



با سلاھ
کلاس راس ساعت ۱۸ آغاز فواھد شد

مدرسين دوره :
استاد محمد هاشمی ، مهندس ميرمبيلي

مشاوران مالیاتی تکسینو برگزار می کند

دادرسی مالیاتی

مدرس : مهندس ميرحبیبی

زمان : چهارشنبه ۲۷ دی

www.taxeno.net

instagram : tax_eno

۰۲۹۳۴۲۹۷۳۳۵

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

دوره دادرسی مالیاتی

مشاوران مالیاتی تکسینو
مدرسین: استاد محمد هاشمی ، مهندس میرحبیبی





مراحل دادرسی

- مرحله یک: اعتراض و توافق با رئیس گروه مالیاتی
- مرحله دو: اعتراض و ارجاع به هیات حل اختلاف بدوی
- مرحله سه: ارجاع به هیات حل اختلاف تجدید نظر
- مرحله چهار: ارجاع به هیات ماده ۲۱۶
- مرحله پنج: ارجاع به هیات ماده ۲۵۱ – شورای عالی مالیاتی
- مرحله شش: ارجاع به دیوان عدالت اداری
- مرحله هفت: ارجاع به هیات ماده ۲۵۱ مکرر



ماده ۲۳۷- روند رسیدگی

شماره: _____ تاریخ: _____

برگ تشخیص مالیات مشاغل

شماره پرونده: _____

اداره کل امور مالیاتی	اداره امور مالیاتی شماره	گروه مالیاتی شماره	واحد مالیاتی شماره
نشانی:	تلفن	شماره پستی	

نام و نام خانوادگی	نام پدر	تاریخ تولد	محل تولد	شماره شناسنامه	محل صدور	نوع فعالیت	شهرت کسی

شماره ملی: _____ نشانی: _____

تلفن: _____ شماره پستی: _____

براساس گزارش شماره _____ مورخ _____ واحد مالیاتی شماره _____ از طریق: _____

رسیدگی به دفاتر یا قبول **ریال سودزایان/پرازی و برگشت**

علی الراس با انتخاب قرینه مناسب اعمال ضریب درصد طبق ردیف صفحه جدول ضرایب مالیاتی

درآمد مشمول مالیات عملکرد سال _____ به مبلغ _____ ریال تشخیص و مالیات متعلقه به شرح زیر تعیین می گردد.

مالیاتهای تکلیفی مورد مطابقت		مطابقت مالیات عملکرد	
۱-	درآمد مشمول مالیات	ریال	ریال
۲-	کسر مشموله	ریال	ریال
۳-	جمع مالیاتهای تکلیفی	ریال	ریال
	جرایم مشموله	ریال	ریال
	جمع کل (به عدد)	ریال	ریال
		ریال	ریال

کارشناسی ارشد مالیاتی نام و نام خانوادگی: _____ مهر و امضاء: _____

ولس گروه مالیاتی / نامور رسیدگی کننده نام و نام خانوادگی: _____ مهر و امضاء: _____

موضوع	اینجانب نام	نام خانوادگی	در تاریخ	این برگ را بابت نمودم	مهر و امضاء
اینجانب نام	نام خانوادگی	که نسبت به مودی سمت	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
نموده زنجیر می نماید که به مودی برسانم	نام خانوادگی	امضاء	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
اینجانب نام	نام خانوادگی	تایید می نماید که این برگ را در تاریخ	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام	نام خانوادگی	را گواهی می نماید	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
به علت عدم حضور () مودی () بستگان و مستخدمین مودی () این برگ در تاریخ	نام خانوادگی	بستگان و مستخدمین مودی () این برگ در تاریخ	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.	نام خانوادگی	امضاء	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
اینجانب نام	نام خانوادگی	تایید می نماید که این برگ را در تاریخ	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
نشانی مندرج در این برگ ابلاغ و امضاء نام	نام خانوادگی	را گواهی می نماید	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
به علت عدم حضور مودی یا بستگان و مستخدمین وی () این برگ در تاریخ	نام خانوادگی	تایید می نماید که این برگ را در تاریخ	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
الصاق و شماره روز سی از این تاریخ که برابر است با	نام خانوادگی	مجدداً مراجعه خواهند شد.	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
به علت عدم حضور () بستگان و مستخدمین مودی () این برگ در تاریخ	نام خانوادگی	بستگان و مستخدمین مودی () این برگ در تاریخ	این برگ را بابت نمودم	امضاء	
نشانی مندرج در این برگ الصاق گردید.	نام خانوادگی	امضاء	این برگ را بابت نمودم	امضاء	

