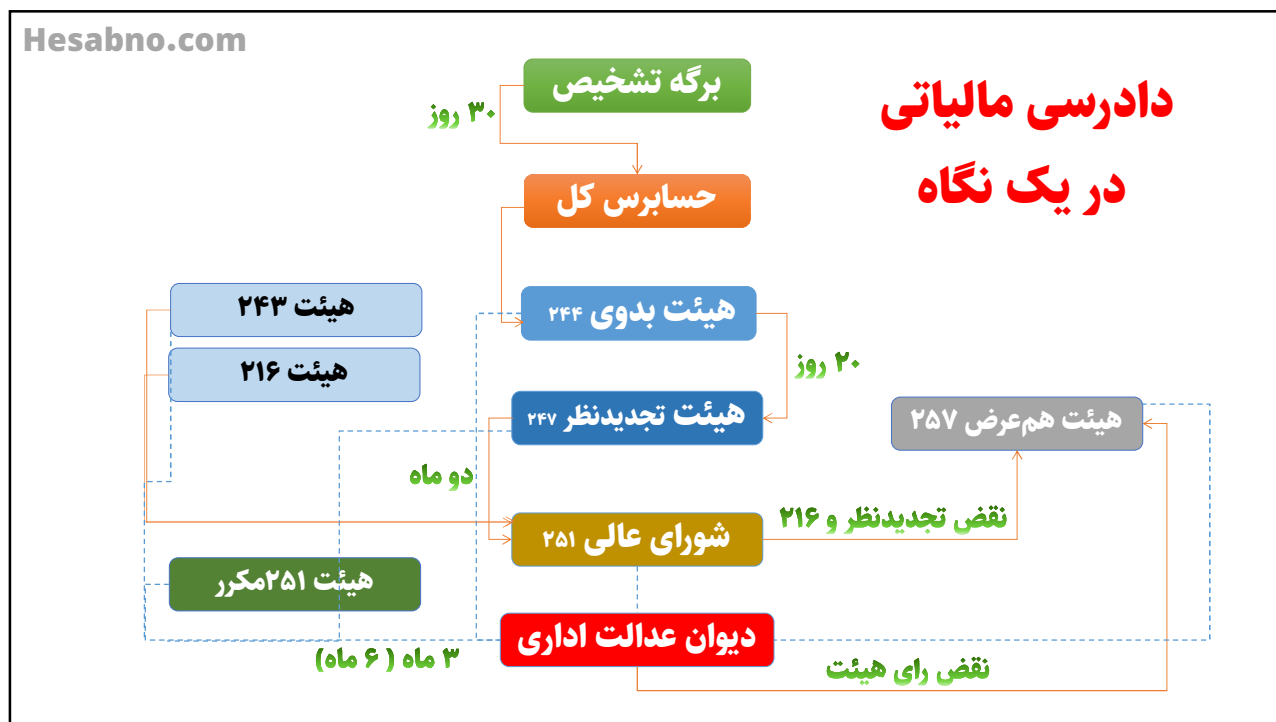
66

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

67



68



وصول و اجرا:

69

وصول و اجرا:



ماده ۲۱۰: بعد از قطعیت پرونده، ظرف مدت ۱۰ روز به وصول و اجرا می‌رود و بعد از آن یک ماه فرصت ترتیب تسویه است و چنانچه ترتیب پرداخت صورت نگیرد اقدامات اجرایی آغاز خواهد شد.

تبصره ۲ ماده ۲۱۰: مالیات مورد قبول مودی در اظهارنامه به عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود و از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.

پرونده‌ای به وصول و اجرا برود به اصل بدهی مالیاتی و جریمه آن، **۱۰٪ جریمه**

عشر تعلق می‌گیرد. (تنها جریمه‌ای که به جریمه هم می‌خورد)

Hesabno.com

70

ممنوعیت در توقیف اموال: (ماده ۲۱۲)



۱- دو سوم حقوق حقوق بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه.

۲- محل سکونت به قدر متعارف.

