

دستورالعمل ارشادی کادر تشخیص و نمایندگان هیاتهای حل

اختلاف مالیاتی

پیرو بخشنامه شماره 38006- 17 / 8 / 75 نظر به اینکه حل و فصل سریع پرونده های مالیاتی مورد اختلاف و نهایتاً قطعیت مالیاتی و مختومه شدن پرونده های مذکور در حداقل زمان ممکن و وصول هرچه سریعتر مالیاتها از اهم موضوعات موردتوجه این معاونت میباشد، لذا مقرر میشود بمنظور اجتناب از صدور قرارهای مکرر و تاخیر در امور و سرانجام نیل به اهداف فوق، ضمن تشریح مساعی کامل و همه جانبه با اداره کل امور هیاتهای حل اختلاف مالیاتی جداً مراقبت و نظارت نماینده کلیه حوزه های مالیاتی ابوابجمعی آن اداره کل موارد ذیل را بدقت رعایت نمایند.

1_ گزارش رسیدگی پرونده های مالیاتی بنا به مقررات و آیین نامه ها و بخشنامه های مالیاتی الزاماً باید از هر جهت واضح و صریح و بدون ابهام و مستدل و موجه باشد، بدین معنی که اگر درآمد مشمول مالیات از طریق قبول دفاتر و رسیدگی به آنها و برگشت برخی از اقلام هزینه یا تغییر ارزیابی کالا و مواد ابتدا یا انتهای دوره مالی مربوطه و ... تشخیص شده است، دلایل و مستندات قانونی غیرقابل قبول بودن هریک از اقلام هزینه و تغییر ارزیابی و باید در گزارش رسیدگی در کنار اقلام مزبور بطور کامل و واضح درج شده باشد. چنانچه در گزارش به ضمائم اشاره و عطف میشود آن ضمائم جزء لاینفک گزارش محسوب و باید غیرمخدوش و بدون خط خوردگی و دارای توضیحات کافی و تماماً "ممنوعی به امضاء مامورین تشخیص ذیربط و دارای شماره ثبت اندیکاتور باشد. در صورتیکه درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس تشخیص شده است، دلایل و مستندات قانونی تشخیص علی الراس (یکی از بندهای سه گانه ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم در گزارش رسیدگی درج و برترتیبی که در **ماده 98 مقرر شده دلایل انتخاب نوع قرینه و نحوه تعیین میزان آن با توجیحات کافی در گزارش قید و درمورد ضریب اعمال شده نیز صفحه وردیف جدول ضرائب مالیاتی سال مربوطه بطور کامل در گزارش منعکس شده باشد و در هر حال اوراق پرونده هائیکه برای طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی ارسال میشود باید برترتیب تاریخی ثبت و ضبط پرونده هائی که برای طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی ارسال می شود باید به ترتیب تاریخی ثبت و ضبط پرونده ها برگ شمار باشند. مسئولین تحویل پرونده ها و متعاقباً کارشناسان مالیاتی اداره کل امور هیاتهای حل اختلاف مالیاتی منبهد قبل از طرح پرونده ها در هیئت حل اختلاف آن ها را بازرسی و در صورتیکه واحد اوصاف و مشخصات مشروحه فوق نباشند آنها را برای رفع نواقص و تکمیل به حوزه مالیاتی اعاده خواهند نمود و در اینصورت مسئولیت تاخیر رسیدگی و صدور رای به عهده مامورینی است که وظایف قانونی خود را در موارد مذکوره فوق بدرستی انجام نداده اند.**

2_ قید این مطلب که پرونده در چه هیئتی (بدوی تجدید نظر، همعرض موضوع **ماده 257 و ...) مطرح میشود روی فرم دعوتنامه حضور در جلسه هیئت حل اختلاف ضروری است .**

3_ پرونده های مالیاتی مورد اختلاف باید دو روز اداری قبل از تاریخ تشکیل جلسه هیئت حل اختلاف به مسئول ذیربط در اداره کل مزبور تحویل شود بدیهی است آن اداره کل از تحویل پرونده ها زودتر یا دیرتر از موعد مذکور خودداری خواهد نمود .

4_ مستنداً به **ماده 246 قانون مالیاتهای مستقیم و ماده 26 آیین نامه سازمان تشخیص و بخشنامه شماره 38006- 17 / 8 / 75 مامورین ذیربط باید در جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی حاضر و اقدامات خود را توجیه و پاسخگوی سئوالاتیکه هیئت حل اختلاف در مقام رسیدگی به اعتراضات و ادعاهای مودی از آنها میکند باشند در غیر اینصورت هرگاه بعلت عدم**

حضور آنها امکان صدور رای یا قرار صحیح و موافق قانون فراهم نشود مطابق مفاد بخشنامه فوق اشاره قرار تجدید وقت بعلمت عدم حضور مامور صادر خواهد شد و مسئولیت تعویق رسیدگی و صدور رای یا قرار قانونی بعهد مامورینی خواهد بود که در جلسه حاضر نشده اند.

