

آیین نامه سازمان تشخیص

به پیوست نسخه ای از آیین نامه سازمان تشخیص موضوع [ماده 225](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3 / 12 / 66 مجلس شورای اسلامی که مورد تصویب وزارت متبوع قرار گرفته است ارسال میگردد مقتضی است آیین نامه مزبور را جهت اجراء بواحدها و مسئولین ذیربط ابلاغ و نسبت به تعلیم و تفهیم آن به ماموران اقدام لازم معمول فرمایند.

احمد حسینی

معاون درآمدهای مالیاتی

آیین نامه سازمان تشخیص موضوع [ماده 225](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3 / 12 / 66 مجلس شورای اسلامی

فصل اول شرایط انتخاب و ارتقاء ماموران تشخیص

ماده 1 کمک ممیزین مالیاتی از بین کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارائی که دارای گواهینامه پایان دوره متوسطه یا بالاتر میباشند انتخاب و یا برحسب نیاز با رعایت شرایط تحصیلی بالاستخدام و پس از گذراندن دوره آموزش کمک ممیزی و موفقیت در آن به این سمت منصوب میشوند. ماده 2 اشخاص واجد یکی از شرایط ذیل را با گذراندن دوره آموزش ممیزی و موفقیت در آن میتوان برای شغل ممیزی انتخاب و باین سمت منصوب کرد:

الف کارمندان شاغل در وزارت امور اقتصادی و دارائی که دارای مدرک لیسانس (کارشناسی) یا بالاتر در رشته های حسابداری، حسابرسی، بازرگانی، مدیریت، بانکداری، اقتصاد، قضائی، سیاسی، علوم اداری و رشته های مشابه .

ب فارغ التحصیلان دوره کاردانی رشته های مزبور در بند الف با داشتن حداقل دو سال و فارغ التحصیلان دوره کارشناسی سایر رشته ها بشرط داشتن حداقل یکسال سابقه خدمت در شغل کمک ممیزی مالیاتی .

ج کارمندانی که حداقل دارای 4 سال سابقه خدمت در شغل کمک ممیزی مالیاتی باشند

تبصره 1 مادام که افراد واجد شرایط مذکور در این ماده برای تصدی شغل ممیزی وجود نداشته باشد، برای تصدی این شغل از سایر کارمندان وزارت امور اقتصادی و دارائی که دارای گواهینامه پایان دوره متوسطه یا مدرک تحصیلی دوره کاردانی بوده و بترتیب دارای دو سال و یک سال سابقه خدمت در امور مالیاتی باشند با گذراندن دوره آموزش ممیزی استفاده خواهد شد.

تبصره 2 افرادی که تمام یا برخی دروس مربوط به دوره های آموزش کمک ممیزی یا ممیزی را در دانشکده های موسسات آموزش عالی گذرانده باشند با موافقت وزارت امور اقتصادی و دارائی از گذراندن مجدد دروس مزبور در دوره آموزش مربوط معاف خواهند بود. ماده 3 کارمندانی را که حداقل دارای 4 سال سابقه خدمت در شغل ممیز مالیاتی باشند بشرط گذراندن دوره آموزش سرممیزی و موفقیت در آن میتوان برای شغل سرممیزی انتخاب و باین سمت منصوب کرد. ماده 4 کارمندانی را که دارای مدرک تحصیلی لیسانس (کارشناسی ارشد) یا بالاتر در رشته های مذکور در بند الف ماده 2 این آیین نامه بوده و بترتیب دارندگان مدرک کارشناسی، چهار سال و کارشناسی ارشد و بالاتر حداقل سه سال سابقه خدمت در شغل سرممیز مالیاتی داشته باشند میتوان برای شغل ممیزی کل انتخاب و باین سمت منصوب کرد. مادام که افراد واجد شرایط فوق وجود نداشته باشند، از کارمندان دارای مدرک تحصیلی لیسانس (یا بالاتر مذکور در بند الف ماده 2 با داشتن حداقل ده سال سابقه خدمت در امور مالیاتی و گذراندن دوره آموزش قانون مالیاتهای مستقیم میتوان برای تصدی شغل ممیزی کل استفاده کرد. تبصره وزارت امور اقتصادی و دارائی میتواند برای شهرستانها غیر از تهران که افراد واجد شرایط برای احراز سمت ممیز کل بترتیب فوق وجود نداشته باشند، از سرممیزی که 4 سال سابقه خدمت در این شغل داشته باشند یا از کارمندان دارای مدرک تحصیلی کاردانی در رشته های مذکور