توجه: منتهی ابلاغ یا ناموریت تکلیف فرستاده اول بدو تاریخ ابلاغ را به جریمه و عده قید نماید. نسخه اول، مودی

نشانی فرم ۱۳۹۱ (این فرم فقط خدمات مالیاتی)

ماده ۲۳۷: برگ تشخیص مالیات باید بر اساس **مأخذ صحیح** و به **دلایل و اطلاعات کافی** و **به نمودی تنظیم** گردد که **کلیه فعالیت-های مربوط و درآمدهای حاصل از آن** به طور صحیح در آن **قید** و **برای مودی روشن باشد** امضا کنندگان برگ تشخیص مالیات باید **نام کامل و سمت خود** را در برگ تشخیص به طور خوانا قید نمایند و **مسئول مندرجات برگ تشخیص** و نظریه خود از هر جهت فواید بود و **در صورت استحلال مودی** از نموده تشخیص مالیات **مکلفانند جزئیات گزارشی** را که **مبنای صدور برگ تشخیص** قرار گرفته است به مودی اعلام نمایند و هر گونه توضیحی را در این مورد بخواهد به او بدهند.

ماده ۲۳۸

ماده ۲۳۸ : در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می شود، چنانچه مودی نسبت به آن معترض باشد می تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شفاها یا به وسیله وکیل تاخیر اختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتبا از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید.

مسوول یا مسوولان مربوط که از طرف سازمان امور مالیاتی مشخص می شوند، موظفند پس از ثبت درخواست مودی و ظرف 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 ابرازشده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانستند، آن را رد و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را موثر در تعدیل درآمد تشخیص دهند موارد تعدیل درآمد مشمول مالیات را مشخص نمایند. چنانچه مودی نظر مسوول / مسوولان 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 مودی، موضوع به هیأت مل اختلاف مالیاتی ارجاع می شود. همچنین هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مودی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد موثر تشخیص ندهند باید موضوع را مستدلا در پرونده منعکس و مراتب را برای رسیدگی به هیأت مل اختلاف مالیاتی ارجاع نمایند.

تبصره ۱ : دستورالعمل اجرائی این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

تبصره ۲ : در مواردی که مودی اطلاعات مربوطه را از طریق سامانه مودیان اظهار کرده باشد، مطابق امکام قانون سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی رفتار خواهد شد.

ماده ۲۳۹



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 مأخذ 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 مفتومه تلقی می‌گردد 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 : در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره ۱ و قسمت اخیر تبصره ۲ ماده ۲۰۳ و ماده ۲۰۸ این قانون ابلاغ شده باشد و مودی به شرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در محکم محترض به برگ تشخیص مالیات شناخته می‌شود و پرونده امر برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌گردد.



مواد ۲۴۰، ۲۴۲ و ۲۴۳

ماده ۲۴۰ : در موقع طرح پرونده در هیأت مل اختلاف مالیاتی، نمایندهٔ ادارهٔ امور مالیاتی باید در جلسات مقرر هیأت شرکت کند و برای توجیه مندرجات برگ تشخیص دلایل کافی اقامه کند و توضیحات لازم را بدهد.

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.

تبصره : مبالغ اضافه دریافتی از مودیان بابت مالیات موضوع این قانون به هر عنوان مشمول فسارتی به نرخ یک و نیم درصد (۱/۵٪) در ماه از تاریخ دریافت تا زمان استرداد می‌باشد و از محل وصولی های جاری به مودی پرداخت خواهد شد. مکم این تبصره نسبت به مالیات‌های تکلیفی و علی‌المساب‌های پرداختی در صورتی که اضافه بر مالیات متعلق باشد در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مودی مسترد نشود از تاریخ انقضای مدت مزبور جاری خواهد بود.

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



ماده ۲۴۴- هیات حل اختلاف

مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش بینی شده، هیأت حل اختلافات مالیاتی است. هر هیأت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل می شود :

۱- یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور

۲- یک نفر از میان قضات بازنشسته یا مقوقدانان 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 مسابداران رسمی ایران، جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران، مجامع مرفه ای، اتاق اصناف ایران، شورای اسلامی شهر، کانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده که برای مدت سه سال منصوب می شوند. مودی همزمان با اعتراض به برگ تشفیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع این بند را به عنوان نماینده خود جهت شرکت در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی معرفی می نماید. در صورتی که برگ تشفیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشفیص در مهلت قانونی مودی انتخاب خود را اعلام ننماید، با توجه به نوع فعالیت مودی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی، از بین نمایندگان مزبور با رعایت تبصره ۵ این ماده یک نفر انتخاب می شود.



