

## مرجع تسلیم اعتراض مودی

نامه شماره 3804 / 5 / 30 - 10 / 28 / 1368 دفتر فنی مالیاتی حسب ارجاع معاونت محترم درآمدهای مالیاتی و در اجرای [بند 3 ماده 255](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 در هیئت عمومی شورایی مالیاتی مطرح و اجمال قضیه از اینقرار است که بنظر دفتر فنی مالیاتی پرونده مالیاتی مودیان مالیاتی که اعتراضات خود را نسبت به برگ تشخیص مالیات بمقام محترم وزارت ویاسایر مراجع وزارت متبوع تقدیم نموده و برخی از آنها پس از انقضای مهلت مقرر بحوزه مالیاتی زیربط واصل شده اند بلحاظ آنکه در [ماده 239](#) و تبصره آن نحوه تسلیم اعتراض بطور مطلق و بدون قیدمحل معینی ذکر شده است بشرط آنکه اعتراض مودی بموقع در دفتر وزارتی یا مراجع دیگر وزارت متبوعه یا ممیزکل و یا حوزه مالیاتی زیربط بر حسب مورد ثبت گردد و قابل طرح و رسیدگی در هیئت حل اختلاف مالیاتی میباشد. هیئت عمومی شورایی مالیاتی پس از شور و تبادل نظر بشرح آتی مبادرت به صدور رای مینماید: درست است که در [ماده 239](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 به مرجع تسلیم اعتراض به برگ تشخیص تصریح نشده است لکن از این عدم تصریح چنین استنباط نمی شود که مودی مجاز به تسلیم اعتراض خود به برگ تشخیص مالیات که از حوزه مالیاتی معین و مشخص و نشانی معلوم صادر و ابلاغ میشود به مرجعی غیر از حوزه مالیاتی مذکور از جمله دفتروزارتی یا مراجع دیگر وزارت متبوع باشد. زیرا اگر بدلیل عدم تصریح محل معین استنباط چنین اختیاری برای مودی بشود آنگاه حصرمحل یا مرجع به دفتروزارتی و یا مراجع دیگر وزارت متبوع مغایر این استنباط شده و بلحاظ رعایت عدم مغایرت لازم میاید علاوه براین که اعتراض مودی را که موعده مقرر به دفتر وزارتی یا مراجع دیگر وزارت متبوع اعلام شده است قابل قبول دانست بلکه اعتراض مودی به برگ تشخیص را اگرچه به سایر مراجع هم اعلام شده باشد قابل پذیرش و ترتیب اثر تلقی نمود که بنا به دلائل مشروحه زیر چنین استنباطی موجه و موافق قانون مالیاتهای مستقیم نمی باشد.

1\_ به موجب قسمت اخیر [ماده 239](#) اگر مودی ظرف 30 روز کتبا "اعتراض ننماید و یا در مهلت مقرر در ماده مذکور به ممیزکل مراجعه نکند درآمد تعیین شده در برگ تشخیص مالیات قطعی است و بلافاصله پس از قطعیت میزان درآمد حکم [ماده 241](#) جاری و برگ مالیات قطعی صادر خواهد شد حال اگر مودی اعتراض کتبی خود را در موعده مقرر بجای آن که به حوزه مالیاتی اعلام کرده باشد بمراجع دیگری اعلام و حوزه مالیاتی در موعده مقرر از اعتراض مودی مطلع نشده باشد فرض قانونی مبنی بر قطعیت میان درآمد تعیین شده در برگ تشخیص مطرح و در نتیجه منتهی بصدور برگ مالیات قطعی خواهد شد که از حیث آثار مترتب بر برگ مالیات قطعی و تبعات قانونی آن از جهت وصول مالیات متعلقه بصرف اینکه بعد از انقضای مهلت اعلام اعتراض کتبی، اعتراض مودی از مرجع دیگری بحوزه مالیاتی واصل شد نمیتوان برگ مالیات قطعی مذکور را کماکان لم یکن و بلا اثر نمود.

2\_ از سایر مقررات قانون مالیاتهای مستقیم از جمله مواد مربوط به تسلیم اظهارنامه های مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی به حوزه مالیاتی مربوط و قسمت اخیر [ماده 177](#) و همچنین تبصره 1 ماده 208 قانون مذکور در مورد مشخصات اوراق مالیاتی ابلاغ شده و با عنایت باینکه برگ تشخیص مالیات صادره شامل نشانی شماره و سایر مشخصات حوزه مالیاتی و نام و نام خانوادگی و مهر و امضاء مامورین تشخیص مالیات محل مراجعه و مهلت مقرر و تکلیف مودی بر حسب مورد خواهد بود نیز استنباط نمیشود که مودی مجاز به اعلام اعتراض کتبی خود به برگ تشخیص مالیات به مرجعی غیر از حوزه مالیاتی مربوط باشد لذا بنا به موارد مذکوره فوق که در مورد جهات و مآخذ قانونی استنباط و صدور رای شماره 1411 / 4 / 30 - 68 / 9 / 4 نیز مصداق دارد طبق رای مورد اشاره اعتراض کتبی مودی به برگ تشخیص مالیاتی در موعده مقرر علی القاعده باید به حوزه مالیاتی مربوط اعلام تا قابل طرح و رسیدگی در هیئت حل اختلاف مالیاتی باشد. لزوماً "باید توجه شود که چون ممیزکل مالیاتی و سر ممیز مالیاتی و ممیز مالیاتی جزء ارکان هر حوزه مالیاتی می باشند و قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی هم زیر

نظرسر ممیز مالیاتی برای کلیه حوزه های مالیاتی سرممیزی مربوط انجام وظیفه می نماید اعتراض کتبی در صورتیکه در مهلت مقرر به هر یک از آنها اعلام شده باشد قابل پذیرش و رسیدگی خواهد بود، همچنین در مواردیکه اعتراض کتبی به مراجع دیگری اعلام و از طریق آن مراجع در مهلت مقرر به حوزه مالیاتی مربوط واصل شده باشد باید در هیئت های حل اختلاف مالیاتی طرح و مورد رسیدگی قرارگیرد.

محمدتقی نژادعمران - علی اکبرسمیعی - محمدطاهر - علیرضا متین - محمدتقی قزلباش - محمود حمیدی - علی اکبرنوربخش - علی اصغرمحمدی - مجید میرهادی .