در بندالف ماده 2 یامدرک تحصیلی لیسانس (کارشناسی) در سایررشته هابشرط داشتن حداقل ده سال سابقه خدمت درامورمالیاتی وهمچنین ازکارمندان دیپلم وزارت مزبور بشرط داشتن حداقل دوازده سال سابقه خدمت درامورمالیاتی بعنوان ممیزکل درآن شهرستان انتخاب و باین سمت منصوب نماید. ماده 5 انتصاب مامورین تشخیص مالیات موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 واصلاحیه های بعدی که درتاریخ تصویب این آیین نامه دریکی ازمشاغل فوق اشتغال دارند، درهمان سمت بلامانع است . ماده 6 انتصاب وارتقاء ماموران تشخیص مالیات منوط به وجود پست سازمانی واعلام نظردادستان و بارعایت کامل مقررات این آیین نامه خواهدبود.

فصل دوم- وظایف ماموران تشخیص مالیات

ماده 7 - حوزه مالیاتی مکلف است کلیه اوراق وفرمهای مقرردر قانون مالیاتهای مستقیم وهمچنین هرنوع نوشته ای راکه ازطرف مودی به حوزه مالیاتی تسلیم یاارسال میشود دردفترحوزه مالیاتی ثبت ورسید آنرا با قید شماره ثبت دفتر وشماره حوزه ومشخصات اسنادضمیمه به مودی تسلیم نماید وسپس طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم وآیین نامه های اجرائی آن اقدام لازم رامعمول دارد درآمدياسود وزیان یا مبلغی که بعنوان ماخذ محاسبه مالیات دراظهارنامه وتراننامه و حساب سود وزیان وحساب درآمد وهزینه برحسب مورد درج شده است باید دردفتر حوزه مالیاتی به حروف ثبت شود. ماده 8 درمورد مودیانیکه ازتسلیم اظهارنامه یااظهارنامه وتراننامه وحساب سود وزیان ویاتراننامه وحساب سود وزیان یااظهارنامه وحساب درآمد وهزینه خودداری کرده اند ممیزمالیاتی مکلف است هرگونه تحقیق و رسیدگی که برای آگاهی ازوضع آنان لازم است بعمل آورد و درصورت لزوم بمراجع ذیربط مراجعه وبطورکلی هر ممیزمالیاتی باید درمحدوده حوزه مالیاتی یاابوابجمعی خود مودیان مالیاتی آن حوزه رابشناسد و ازنوع کار و فعالیت و معاملات ودارائی موضوع باب دوم قانون مالیاتهای مستقیم آنان اطلاع حاصل کند تابتواند درمهلته قانونی با توجه به اطلاعات مکتسبه به تشخیص درآمدمشمول مالیات وتعیین مالیات آنان اقدام نماید. ماده 9 ترتیب اخطاریمودیان مالیاتی واشخاص ثالث بمنظورارائه دفاتر و اسناد ومدارک مورد احتیاج ممیزمالیاتی:

1- اخطاربه مودیان مالیاتی واشخاص ثالث باید کتبی باشدودرآن هرگونه دفاتر واسناد ومدارکی که مورد احتیاج است کاملاً تعیین ومشخص شود.

2- دراجرای **بند 2 ماده 97** قانون مالیاتهای مستقیم ممیز مکلف است روز مراجعه به محل برای رسیدگی بدفاترواسناد ومدارک راکتبا به مودی ابلاغ کند. فاصله تاریخ ابلاغ مزبورتاروزمراجعه درهیچ موردنبایدکمترازیکهفته وبیشترازپانزده روزباشد درصورتیکه مودی باعذر موجه تقاضای مهلت کند پنج روز به او مهلت داده خواهد شد.