5_ در مورد مالیاتهای تکلیفی موضوع [ماده 104](#) که جنبه علی الحساب دارد، مالیات مطالبه شده در حقیقت مالیات گیرندگان وجوه مذکور در ماده یاد شده است و بهمین لحاظ لازم است در گزارش مبنای مطالبه مالیاتهای موصوف، مشخصات دریافت کنندگان وجوه تصریح گردد، در غیر این صورت هیئت حل اختلاف قرار رفع نقص بعهد حوزه مالیاتی که این نوع مالیاتها را مطالبه کرده است صادر خواهد نمود.

6_ در مورد مطالبه مالیات حقوق نیز بر عایت قانون و مفاد بخشنامه های صادره هويت دریافت کنندگان حقوق باید در گزارش مشخص و نحوه محاسبات کاملاً روشن باشد و الاهیئت حل اختلاف مطابق قسمت اخیر بند 5 اقدام مینماید.

7_ نظر به اهمیت پرونده های مودیانی که مالیات آنها پس از اجرای [ماده 181](#) قانون مالیاتهای مستقیم بموجب برگهای تشخیص متمم مطالبه میشود، لذا لازم است گزارش رسیدگی مبنای صدور برگ تشخیص این قبیل مودیان از هر حیث کامل و بدون نقص و با توجیحات و دلایل موجه تنظیم و بخصوص از جهت انتخاب قرینه و اعمال ضریب و محاسبات و مدارک و مستندات تعلق درآمد به مودی دارای توضیحات کافی باشد تا مودیان موصوف نتوانند با استفاده و تمسک به نقاط ضعف و ایرادات موجود در گزارش موجب صدور قرار رسیدگی مجدد و بطی جریان امور و تعویق قطعیت مالیات شوند و بدون نیاز به صدور قرار صدور رای و ووصول مالیات در حداقل زمان امکان پذیر گردد.

8_ به جهت حضور بموقع در جلسات هیئت حل اختلاف و صرفه جوئی در وقت، ممیزین مالیاتی میتوانند فهرست تعدادی از پرونده های مورد اختلاف حوزه های خود را (حداقل ده پرونده) یکجا برای تعیین وقت جلسه ارسال نمایند تا برای آنها در یکروز معین تعیین وقت شود.

داریوش ایران بدی
معاون درآمدهای مالیاتی

شماره: 38006

تاریخ: 17 / 08 / 1375

پیوست:

حسب اطلاع واصله برخی از مأمورین تشخیص با آنکه به موجب [ماده 246](#) قانون مالیاتهای مستقیم و اصول و قواعد کلی دادرسی مکلف به حضور در جلسات هیئت حل اختلاف مالیاتی و توجیه قانونی و تشریح دلایل اقدامات خود هستند، این وظیفه مهم و اساسی را نادیده گرفته و در جلسات مزبور حاضر نمی شوند و عدم حضور آنها در اغلب موارد موجب صدور قرار و بالمال کندی جریان امور و تعویق قطعیت مالیات و مختومه شدن پرونده های مالیاتی می گردد، لذا موکداً متذکر می شود مأمورین تشخیص صادر کننده برگ تشخیص وفق مقررات جاری ملزم به حضور در جلسات هیئت حل اختلاف مالیاتی و پاسخ به سوالات هیئت در مورد دلایل اقدامات خود می باشند و در غیر این صورت تحت پیگرد انتظامی قرار خواهند گرفت. ممیزین کل مالیاتی که نظارت بر حسن اجرای قانون را عهده دار هستند موظفند از اوقات تشکیل جلسه هیئت در مورد پرونده های مالیاتی حوزه های ابوابجمعی خود مطلع و مامورین زیربط را به جلسات هیئت اعزام و موارد تخلف را به اداره کل اعلام نمایند و الا مواخذة خواهند شد. هیئت های حل اختلاف مالیاتی در صورتیکه عدم حضور مامورین تشخیص زیربط موجب عدم

امكان صدور رأی شود ضمن صدور دستور تجديد وقت رسيدگی با قيد اين مطلب (به علت عدم حضور مامو رتشیص مربوط تجديد دعوت به عمل آید.) در صورتجلسه، موظفند مراتب را سریعاً از طریق اداره کل به دفتر اینجانب و دادستانی انتظامی مالیاتی اعلام تا متخلفین تحت پیگرد واقع و مجازات شوند.

داریوش ایرانبدی

معاون درآمدهای مالیاتی