ماده ۲۴۴- هیأت حل اختلاف

تبصره ۱: جلسات هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی با مضمون هر سه عضو رسمیت می یابد و رأی هیأت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجراء است، ولی نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.

تبصره ۲: هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی دارای استقلال کامل بوده و صرفاً اداره امور دبیرخانه ای هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی و تشکیل جلسات هیأت‌ها به عهده سازمان امور مالیاتی 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 مذاکرات ظرف سه روز کاری پس از برگزاری جلسه، توسط نماینده بند ۲ این ماده به عمل آمده و به امضای تمامی اعضا می رسد. مودی یا نماینده قانونی وی مجاز به حضور کامل در جلسه و ارائه دفاعیات به صورت کتبی یا شفاهی است. اظهارات شفاهی باید در صورتجلسه قید و به امضای وی برسد. سازمان امور مالیاتی به منظور اعمال نظارت موثر بر عملکرد هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی، مکلف است نسبت به مستندسازی فرآیند برگزاری جلسات هیأت به نحو مقتضی اقدام کند.

تبصره ۳: تعیین حق الزممه اعضای موضوع بندهای ۲ و ۳ این ماده متناسب با تعداد و مدت جلسات و نیز مراحل، منابع مالیاتی و پرونده های مورد رسیدگی از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سالانه سازمان امور مالیاتی کشور پیش بینی می شود، مطابق دستورالعملی است که توسط سازمان مذکور تهیه و ابلاغ می گردد. حق الزممه اعضا به صورت متمرکز از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به مساب اعضا پرداخت می شود.



ماده ۲۴۴-هیات حل اختلاف

تبصره ۴ : سازمان امور مالیاتی مکلف است نمایندگان معرفی شده در اجرای بندهای ۲ و ۳ این ماده را به عنوان اعضای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بپذیرد و با رعایت تبصره ۵ این ماده از آنها جهت شرکت در هیأت‌های مزبور دعوت نماید.

تبصره ۵ : اسامی کلیه افراد معرفی شده توسط رئیس کل دادگستری هر استان، مدیر کل مالیاتی استان و مراجع مذکور در بند ۳ این ماده به تفکیک شهرستان‌ها در سامانه ای که به صورت متمرکز و مداکثر ظرف سه ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می شود، درج می گردد. انتخاب افراد موضوع بندهای ۱، ۲ و ۳ برای هر پرونده در مواردی که در شهرستان مورد نظر بیشتر از یک نفر وجود داشته باشد، به صورت تصادفی توسط سامانه مزبور انجام می شود. این سامانه مستقیماً زیر نظر رئیس کل سازمان امور مالیاتی، مدیریت می گردد.

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

تبصره ۷ : هر یک از افراد مذکور در بندهای ۲ و ۳ این ماده در صورتی که بیشتر از سه جلسه متوالی یا چهار جلسه متناوب در یک سال از حضور در جلسات هیأت خودداری نمایند، مکم آنان لغو می شود و رئیس کل دادگستری هر استان و مرجع مربوط، مسبب مورد، موظف است ظرف ده روز کاری فرد جایگزین را معرفی نماید.



ماده ۲۴۴- هیات حل اختلاف

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

تبصره ۹ : پس از **استقرار سامانه مودیان**، ثبت **اعتراض** توسط مودی، **انتخاب یکی از مراجع** موضوع بند ۳ این ماده، ارائه هرگونه **لایحه** به هیأت‌های مل اختلاف، مشاهده اسناد، مدارک و اطلاعات مورد نیاز، **ابلاغ تاریخ تشکیل جلسات هیأت**، اطلاع از نتایج دادرسی و هرگونه اطلاع دیگر در فصوص پرونده دادرسی مالیاتی **از طریق سامانه** مذکور انجام می شود.

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

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



مواد ۲۴۶ و ۲۴۷ – هیات تجدید نظر

ماده ۲۴۶ : وقت رسیدگی هیأت مل افتلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت مضور مودی یا نماینده مودی و نیز اعزام نماینده اداره امور مالیاتی باید به آنها ابلاغ گردد. فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیأت نباید کمتر از ده روز باشد مگر به درخواست مودی و موافقت واحد مربوط.