3- درصورتیکه مودی دفاتر واسناد ومدارک خود رابه حوزه مالیاتی تسلیم کند ممیز مالیاتی مکلف به دادن رسید باذکرنوع دفاترومدارک وخصوصیات آن به مودی میباشد.

فصل سوم- ترتیب و تشریفات رسیدگی ماموران تشخیص ومراجع مالیاتی

ماده 10 - ممیزین مالیاتی درمورد اجرای فصل اول ازباب دوم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 (مالیات سالانه املاک) مکلفند پس از انقضای موعد تسلیم اظهارنامه مربوط به سال اول اجرای قانون مزبور (پایان اردیبهشت ماه 1369) مشخصات کامل تمامی املاک واقع درمحدوده حوزه مالیاتی مورد تصدی خود راباقید میزان مالکیت وهویت ونشانی مالکین آنها تعیین وپس ازانطباق با اظهارنامه یا رونوشت اظهارنامه های واصله اقدامات قانونی درجهت مطالبه مالیاتهای متعلقه معمول ویا حسب مورد مشخصات وارزش املاک رابه حوزه مالیاتی محل سکونت یامرکز سجل مالیاتی ارسال نماید وپس ازاولین ارزیابی بترتیب فوق تغییرات حاصله در وضعیت املاک جزء ابوابجمعی حوزه را درسوابق مربوط منعکس

واقدمات قانونی لازم را بموقع معمول دارند

ماده 11 - در مواردیکه مودیان از تسلیم اظهارنامه موضوع ماده 7 خودداری نموده و یا بلحاظ نقض اظهارنامه تسلیمی واحد مسکونی معاف از مالیات موضوع ماده 3 مشخص نشده باشد، ممیزین رسیدگی کننده به پرونده امر موظفند قبل از صدور برگ تشخیص (برگ مطالبه) مالیات کتبا "به مودی ابلاغ نمایند تا ظرف یک هفته از تاریخ ابلاغ واحد انتخابی خود را اعلام کنند، در صورت عدم اعلام در مدت مذکور ممیز مالیاتی واحد سکونت او و در صورت نامعلوم بودن آن، با تأیید سر ممیز مالیاتی ذریبط واحد دیگری را خود در اینخصوص منظور خواهد نمود.

ماده 12 - مرکز سجل مالیاتی موظف است مشخصات املاک و مالکین آنها را با قید ارزش بحوزه مالیاتی محل سکونت یا اقامتگاه قانونی مالک آن ارسال دارد.

ماده 13 - در موارد تشخیص علی الراس رعایت نکات ذیل الزامی است:

1- هرگونه روشی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی اتخاذ میشود تفصیل و علت آن در گزارش رسیدگی ذکر گردد و درآمدی که ماخذ تعیین مالیات قرار خواهد گرفت باید مستدل و با تحقیق و بررسیهای لازم و کسب اطلاعات مورد نیاز از مراجع نیصالح اعم از دولتی یا غیردولتی و در حد امکان متکی به اسناد و مدارک باشد.

2- ممیز مالیاتی باید برای انتخاب قرینه یا قرائنی که متناسب با فعالیت مودی است و همچنین ضریبی که برای تشخیص درآمد مشمول مالیات بکار میبرد در گزارش رسیدگی دلائل کافی اقامه نماید.

3- در مواردیکه برای تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی دو قرینه یا بیشتر مورد اعمال ضریب مربوط قرار میگیرد باید دلیل کافی و حتی المقدور مستند به اسناد و مدارک مبنی بر اینکه تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی به اعمال یک ضریب مالیاتی متناسب با درآمد واقعی او درخصوص مورد نیست ارائه شود.

