

رای نمایندگان دارائی و دادگستری که قبلاً نسبت به موضوعی رای داده اند رای محسوب نمیشود

اداره کل امور هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی

حسب ارجاع مقام معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در جلسه مورخ 18 / 4 / 1376 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است و اجمال آن اینست که شعب شورای عالی مالیاتی در مواردیکه نمایندگان وزارت اموراتصادی و دارائی و شوراییالی قضائی یا دادگستری عضو هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر قبلاً نسبت به موضوع مطروحه رای داده باشند رای آنها را رای هیأت تجدیدنظر محسوب نمیکنند و بدون رسیدگی به شکایت مودی از چنین رائی پرونده را قابل طرح مجدد در هیأت تجدیدنظر میدانند و ریاست محترم شورای عالی مالیاتی نیز بر همین اساس پرونده را جهت ارجاع به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر اعاده مینماید که این موضوع مورد قبول و تمکین بعضی از هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر نمیشد لذا درخواست شده تا هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای [بند 3 ماده 255](#) قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به موضوع اظهارنظر نماید . رای اکثریت هیأت عمومی پس از بحث و تبادل نظر در اجرای [بند 3 ماده 255](#) قانون مالیات‌های مستقیم بشرح آتی مبادرت به صدور رای می نماید: از آنجا که با [تیسره 2 ماده 247](#) قانون مالیات‌های مستقیم نماینده وزارت متبوع یا نماینده دادگستری عضو هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر نباید قبلاً نسبت به موضوع مطروحه رای داده باشند بنابراین چنانچه مفاد [تیسره 2 ماده 247](#) رعایت نشود و پیش از احراز صلاحیت اعضاء هیأت ، اقدام به تحریر و اظهارنظر روی فرم رای گردد ، تصمیم متخذه به نحو فوق فاقد اعتبار قانونی بوده و رای تلقی نمیشود . فلذا چون طبق [بند 4 ماده 255](#) [قانون مزبور](#) شورای عالی مالیاتی به شکایت واصله از آراء قطعی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر رسیدگی مینماید، بدیهی است در صورتیکه نسبت به اتخاذ تصمیم هیأتی که قبل از احراز صلاحیت اعضاء آن تشکیل گردیده شکایتی به شورای عالی مالیاتی واصل گردد بلحاظ قابل طرح نبودن چنین شکایتی شورا بدون رسیدگی ، پرونده را جهت ارجاع به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظری که وفق مقررات قانون تشکیل میگردد عودت خواهد داد .

محمود حمیدی- علی افرا- غلامحسین هدایت عبدی- محمدعلی بیگ پور- علی اکبرنوربخش- داریوش آل آقا.

نظر اقلیت:

نظر اعضاء اقلیت هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی حسب دلائل زیر بر این است که اینگونه آراء باید در یکی از شعب شورای عالی مالیاتی مطرح شود تا چنانچه معلوم گردد در تشکیل هیأت حل اختلاف مالیاتی رعایت [تیسره 2 ماده 247](#) قانون مالیات‌های مستقیم و سایر اصول دادرسی نشده بلحاظ این نقض و همچنین نقائص دیگری که ممکن است مودی بطور مدلل در شکوائیه عنوان نموده باشد ، رای مذکور نقض و پرونده به هیأت موضوع [ماده 257](#) [قانون مذکور](#) ارجاع شود:

1_ در [ماده 251](#) قانون مالیات‌های مستقیم که مجوز اصلی مراجعه مودیان و ممیزین کل مالیاتی به شورای عالی مالیاتی است ، علت مراجعه عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه و یا نقض رسیدگی بطور عام مطرح گردیده و تفکیک و تمایزی بین اعضاء مختلف قصور یا تخطی از مقررات و نقض رسیدگی در آن مشهود نمیشد و در نتیجه نمیتوان گفت عدم رعایت [تیسره 2 ماده 247](#) مستثنی از این قاعده کلی است ، بلکه این نیز یکی از موارد بیتوجهی به قوانین و مقررات و یا نقض رسیدگی است .

2_ طبق [ماده 256](#) قانون مالیات‌های مستقیم هر یک از شعب شورای عالی مالیاتی ملزم هستند حسب ارجاع رئیس شورای عالی

مالیاتی به شکایت مودی یا ممیز کل مالیاتی رسیدگی و رای دایر بر نقض رای یا رد شکایت صادر نمایند و اختیار دیگری که یکی از این ارکان با استفاده از آن بتوانند دستور ثالثی بدهند، وجود ندارد .

3_ طبق نص صریح ماده 559 قانون آیین دادرسی مدنی ، اگر دادگاه که حکم یا قرار داده است ، خارج از صلاحیت ذاتی خود به دعوائی رسیدگی کرده باشد ، این ترتیب صدور حکم با قرار از موارد نقض میباشد .

محمدعلی خوش اخلاق- محمدزاقی- محمدعلی سعیدزاده