تبصره : عدم مضور مودی یا نماینده مودی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیأت و صدور رأی نخواهد بود.



ماده ۲۴۷: آراء هیأت‌های مل افتلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجراء است. مگر اینکه ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی بر اساس ماده ۲۰۳ این قانون و تبصره های آن به مودی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مودیان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت مل افتلاف مالیاتی تجدید نظر اماله خواهد شد. رأی هیأت مل افتلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم الاجراء می باشد.

تبصره ۱ : مودی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند.

ماده ۲۴۷

تبصره ۲ : نمایندگان عضو هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی نباید قبلاً نسبت به موضوع مطروحه اظهار نظر داشته یا رأی داده باشند.

تبصره ۳ : در صورتی که رأی صادره هیأت بدوی از سوی یکی از طرفین مورد اعتراض تجدید نظر فواهی قرار گرفته باشد در مرحله تجدید نظر فقط به ادعای آن طرف رسیدگی و رأی صادر خواهد شد.

تبصره ۴ : آراء قطعی هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی به استثناء مواردی که رأی هیأت مل اختلاف مالیاتی بدوی با عدم اعتراض مودی یا مأمور مالیاتی مربوط قطعیت می یابد برابر مقررات ماده ۲۵۱ این قانون قابل شکایت و رسیدگی در شورای عالی مالیاتی خواهد بود.

تبصره ۵ : سازمان امور مالیاتی کشور اجازه دارد شکایت کتبی مودیان مالیاتی از آراء هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی صادره تا تاریخ تصویب این ماده که در مهلت قانونی به مرجع مالیاتی ذی‌ربط تسلیم شده است را یک بار به هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به منظور رسیدگی و صدور رأی مقتضی امانه نماید.

تبصره ۶ : در مواردی که شکایت مودیان مالیاتی از آراء هیأت‌های بدوی از طرف هیأت مل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأت‌های تجدید نظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می گیرد که مودی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

مواد ۲۴۸، ۲۴۹، و ۲۵۰

ماده ۲۴۸: رأی هیأت مل اختلاف مالیاتی بایستی متضمن اظهار نظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مودی بوده و در صورت اتخاذ تصمیم به تعدیل درآمد مشمول مالیات، جهات و دلایل آن توسط هیأت در متن رأی قید شود.

ماده ۲۴۹: هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی مکلف اند مآخذ مورد محاسبات مالیات را در متن رأی قید و در صورتی که در محاسبه اشتباهی کرده باشند، با درخواست مودی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رأی را اصلاح کنند.

ماده ۲۵۰: در مواردی که هیأت مل اختلاف مالیاتی برگ تشخیص مالیات را رد و یا این که تشخیص اداره امور مالیاتی را تعدیل نماید مکلف است نسخه ای از رأی خود را به انضمام رونوشت برگ تشخیص مالیات جهت رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال کند تا در صورت امر از تخلف نسبت به تحقیق متخلف اقدام نماید.





ماده ۲۱۶ – هیات ماده ۲۱۶

ماده ۲۱۶: مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی راجع به مطالبات دولت از اشخاص اعم از مقیمی یا مقوقی که طبق مقررات اجرایی مالیات ها قابل مطالبه و وصول می باشد هیأت مل اختلاف مالیاتی خواهد بود. به شکایات مزبور به فوریت و خارج از نوبت رسیدگی و رأی صادر خواهد شد. رأی صادره قطعی و لازم الاجراء است.

تبصره ۱: در مورد مالیات‌های مستقیم در صورتی که شکایت مای از این باشد که وصول مالیات قبل از قطعیت، به موقع اجرا گذارده شده است هرگاه هیأت مل اختلاف مالیاتی شکایت را وارد دانست ضمن صدور رأی به بطلان اجرائیه مسبب مورد قرار رسیدگی و اقدام لازم صادر یا نسبت به درآمد مشمول مالیات مودی رسیدگی و رأی صادر خواهد کرد. رأی صادره از هیأت مل اختلاف قطعی است.

تبصره ۲: در مورد مالیات‌های غیرمستقیم هرگاه شکایت اجرایی از این جهت باشد که مطالبه مالیات قانونی نیست مرجع رسیدگی به این شکایت نیز هیأت مل اختلاف مالیاتی خواهد بود و رأی هیأت مزبور در این باره قطعی و لازم الاجراء است.