ماده 14 - در صورت درخواست گواهی موضوع **ماده 186** و تبصره آن از طرف مودیان مالیاتی قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی پس از وصول مالیات قطعی شده مربوط ب مورد گواهی یا تقسیم آن و همچنین حسب مورد اخذ سپرده یا تضمین معتبر حداقل معادل یک سوم 1/3 مالیات تشخیص شده که بمرحله قطعیت نرسیده باشد مکلف است حداکثر ظرف یک هفته گواهی مزبور را تهیه و با تنظیم گزارش لازم آنرا جهت امضاء نزد سر ممیز مالیاتی ارسال دارد سر ممیز مالیاتی باید گواهی موصوف را حداکثر ظرف سه روز مهر و امضاء و صادر و بمودی تسلیم کند. تبصره در بخشها و نقاطی که محل و محدوده حوزه مالیاتی مستقر در آن خارج از محل خدمت اصلی سر ممیز متبوع واقع گردیده ممیز مالیاتی باید حداکثر ظرف سه روز گواهی مورد تقاضا را پس از مهر و امضاء صادر و به مودی تسلیم کند.

ماده 15 - استعلامهای واصله از دفاتر اسناد رسمی در ارتباط با **ماده 187** در دفتر حوزه مالیاتی محل وقوع ملک ثبت و ممیز مالیاتی محل وقوع ملک مودی را بمنظور اعلام میزان دریافتی یا درآمد هر یک از مالیاتهای مذکور در ماده مزبور بحوزه یا حوزه های مالیاتی ذریبط راهنمایی می نماید ممیزین مالیاتی که مودی به آنها اعلام دریافتی یا درآمد نموده است در صورت عدم مطالبه مالیات یا مالیاتهای سنوات گذشته درآمد یا دریافتی اعلام شده، با رعایت موازین قانون رسیدگی لازم را معمول و نسبت به مطالبه مالیات اقدام و علاوه بر این در صورت شمول با محاسبه مالیات یا مالیاتهای از اول سال تا تاریخ واگذاری برسم علی الحساب برای وصول مالیات یا مالیاتهای مورد مطالبه به قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی ارسال میدارند چنانچه ضوابط احتساب مالیات مانند دفترچه ضرایب مالیاتی و یا ارزش معاملاتی برای احتساب مالیات در تاریخ محاسبه تنظیم نشده باشد

آخرین ضابطه مدون در این خصوص ملاک عمل قرار میگیرد. قسمتهای وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی با رعایت مقررات قانونی نسبت به وص مالیات مطالبه شده با اخذ سپرده از مودی اقدام و نتیجه رابه حوزه مالیاتی زیربط اعلام مینماید هر یک از حوزه های مالیاتی که مودی به آنها اعلام دریافت یادآمدنموده است خلاصه گزارشی از نتیجه اقدامات در زمینه وصول و یا اخذ سپرده مالیاتی رابه حوزه مالیاتی محل وقوع ملک ارسال میدارند حوزه مالیاتی مح وقوع ملک گزارش نهائی رابا قید کلیه مالیاتهای وصولی و اقلام سپرده تهیه و انضمام فرم گواهی تنظیمی نزد سر ممیز مالیاتی ارسال و سر ممیز مالیاتی پس از بررسی و تأیید نسبت به مهر و امضاء و صدور گواهی اقدام مینماید.

فصل چهارم - حدود صلاحیت ماموران تشخیص در رسیدگی به دارائی و درآمد مودیان مالیاتی

ماده 16 - حوزه مالیاتی صلاحیتدار که مدیران تصفیه اشخاص حقوقی منحل مکلن اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی موضوع **ماده 16** قانون مالیاتهای مستقیم رابه آن تسلیم نمایند حوزه مالیاتی است که قبل انحلال شخص حقوقی اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود رابه آن تسلیم مینموده یا مکلف به تسلیم آن بوده است .

