

دستورالعمل در خصوص نحوه رسیدگی و قطعی نمودن پرونده

ها

اداره کل شورای عالی مالیاتی

دفتر فنی مالیاتی

هیات عالی انتظامی مالیاتی

دبیرخانه هیات موضوع **251 مکرر**

دادستانی انتظامی مالیاتی

دانشکده امور اقتصادی

جامعه حسابداران رسمی

سازمان حسابرسی

بمنظور دستیابی به تحول اساسی در حوزه اجرائی نظام مالیاتی کشور و اتخاذ ترتیباتی که مبتنی بر رعایت قوانین و مقررات ، و تسریع فرآیند قطعیت مالیات بوده و متضمن حصول اهدافی از قبیل افزایش رضایتمندی و رشد نرخ تمکین مودیان و کاهش پرونده های ارجاعی به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی باشد، مقرر میدارد:

1) روسای ادارات امور مالیاتی در راستای مسئولیت های مندرج در ماده 11 آیین نامه اجرایی **ماده 219** ق.م.م نظارت مستمر خود را بمنظور حسن اجرای مقررات ، بویژه در مرحله تشخیص درآمد مشمول مالیات مودیان ، بطور موثر اعمال و واحدهای تحت نظر را مکلف نمایند با بررسی اسناد و مدارک و دلایل مودیان و هم چنین سوابق موجود ، از بروز اختلافات مالیاتی که سابقه ظهور و رفع یا حل اختلاف داشته ، اکیداً اجتناب و مطابق مقررات موضوعه و تصمیمات متخذه در موارد مشابه ، اقدام نمایند.

2) ماموران مالیاتی که وظیفه تشخیص درآمد مشمول مالیات به آنان محول شده است مکلفند:

در موارد تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی ، دلایل برگشت یا عدم قبول هزینه و یا احتساب هرگونه اقلامی به عنوان درآمد سال مورد رسیدگی و یا تجدید محاسبات و ملاحظاتی که منجر به افزایش درآمد ابرازی مودی یا کاهش زیان می گردد را صریحاً در گزارشات مالیاتی قید نمایند.

همچنین در موارد تشخیص علی الراس ، بطور صریح نسبت به عدم امکان تعیین درآمد واقعی براساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی یا بدست آمده اظهار نظر نموده و متعاقباً دلایل انتخاب قرینه یا قرائن مالیاتی و رقم آنها و ضرایب اعمالی (باذکر ردیف و صفحه) را همراه با توجیهاات کافی در گزارش خود قید نمایند.

عدم رعایت مراتب فوق به عنوان تخلف از انجام تکالیف قانونی که در **تبصره 2 ماده 97** و **ماده 98** ق.م.م به آن تصریح شده است قابل پیگیری خواهد بود.

مطالبه مالیات از مودیانی که مکلف به کسر و ایصال مالیات اشخاص ثالث می باشند وفق مقررات و براساس گزارش رسیدگی که در آن به مستندات و مبالغ پرداختی و حتی المقدور دریافت کننده وجه (صاحب درآمد) اشاره شده باشد ، صورت گیرد.3) مدیران کل امور مالیاتی با استفاده از اختیارات مندرج در تبصره ماده 34 آیین نامه اجرایی موضوع **ماده 219** ق.م.م ترتیبی اتخاذ نمایند تا اختلاف مودیان حتی المقدور بدون ارجاع پرونده به مراجع حل اختلاف مالیاتی رفع ، و توافق و تمکین مودیان با رعایت قوانین و مقررات موضوعه تحصیل گردد.

بدیهی است در ارزیابی عملکرد مدیران کل و معاونین مربوطه و روسای امور مالیاتی ، میزان همکاری هر یک از مقامات مذکور ، در راستای تحقق اهداف پیش گفته مد نظر قرار خواهد گرفت .

4) به مدیران کل امور مالیاتی موکداً یادآوری می نماید:

الف) نظر باینکه حسب قسمت اخیر تبصره 2 190 ق.م.م ، رسیدگی و قطعیت یافتن مالیات مودیان می بایست حداکثر ظرف یک سال تسلیم اعتراض آنان صورت پذیرد ، لذا تجاوز از مهلت مقرر قابل اغماض نبوده و رعایت مقررات یادشده مستلزم رفع سریع اختلافات مالیاتی توسط مقامات ذیصلاح تا سطح مدیر کل مالیاتی و هم چنین برنامه ریزی و زمان بندی مراحل مربوط به دعوت از مودیان و طرح پرونده در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و مهلت مندرج در متن قرار و ارجاع و اجراء بموقع قرارهای صادره خواهد بود.

ب) بنا به حکم [تبصره 1 ماده 244](#) ق.م.م ، رسمیت جلسات هیاتهای حل اختلاف مالیاتی (بمنظور رسیدگی به اختلافات مالیاتی عملکرد سال 1381 و سنوات بعد) منوط به حضور هر سه عضو هیات بوده و تشکیل جلسات هیات بدون حضور هر یک از اعضاء احصا شده در [ماده 244](#) ق.م.م به عنوان تخلف از مقررات تلقی و آراء صادره توسط هیاتهایی که بصورت رسمی تشکیل نیافته باشد فاقد وجاهت قانونی بوده و نافذ نخواهد بود.

ج) مجدداً خاطر نشان می سازد از تشکیل جلسات هیات بدون حضور هر سه عضو اجتناب و بنا به اقتضای شرایط در هر یک از ادارات کل به تشکیل جلسات هیات در ساعات صحیح متناسب با حضور هر سه عضو اکتفا و در صورت لزوم اوقات رسیدگی به اختلافات مالیاتی و تشکیل جلسات هیات به ساعات بعداز ظهر موکول گردد.

د) بمنظور حسن اجرای [تبصره 1 ماده 244](#) ق.م.م و اطلاع رسانی به مودیان محترم ، ترتیبی اتخاذ فرمائید تا اطلاعیه های پیوست با قابلیت رویت مودیان در محل تشکیل جلسات هیات نصب گردد. دفتر نظارت بر امور هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و اجرائیات ضمن نظارت مستمر بر نحوه تشکیل هیاتها ، هرگونه تخطی از مقررات مربوط به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی بشرح فوق را گزارش نماید.

غلامرضا حیدری کردزنگنه