نکته (تبصره ماده ۱۵۷): در مواردی که مالیات به هر علت از غیر مودی مطالبه شده باشد پس از تایید مراتب از طرف هیات مل 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 رای هیات مزبور مالیات متعلق را از مودی واقعی مطالبه نماید وگرنه مشمول مرور زمان خواهد بود.



ماده ۲۵۱ و ۲۵۱ مکرر – شورای عالی

ماده ۲۵۱ : مودی یا اداره امور مالیاتی می‌توانند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت مل افتلاف مالیاتی، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رأی و تجدید رسیدگی را در خواست کنند.

اصلامیه در قانون ارزش افزوده : مودی یا دادستان انتظامی مالیاتی می‌توانند ظرف دو ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت مل افتلاف مالیاتی تجدیدنظر، 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.

ماده ۲۵۱ مکرر : در مورد مالیات‌های قطعی موضوع این قانون و مالیات‌های غیر مستقیم که در مرجع دیگری قابل طرح نباشد و به ادعای غیر عادلانه بودن مالیات مستندا به مدارک و دلایل کافی از طرف مودی شکایت و تقاضای تجدید رسیدگی شود وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌تواند پرونده امر را به هیأتی مرکب از سه نفر به انتخاب خود جهت رسیدگی ارجاع نماید. رأی هیأت به اکثریت آرا قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد.

مکم این ماده نسبت به عملکرد سنوات ۱۳۶۸ تا تاریخ تصویب این اصلامیه نیز جاری‌فواهد بود.

مواد ۲۵۲ و ۲۵۴ – شورای عالی مالیاتی

ماده ۲۵۲: شورای عالی مالیاتی مرکب است از بیست و پنج نفر عضو که از بین اشخاص صامب نظر، مطلع و مجرب در امور مقوقی، اقتصادی، مالی، مسابرداری و مسابرسی که دارای حداقل مدرک تحصیلی کارشناسی یا معادل در رشته‌های مذکور می باشند به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و مکم وزیر امور اقتصادی و دارایی منصوب می‌شوند.



تبصره ۱: حداقل پانزده نفر از اعضاء شورای عالی مالیاتی باید از کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارایی و یا سازمان‌ها و واحدهای تابعه آن که دارای حداقل شش سال سابقه کار در مشاغل مالیاتی باشند انتخاب شوند.

تبصره ۲: جلسات شورای عالی مالیاتی با حضور حداقل دو سوم اعضاء رسمی است و تصمیمات آن با رأی حداقل نصف به علاوه یک حاضرین محترم خواهد بود.

ماده ۲۵۴: شورای عالی مالیاتی دارای **هشت شعبه** و هر **شعبه** مرکب از **سه نفر عضو** خواهد بود. رئیس و اعضاء شعب از طرف رئیس شورای عالی مالیاتی منصوب می‌شوند.

ماده ۲۵۵

وظایف و اختیارات شورای عالی مالیاتی به شرح زیر است :

۱ – تهیه آئین‌نامه‌ها و بخشنامه‌های مربوط به اجرای این قانون در مواردی که از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ارجاع می‌گردد و یا در مواردی که شورای عالی مالیاتی تهیه آن را ضروری می‌داند پس از تهیه به رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور پیشنهاد کند.

۲ – بررسی و مطالعه به منظور پیشنهاد و اعلاّم نظر در مورد شیوه اجرای قوانین و مقررات مالیاتی و همچنین پیشنهاد اصلاح و تخییر قوانین و مقررات مالیاتی و یا حذف بعضی از آنها به وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور.

۳ – اظهار نظر در مورد موضوعات و مسایل مالیاتی که وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور مسب اقتضا برای مشورت و اظهار نظر به شورای عالی مالیاتی ارجاع می‌نماید.

در موارد موضوع این بند نظر اکثریت اعضای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع ماده ۲۵۸ این قانون پس از تنفیذ وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، مسب مورد، برای کلیه مأموران و مراجع مالیاتی لازم الاتباع است.

۴ – رسیدگی به آرای قطعی هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی که از لهماظ عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی مورد شکایت مودی یا اداره امور مالیاتی واقع شده باشد.