ماده 17 - در صورتیکه لازم باشد رسیدگیهای مالیاتی از یک حوزه مالیاتی به حوزه های مالیاتی دیگر محول شود ممیز مربوط بنا به درخواست ممیز حوزه صلاحیتدار مکلف است رسیدگیهای مورد درخواست را حسب مقررات قانون مالیاتهای مستقیم انجام و نتیجه رابه حوزه صلاحیتدار گزارش دهد ولی رسیدگی و اقدامات حوزه ممیز دیگر از ممیز حوزه صلاحیتدار رفع مسئولیت نخواهد کرد.

تبصره 1: در مواردیکه جهت صدور گواهی مورد لزوم مودی بایستی مالیات متعلقه اخذ شود لیکن زمان صدور برگ تشخیص مالیات فرانسیده است حوزه مالیاتی مکلف است گزارش محاسبه مالیات را در سه نسخه تنظیم یک نسخه از آن را در حوزه مالیات ضبط و دو نسخه دیگر را بانضمام برگهای تشخیص صادره مربوط به سنوات قبل بلافاصله با اخذ رسیدیه قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی جهت ابلاغ به و اقدامات بعدی تحویل نماید.

تبصره 2: در مواردیکه پس از پرداخت مالیات و یا اخذ سپرده معاملات موضوع گواهی صادره فوق انجام نشود حوزه مالیاتی محل وقوع ملک حسب درخواست مودی و تأیید دفتر اسناد رسمی مربوط مبنی بر عدم ثبت معامله اقدام لازم را بر ابر مفاد ماده 27 و سایر مقررات مربوط نسبت به استرداد مالیات وصول شده و یا آزاد نمودن سپرده از بابت مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری و درآمد اتفاقی معمول خواهد داشت .

فصل پنجم - نحوه تنظیم و صدور برگ تشخیص و برگ محاسبه مالیات

ماده 18 - کلیه مطالبات مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 و وصول آن باید از طریق ماموران تشخیص با قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی حسب مورد مامورین اجرائیات طبق مقررات مربوط صورت گیرد و برای آن باید حتی الامکان از فرمهای رسمی و برگهای محاسبه که بدین منظور تهیه و در دستر اشخاص یاد شده قرارداد شده است استفاده شود. متن برگهای تشخیص مالیات باید متضمن نوع دارائی موضوع باب دوم قانون مالیاتهای مستقیم و نحوه تعیین مالیات متعلقه و کلیه فعالیتهای مربوط و درآمدهای حاصل از آن و نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی باشد. در موارد علی الراس درج قرینه و ضریب مربوط در برگ تشخیص مالیات الزامی است .

ماده 19 - برگهای تشخیص مالیات برای هر مودی در چهار نسخه تنظیم و در موقع ثبت و صدور آن در دفتر حوزه مالیاتی باید نام مودی مالیاتی و نحوه تشخیص مالیات و مآخذ محاسبه مالیات و مالیات تعیین شده و سال مالیاتی با حروف در ستون مربوط نوشته شود.

تبصره 1: برگهای مطالبه یا محاسبه مالیات فاقد شماره ثبت از درجه اعتبار ساقط است .

تبصره 2: برگهای اصلاحی موضوع **ماده 234** قانون مالیاتهای مستقیم نیز باید بترتیب فوق در دفتر حوزه مالیاتی ثبت گردد ضمناً یک نسخه از برگ تشخیص اصلاح و گزارش مربوط به آن به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال شود.

ماده 20 - ممیز مالیاتی مکلف است پس از صدور برگ تشخیص مالیات یک نسخه از آن را در حوزه مالیاتی ضبط و سه نسخه دیگر را حداکثر ظرف یک هفته با اخذ رسید به قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی جهت اقدامات قانونی بعدی تحویل نماید.