۳- ابزار آلات کشاورزی و صنعتی و وسایل کسب که برای تامین حداقل معیشت لازم است.

۴- لباس و اشیاء و لوازم برای رفع حوائج ضروری مودی و افراد تحت تکفل.

تبصره ۳ ماده ۲۱۲: توقیف واحدهای تولیدی اعم از کشاورزی و صنعتی در عملیات اجرایی نباید موجب تعطیل واحد تولیدی گردد.

Hesabno.com

75

اولین و نقدترین ها برای وصول:



- حساب بانکی
- سهام در بورس
- حقوق
- یارانه
- خودرو
- ملک

• ممنوع الخروجی

• اشخاص ثالث (که به بدهکار مالیاتی بدهی دارند)

Hesabno.com

76



ارزیابی اموال مورد توقیف :

ماده ۲۱۳: ارزیابی اموال مورد توقیف به وسیله **ارزیاب** اداره **مالیات** به عمل خواهد آمد ولی مودی می‌تواند با پرداخت حق‌الزحمه ارزیابی مربوط به کارشناسان رسمی دادگستری، تقاضا کند که ارزیابی اموال توسط **ارزیاب رسمی دادگستری** به عمل آید.

Hesabno.com

77



ارزیابی اموال مورد توقیف :

آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۸: ابتدا ارزیابی اموال توسط کارشناس اداره مالیات انجام می‌شود و برگ ارزیابی صادر و به مودی ابلاغ خواهد شد، مودی **ظرف ۱۰ روز** فرصت اعتراض دارد. پس از اعتراض، مودی **ظرف ۱۵ روز** با پرداخت هزینه کارشناسی دادگستری، باید گزارش ارزیابی کارشناسی را تسلیم نماید. (البته با ارائه دلایل مودی، امکان تمدید ارائه گزارش کارشناسی تا ۱۵ روز وجود دارد).

Hesabno.com

78



شخص ثالث کیست:

شخصی که مطابق مقررات قانون مکلف به پرداخت مالیات دیگران بوده و یا پرداخت مالیات دیگری را تعهد و ضمانت کرده و یا وجه نقد، اموال، دارایی و یا مطالبات مودی نزد او باشد. **شخص ثالث در حکم مودی مالیاتی محسوب** و از نظر وصول بدهی مالیاتی مطابق این آیین نامه با او رفتار خواهد شد.

Hesabno.com

79



توقیف نامه نزد شخص ثالث:

هرگاه مودی اعلام نماید که وجه نقد، اموال منقول، ودیعه یا مطالبات یا هر چیزی که دارای ارزش مالی باشد متعلق به او **نزد شخص ثالثی** (اعم از حقیقی یا حقوقی) است و یا اداره مالیات به هرنحو از این امر مطلع شود مکلف است از آن اموال معادل بدهی، **توقیف نامه ای صادر** و یک نسخه از آن را به شخص ثالث ابلاغ نماید.

شخص ثالث مکلف است در زمان ابلاغ، اموال نزد خود را در متن توقیف نامه اعلام و نسبت به حفظ و حراست آن اقدام نماید و چنانچه اداره مالیات مطالبه نماید موظف است تحویل نماید .

Hesabno.com

80



مزایده و انتشار آگهی فروش:

هرگاه مودی تا انقضای ۱۰ روز از تاریخ توقیف اموال، بدهی خود را تادیه ننماید اموال توقیف شده از طریق مزایده و انتشار آگهی به فروش رسیده و کلیه بدهی‌ها و هزینه‌ها از حاصل فروش برداشته می‌شود، مگر اینکه مودی راجع به پرداخت بدهی با اداره مالیات توافق نماید.

هرگاه اموال غیرمنقول به قیمت ارزیابی شده برای دوبار انتشار آگهی خریدار نداشته باشد، برای بار سوم به حراج و به هر قیمتی که خریدار داشته باشد فروخته خواهد شد.