مواد ۲۵۶ و ۲۵۷

ماده ۲۵۶: هرگاه از طرف مودی یا اداره امور مالیاتی شکایتی در موعد مقرر از رأی قطعی هیأت مل اختلاف مالیاتی واصل شود که ضمن آن با اقامه دلایل و یا ارائه اسناد و مدارک صراحتاً یا تلویحاً ادعای نقص قوانین و مقررات موضوعه یا ادعای نقص رسیدگی شده باشد، رئیس شورای عالی مالیاتی شکایت را جهت رسیدگی به یکی از شعب مربوط ارجاع خواهد نمود.

شعبه مزبور موظف است بدون ورود به ماهیت امر صرفاً از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی‌های قانونی و مطابقت مورد با قوانین و مقررات موضوعه به موضوع رسیدگی و مستنداً به جهات و اسباب و دلایل قانونی رأی مقتضی بر نقض آرای هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی و یا رد شکایت مزبور صادر نماید، رأی شعبه با اکثریت منطاب اعتبار است و نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.

ماده ۲۵۷: در مواردی که رأی مورد شکایت از طرف شعبه نقض می‌گردد پرونده امر جهت رسیدگی مجدد به هیأت مل اختلاف مالیاتی دیگر ارجاع خواهد شد و در صورتی که در آن محل یک هیأت بیشتر نباشد به هیأت مل اختلاف مالیاتی نزدیکترین شهری که با محل مزبور در محدوده یک استان باشد ارجاع می‌شود. مرجع مزبور مجدداً به موضوع اختلاف مالیاتی برطبق فصل سوم این باب و با رعایت نظر شعبه شورای عالی مالیاتی رسیدگی و رأی مقتضی می‌دهد. رأی که بدین ترتیب صادر می‌شود قطعی و لازم‌الاجراء است. مکم این ماده در مواردی که آرای صادره از هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی توسط دیوان عدالت اداری نقض می‌گردد نیز جاری خواهد بود.

تبصره: در مواردی که رأی هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی نقض می‌شود شورای عالی مالیاتی موظف است یک نسخه از رأی هیأت را برای رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال دارد تا در صورت امر از تلف اقدام به تحقیق نماید.

مواد ۲۵۸ و ۲۵۹

ماده ۲۵۸ : هرگاه در شعب شورای عالی مالیاتی نسبت به موارد مشابه رویه‌های مختلف اتخاذ شده باشد مسبب ارجاع وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور یا رئیس شورای عالی مالیاتی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی با حضور رئیس شورا و روسای شعب و در غیاب رئیس شعبه یک نفر از اعضای آن شورا به انتخاب رئیس شورا تشکیل خواهد شد و موضوع مورد اختلاف را بررسی کرده و نسبت به آن اتخاذ نظر و اقدام به صدور رأی می‌نماید. در این صورت رأی هیأت عمومی که با دو سوم آرای تمام اعضا قطعی است برای شعب شورای عالی مالیاتی و هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی و مأموران مالیاتی در موارد مشابه لازم الاتباع است.

تبصره : مکم این ماده در مواردی که نسبت به موارد مشابه آرای متفاوتی توسط هیأت‌های مل اختلاف مالیاتی صادر شده باشد نیز جاری است.

ماده ۲۵۹ : هرگاه شکایت از رأی هیأت مل اختلاف مالیاتی از طرف مودی به عمل آمده باشد و مودی به میزان مالیات مورد رأی وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی نماید رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجراء می‌ماند.





مواد ۲۶۳ و ۲۶۴ - دادستانی انتظامی مالیاتی

ماده ۲۶۳: دادستان انتظامی مالیاتی از بین کارمندان عالی مقام وزارت امور اقتصادی و دارایی که دارای حداقل ده سال سابقه خدمت بوده و شش سال آن را در امور مالیاتی اشتغال داشته باشند به پیشنهاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و مکم وزیر امور اقتصادی و دارایی به این سمت منصوب می‌شود.

تبصره: دادستان انتظامی مالیاتی می‌تواند به تعداد کافی دادیار داشته باشد و قسمتی از اختیارات خود را به آنان تفویض نماید.

ماده ۲۶۴: وظایف دادستان انتظامی مالیاتی به شرح زیر است:

الف - رسیدگی و کشف تفرقات و تقصیرات مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و همچنین سایر مأموران که طبق این قانون در امر وصول مالیات دخالت دارند و نیز کسانی که با مفسد سمت وظایف مأموران مزبور را انجام می‌دهند و تعقیب آنها.