ماده 21 - در مواردیکه مودی یا وکیل تام الاختیار او طبق **ماده 228** برای رفع اختلاف خود با ممیز کل مراجعه مینماید ممیز کل مکلف است موقع مراجعه با ثبت درخواست اورسیدگی های خود را معمول و در صورت ضیق وقت یا نیاز به تهیه اسناد و مدارک از طرف مودی تاریخ رسیدگی را با رعایت مهلت مقرر در ماده مذکور در برگ رسیدگی تسلیمی به مودی یا وکیل او تعیین نماید. در صورت عدم مراجعه مودی در موعد تعیین شده پرونده امر که حاوی برگ تشخیص متضمن اظهار نظر ممیز کل مالیاتی است برای رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع میشود مگر اینکه ممیز کل دلایل و مدارک ابرازی قبلی را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی بداند که در این صورت برگ مزبور را رد خواهد نمود. برگ رسیدگی تسلیمی به مودی شامل شماره و تاریخ ثبت تقاضای مودی و تاریخ تعیین شده برای رسیدگی به پرونده میباشد.

فصل هفتم - ترتیب و تشریفات رسیدگی هیئتهای حل اختلاف مالیاتی

ماده 22 - برگ دعوت از مودی بمنظور حضور در جلسه رسیدگی هیئت حل اختلاف مالیات متضمن روز و ساعت طرح پرونده در هیئت بایده وسیله قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی مربوط و به مودی و حتی الامکان به ممیز و یا سر ممیز امضاء کننده برگ تشخیص و یا کارشناس یا حسابرس رسیدگی کننده حسب مورد در صورت عدم دسترسی به ماموران فوق الذکر به حوزه مالیاتی مربوط و در موارد اختلاف موضوع تبصره یک **ماده 187** قانون مالیاتهای مستقیم به مامور تشخیص ذریب ابلاغ شود. پرونده مالیاتی متشکله در حوزه مالیاتی و قسمت وصول و ابلاغ خدمات مالیاتی توأماً باید وسیله قسمت اخیر الذکر در اول وقت روز طرح پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی که برای رسیدگی به پرونده مزبور تعیین گردیده تحویل شود . هیئت مکلف است در همان روز ارجاع پرونده و در صورت اهمیت آن حداکثر ظرف یک هفته آنرا طبق مقررات رسیدگی و رای صادر نماید مگر آنکه پرونده آماده برای صدور رای نباشد که در این صورت با رعایت ترتیب مقرر در این آیین نامه نسبت به رفع نقص یا رسیدگیهای لازم اقدام خواهد کرد.

ماده 23 - در صورتیکه پرونده ناقص یا محتاج به رسیدگی و تحقیق باشد که صدور قرار رفع نقص یا رسیدگی و تحقیق مجدداً ایجاب نماید هیئت مسائل مورد نظر را بطور صریح و روشن در متن صورتجلسه قرار تعیین خواهد نمود هیئت باید حداکثر مدت لازم برای اجراء قرار را در متن صورتجلسه مزبور قید نماید مدت مذکور از تاریخ صدور قرار نباید از سی روز تجاوز کند مگر اینکه موضوع آن رسیدگی به دفاتر موسسات تولیدی یا به ترتیب طبع کار مقتضی صرف وقت بیشتری باشد که در این صورت حداکثر سه ماه مهلت

تعیین خواهد شد قرار هیئت باید ظرف مهلت و برطبق موارد مقرر در آن اجرا و نتیجه به هیئت گزارش شود و به هر حال هیئت روز جلسه رسیدگی بعد از اتمام مهلت مقرر ضمن صورتجلسه قرار تعیین و به مودی و مامور تشخیص یا کارشناس یا حسابرس مربوط در صورت حضور فی المجلس ابلاغ خواهد کرد و در صورت عدم حضور مودی در جلسه دعوت مجدد از وی ضروری میباشد.

تبصره: قرار رفع نقص توسط ممیز یا سر ممیز مسئول یا سایر ماموران اقدام کننده پرونده حسب مورد و قرار رسیدگی و تحقیق توسط کارشناس مالیاتی یا ماموران تشخیص که در امر تشخیص مالیات دخالت نداشته اند اجرا خواهد شد.

ماده 24 - رای هیئت حل اختلاف مالیاتی در مواردیکه درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلق به آن و در سایر موارد مشمول مالیات و مالیات متعلق به آن باشد.