Hesabno.com

81



مزایده و انتشار آگهی فروش:

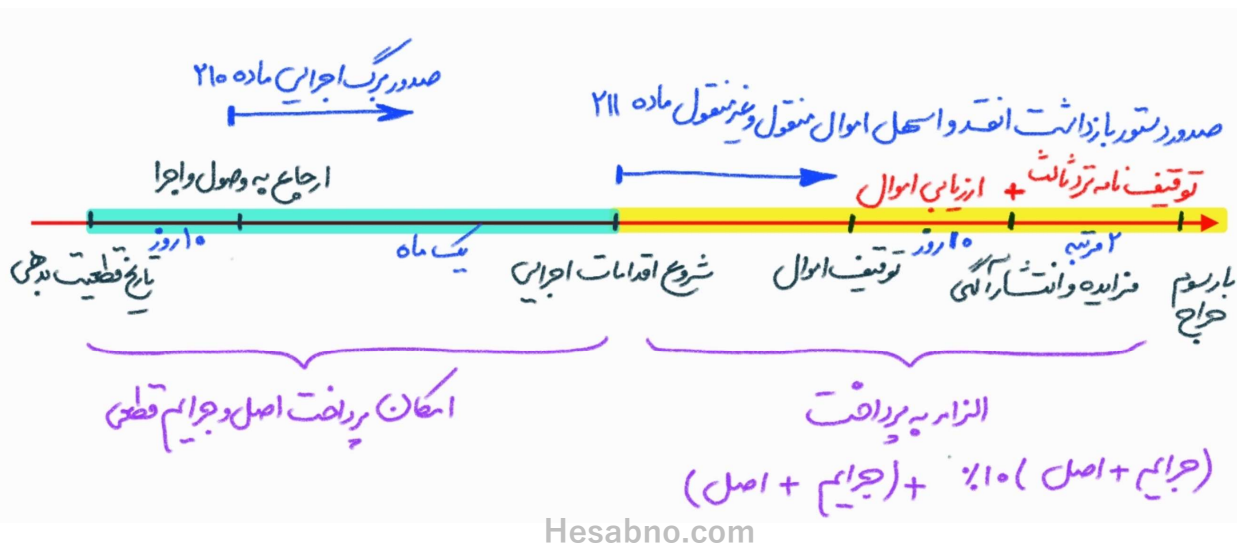
ماده ۲۱۴: کلیه اقدامات لازم مربوط به آگهی حراج و مزایده و فروش اموال مورد توقیف اعم از منقول و غیرمنقول به‌عهده مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی می‌باشد.

در مورد فروش اموال غیرمنقول در صورتی که پس از انجام تشریفات مقرر و تعیین خریدار، مالک برای امضای سند حاضر نشود مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی به استناد مدارک مربوط از اداره ثبت محل تقاضای انتقال ملک به نام خریدار خواهد کرد و اداره ثبت اسناد و املاک مکلف به اجرای آن است.

Hesabno.com

82

تایم لاین اقدامات اجرایی در وصول و اجرا:



83

در چه مواردی عملیات اجرایی متوقف می شود:



- مودی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی اقدام نماید و یا معادل بدهی، وجه نقد یا تضمین بانکی یا وثیقه ملکی بسپارد یا ضامن معرفی نماید.
- رای هیئت موضوع ماده ۲۱۶ مبنی بر توقف عملیات اجرایی
- نقض رای هیئت حل اختلاف مالیاتی توسط شورای عالی مالیاتی یا دادنامه دیوان

Hesabno.com

84

آستانه ممنوع الخروجی: (بدون مصوبه جدید هیئت وزیران)

تولیدی - ۵۰۰ میلیون تومان

اشخاص حقوقی

غیرتولیدی - ۲۰۰ میلیون تومان

مبلغ بدهی قطعی شده

تولیدی - ۲۰۰ میلیون تومان

اشخاص حقیقی

غیرتولیدی - ۱۰ میلیون تومان

Hesabno.com

85

پایان موضوع
دادرسی مالیاتی

ممنون که با ما بودید

جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com



86