ب - تمحیق در جهات افلاقی و اعمال و رفتار افراد مذکور.

پ - اعلام نظر نسبت به ترفیع مقام مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی.

ت - اقامه دعوی علیه موذیان و مأموران مالیاتی که در این قانون پیش‌بینی شده است.



ماده ۲۶۵

ماده ۲۶۵ : جهات ذیل موجب شروع رسیدگی و تمقیق خواهد بود :

الف – شکایت ذی‌نفع راجع به عدم رعایت مقررات این قانون.

ب – گزارش رسیده از مراجع رسمی.

پ – مواردی که از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و یا هیأت رسیدگی به تخلفات اداری ارجاع شود.

ت – مشهودات و اطلاعات دادستانی انتظامی مالیاتی.

تبصره : دادستان انتظامی مالیاتی موارد مذکور در این ماده را مورد رسیدگی قرار می‌دهد و مسبب مورد پرونده را بایگانی یا قرار منع تعقیب صادر و یا ادعای نامتنظیم و به هیأت رسیدگی به تخلفات اداری تسلیم می‌نماید و در موارد صدور منع تعقیب نیز مراتب باید به هیأت رسیدگی به تخلفات اداری اعلام شود. هیأت مذکور در صورتی که قرار منع تعقیب صادره را منطبق با موضوع تشخیص ندهد رأساً نسبت به رسیدگی اقدام خواهد نمود.

مواد ۲۶۸ و ۲۷۰

ماده ۲۶۸ : در مواردی که به موجب قوانین و مقررات مالیاتی به سبب معاملاتی که در دفتر اسناد رسمی انجام می‌شود تکالیفی به عهده صاحبان دفتر گذارده شده است تفلف آنان از انجام تکالیف مذکور به وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی تحقیق فواید شد. ممانعه و مجازات سردفتر متفلف در مرجع صلاحیت دار مذکور در قانون دفاتر اسناد رسمی به عمل فواید آمد ولی دادستانی انتظامی مالیاتی علاوه بر تسلیم ادعا نامه می‌تواند از وجود نماینده اداره امور مالیاتی برای ادای توضیحات لازم در مرجع مزبور استفاده نماید.

ماده ۲۷۰ : مجازات تفلف مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور در هیأت مل افتلاف در موارد زیر عبارت است از :

۱ - هر گاه بعد از تشفیص مالیات و غیر قابل اعتراض بودن آن معلوم شود که مأموران مالیاتی و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور عضو هیأت مل افتلاف مالیاتی از روی تحمد یا مسامحه بدون توجه به اسناد و مدارک مودی و بدون تمقیقات کافی درآمد مودی را کمتر یا بیشتر از میزان واقعی تشفیص داده‌اند، علاوه بر جبران خسارت وارده به میزانی که شورای عالی مالیاتی تعیین می‌نماید متفلف به مجازات اداری حداقل سه ماه و حداکثر پنج سال انفصال از خدمات دولتی محکوم فواید شد.

۲ - در مواردی که مالیات مودیان بر اثر مسامحه و غفلت مأموران مالیاتی مشمول مرور زمان یا غیر قابل وصول گردد جز در مورد اظهارنامه‌هایی که در اجرای ماده ۱۵۸ این قانون رسیدگی به آن الزامی نیست مقصر به موجب رأی هیأت رسیدگی به تفلفات اداری از خدمات مالیاتی برکنار و مسبب مورد به مجازات متناسب مقرر در قانون رسیدگی به تفلفات اداری محکوم فواید شد.

ماده ۲۷۲

ماده ۲۷۲ : سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان دی ماه هر سال نسبت به اعلام آن گروه یا گروه‌هایی از اشخاص حقیقی و حقوقی که علاوه بر شرکت‌های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده و آمده « قانون استفاده از خدمات تخصصی و مرفه‌ای مسابداران ذیصلاح به عنوان مسابدار رسمی » مصوب سال ۱۳۷۲ براساس نوع و یا حجم فعالیت آنها ملزم به ارائه صورت‌های مالی مسابرسی شده توسط سازمان مسابرسی یا موسسات مسابرسی عضو جامعه مسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا مداخلت ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می‌باشند را از طریق مقتضی (درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و یا سامانه الکترونیکی مربوط) به اطلاع این گروه از اشخاص برساند. علاوه بر آن سازمان یادشده می‌تواند اشخاص حقیقی و حقوقی معینی را به صورت موردی مشمول حکم این ماده نماید، که در این صورت موضوع مشمول اشخاص یاد شده باید با ابلاغ کتبی تا پایان دی ماه هر سال به آگاهی آنها برسد. اشخاص حقیقی و حقوقی مزبور که سال مالی آنها بعد از اعلام سازمان یادشده آغاز می‌شود، مشمول حکم این ماده خواهند بود. در صورت ارائه نکردن گزارش مسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت مقرر، علاوه بر تعلق جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.