ماده 25 - در مواردیکه پرونده مالیاتی مودیان در هیات حل اختلاف مالیاتی تجدی نظر مورد رسیدگی قرار میگیرد باید گزارش حاوی پرداخت یا تودیع ده درصد مالیات مورد رای هیات بدوی با احتساب پرداختهای قبلی بحساب سپرده توسط قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی تهیه و تنظیم و ضمیمه پرونده امر شده باشد.

ماده 26 - مامورانی که برای حضور در جلسه رسیدگی هیئت دعوت شده اند و یا مامورانی که حضور آنها در هیئت برای ادای توضیح لازم باشد چنانچه بدون عذر موجه در هیئت حاضر نشوند تحت تعقیب انتظامی مالیاتی واقع خواهند شد.

ماده 27 - هیئتهای حل اختلاف مالیاتی و همچنین حوزه ها و سایر مراجع مالیاتی به توجه به **ماده 171** قانون مالیاتهای مستقیم مجاز به پذیرفتن وکالت یا نمایندگی افرادی که قبلاً مستخدم وزارت امور اقتصادی و دارائی بوده اند، جز در موارد ارائه مجوز مذکور در آن ماده نمیشد.

تبصره 1: مجوز موضوع **ماده 171** از طرف یکی از معاونان وزارت امور اقتصادی و دارائی حسب اختیار تفویضی پس از اظهار نظر هیئت مرکب از رئیس شورای عالی مالیاتی رئیس هیئت عالی انتظامی و یک نفر از کارمندان عالیمقام وزارت امور اقتصادی و دارائی بانقلاب وزیر امور اقتصادی و دارائی صادر خواهد شد.

تبصره 2: افراد مذکور در این ماده چنانچه وکیل رسمی دادگستری و یا مستخدم و یا پدر، مادر، فرزند، همسر، برادر، خواهر و نواده مودط باشند وکالت یا نمایندگی آنان بدون ارائه مجوز موضوع تبصره 1 فوق مجاز خواهد بود.

فصل هشتم - ترتیب و تشریفات رسیدگی هیئت عالی انتظامی مالیاتی دادستانی انتظامی مالیاتی

ماده 28 - اعتراضات واصله در مورد بندج **ماده 262** قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین ادعای نامهای دادستان انتظامی مالیاتی باید به دبیرخانه هیئت عالی انتظامی مالیاتی تسلیم و پس از ثبت آن برای هر یک از آنها پرونده باشماره ترتیب تشکیل شود.

ماده 29 - پرونده های تشکیل شده با رعایت تقدم شماره برای اطلاع و صدور دستور رسیدگی به رئیس هیئت عالی انتظامی مالیاتی تسلیم و مشارالیه بترتیب زیر عمل مینماید: 1- پرونده اعتراضات واصله در مورد بندج **ماده 262** قانون مالیاتهای مستقیم را جهت

رسیدگی و اعلام نظردر هیئت عالی انتظامی مالیاتی متشکل از سه عضو اصلی در غیاب آنها اعضاء علی البدل مطرح نماید. نظرهیئت عالی انتظامی مالیاتی برای مسئولین ذیربط معتبر خواهد بود نظراعلامی مبنی بر رد اعتراض مامورین مانع معرفی بعدی مامور مربوط در مراحل بعدی و اظهار نظر مجدد دادستانی انتظامی مالیاتی درباره وی نخواهد بود. 2- ملاحظه ادعای نامی های رسیده و ارجاع آنها به دبیرخانه هیئت جهت ارسال سازمانی که متهم در آن مشغول خدمت است یا اداره کل کارگزینی وزارت امور اقتصادی و دارائی به منظور ابلاغ به متهم.

تبصره: متهم میتواند ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ ادعای نامی دفاعیات خود را کتبا به هیئت عالی انتظامی مالیاتی اعلام نماید و عدم تسلیم دفاعیه در مهلت مزبور مانع رسیدگی به پرونده و صدور رای نخواهد بود.