تبصره ۱ : صورت‌های مالی مسابرسی شده به شرح این ماده و مطالب مذکور در گزارش‌های مسابرسی و بازرسی قانونی مربوط که در چهارچوب مقررات این قانون تنظیم شده باشد، می‌تواند برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص یادشده توسط ادارات مالیاتی مورد استفاده و استناد قرار گیرد.

تبصره ۲ : سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مسابرسی صورت‌های مالی و یا تنظیم گزارش مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان مسابرسی یا موسسات مسابرسی عضو جامعه مسابداران رسمی ایران واگذار کند، در این صورت، پرداخت مق‌الزومه مسابرسی مالیاتی طبق مقررات مربوط، برعهده سازمان امور مالیاتی کشور است.



ماده ۲۷۴ – جرم مالیاتی

ماده ۲۷۴ : موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان مسبب مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردند :

- ۱ - تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن
- ۲ - افتضای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
- ۳ - ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده ۱۸۱ این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام
- ۴ - عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین‌شده
- ۵ - تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مودیان دیگر به نام خود برخلاف واقع
- ۶ - فودداری از انجام تکالیف قانونی درخصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی
- ۷ - استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

تبصره ۱ : اعمال این مجازات نافی اعمال مبرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب (۰۷ / ۰۸ / ۱۳۹۰) مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.

تبصره ۲ : اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق سازمان امور مالیاتی کشور [۱] و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.



مواد ۲۷۵، ۲۷۶ و ۲۷۷

ماده ۲۷۵: چنانچه مرتکب هریک از جرائم مالیاتی شفص مقوقی باشد، برای مدت شش ماه تا دوسال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

- ۱ – ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی
- ۲ – ممنوعیت از اصدار برقی از اسناد تجاری

تبصره: مسوولیت کیفری شفص مقوقی مانع از مسوولیت کیفری شفص مقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.

ماده ۲۷۶: چنانچه هریک از مسابداران، مسابرسان و همچنین موسسات مسابرسی، مأموران مالیاتی و کارکنان بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند و یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند به مداخل مجازات مباشر جرم محکوم می‌شوند. مجازات معاونت سایر اشخاص طبق قانون مجازات اسلامی تعیین می‌شود.

ماده ۲۷۷: مرتکب یا مرتکبان جرائم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد ۲۷۴ تا ۲۷۶ این قانون، مسوول پرداخت اصل مالیات و جریمه‌های متعلق قانونی که تا مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون مطالبه نشده باشد و همچنین ضرر و زیان وارده به دولت با محکم مراجع صالح قضائی می‌باشند.

ماده ۲۷۹



ماده ۲۷۹ : هرگونه دسترسی غیرمجاز و سوء استفاده از اطلاعات ثبت شده در پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مودیان مالیاتی موضوع ماده ۱۶۹ مکرر این قانون در خصوص مسائلی غیر از فرآیند تشخیص و وصول درآمدهای مالیاتی یا افشای اطلاعات مزبور جرم است و مرتکب علاوه بر انفصال از خدمات دولتی و عمومی از دو تا پنج سال، به مجازات بیش از شش ماه تا دو سال حبس محکوم می شود. سایر مجازات های قانونی مربوط به این ماده با اقامه دعوی توسط ذی نفعان و به تشخیص مراجع قانونی ذی صلاح تعیین می شود.

سپاسی از توجه شما

در رویداد های بعدی همراه ما باشید

مدرسین دوره :

استاد علی فوشروی، مهندس میرحبیبی

مشاوران مالیاتی تکسینو
برگزار می کند

مالیات بر درآمد مشاغل

مدرس : مهندس میرحبیبی

زمان : چهارشنبه ۴ بهمن



۰۲۹۳۴۲۹۷۳۳۵

instagram : tax_eno

www.taxeno.net