ماده 30_ دادستان انتظامی مالیاتی میتواند از هیئت عالی انتظامی مالیاتی تقاضا نماید که بعضی از پرونده ها خارج از نوبت و به فوریت مورد رسیدگی قرار گیرد.

ماده 31_ پس از وصول پاسخ یا انقضای مهلت معینه برای دفاع متهم پرونده رئیس هیئت عالی انتظامی مالیاتی ارسال خواهد شد تا مشارالیه اعضاء هیئت بدوی را برای رسیدگی و دادرسی تعیین کند.

تبصره: در صورتیکه متهم از رئیس هیئت عالی انتظامی مالیاتی برای دفاع کتبا مهلت بیشتری درخواست نماید رئیس هیئت در صورت اقتضاء میتواند حداکثر یکماه به او مهلت بدهد.

ماده 32_ هیات در صورت اقتضاء یا درخواست متهم میتواند بدوی را احضار و توضیحات او را استماع و در پرونده منعکس نماید و همچنین اختیار دارد در صورت لزوم از دادستان انتظامی مالیاتی یا نماینده او حضورا یا از طریق مکاتبه با دادستان مذکور وسیله دبیرخانه هیئت توضیحات لازم را اخذ و پس از کامل شدن پرونده و آماده بودن بر اتخاذ تصمیم نهائی ختم دادرسی را اعلام و بصورت رای مبادرت نماید.

ماده 33_ هیئت تاریخ جلسه رسیدگی را تعیین و در روز مقرر مطابق مقررات و آیین نامه قانون رسیدگی به تخلفات اداری با رعایت کامل مقررات قانون مالیاتها مستقیم و سایر قوانین موضوعه به پرونده رسیدگی و در صورتیکه به تشخیص هیئت پرونده به علت نقص آماده برای اتخاذ تصمیم نباشد قرار رفع نقص صادر خواهد کرد. این قرار وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی اجرا و پس از رفع نقص پرونده از طریق دبیرخانه به هیئت اعاده و خارج از نوبت مورد رسیدگی واقع خواهد شد.

ماده 34_ در صورت تقاضای تجدیدنظر از رای هیئت بدوی و وصول و ثبت آن در موعد مقرر در دفترخانه هیئت، هیات تجدیدنظر با رعایت مواد 32 و 33 این آیین نامه نسبت به رسیدگی و صدور رای مقتضی اقدام خواهد نمود.

ماده 35_ آراء صادره از هیئت عالی انتظامی مالیاتی در 6 نسخه تهیه یک نسخه آن در دبیرخانه هیئت و یک نسخه در پرونده متهم ضبط و هر یک از دو نسخه دیگر به ترتیب برای اطلاع دادستان انتظامی مالیاتی به دفتر دادستانی انتظامی مالیاتی و سازمان محل خدمت متهم یا اداره کل کارگزینی وزارت امور اقتصادی و دارائی به منظور ابلاغ به نامبرده ارسال میگردد. نسخ ثانی رویت شده توسط دادستان انتظامی مالیاتی و متهم به دبیرخانه هیات جهت ضبط در پرونده مربوط اعاده خواهد شد.

ماده 36 _ دادیاران دادستان انتظامی مالیاتی باید از بین ماموران بصیر و مطلع در امور مالیاتی که مدارج موضوع **ماده 220** قانون مالیاتهای مستقیم را حداقل تا سرممیز مالیاتی طی نموده باشند انتخاب و منصوب گردند.

تبصره 1: ابقاء دادیاران سابق دادستانی انتظامی مالیاتی در سمتهای قبلی خود بلامانع است .

تبصره 2: دادستان انتظامی مالیاتی میتواند در موارد ضروری از وجود ماموران تشخیص با هماهنگی قبلی با ادارات متبوع آنان استفاده نماید. این آیین نامه مشتمل بر 36 ماده و 14 تبصره میباشد که بنا بر مفاد **ماده 225** قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3 / 12 / 1366 مجلس شورای اسلامی در تاریخ — — — به تصویب رسید.