

# رعایت دقیق مقررات ماده ۲۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم

مخاطبان:- ادارات کل امور مالیاتی

- دفاتر و ادارات کل ستادی سازمان

موضوع: رعایت دقیق مقررات ماده 259 قانون مالیاتهای مستقیم

نظر به اینکه حسب اعلام دیوان محاسبات کشور مشاهده گردیده برخی از ادارات کل امور مالیاتی مقررات [ماده 259](#) قانون مالیاتهای مستقیم را رعایت ننموده و بدون جهات قانونی، عملیات اجرائی وصول مالیات را نسبت به پرونده ها و آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی که توسط مؤدیان مالیاتی به شورای عالی مالیاتی مورد شکایت واقع می شود متوقف می نمایند، لذا بدینوسیله موكداً یادآوری می گردد که به دلیل قطعیت و لازم الاجراء بودن آراء مزبور، شکایت از آنها به شورای عالی مالیاتی توسط مؤدیان مالیاتی مانع از وصول مالیات و ادامه عملیات اجرائی نمی باشد مگر آنکه مؤدی در اجرای [ماده 259](#) یاد شده به میزان مالیات مورد رأی وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول رئیس اداره امور مالیاتی باشد معرفی نماید که منحصراً در موارد اخیر رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجراء خواهد ماند و در غیر اینصورت به شرح فوق عملیات اجرائی الزاماً بایستی ادامه یابد. ضمناً رعایت مفاد بخشنامه های شماره 41000 / 3442 / 30 مورخ 1372 / 8 / 12 و 50184 مورخ 1372 / 9 / 29 و 12695 مورخ 1386 / 12 / 14 و رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی به شماره 11436- 30 / 4 مورخ 1377 / 11 / 18 در این خصوص الزامی است و مدیران کل امور مالیاتی مسئول حسن اجرای این بخشنامه می باشند.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 30 / 5 / 3442 / 41000

تاریخ: 1372 / 08 / 12

پیوست:

نظر به اینکه درخصوص اجرای [ماده 259](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 66 و اصلاحیه بعدی آن و بطور کلی شروع یا به جریان انداختن مجدد عملیات اجرائی پس از صدور آراء شورای عالی مالیاتی کراراً سئوالاتی مطرح و نظریه های مختلفی ابراز میشود، لذا به لحاظ رفع هرگونه ابهام و ایجاد رویه واحد شایسته است به مسئولیت امرابلاغ گردد، درمواردیکه رای مورد شکایت از طرف شورای عالی مالیاتی نقض که به تبع آن پرونده امر به هیات همعرض ارجاع خواهد شد شروع یا ادامه عملیات اجرائی (حسب مورد) صحیح نبوده و در این حالت ایجاب می نماید که تا پایان رسیدگی مجدد توسط هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون فوق الذکر (هیئت همعرض و صدوررای قطعی) عملیات اجرائی متوقف بماند.

احمد حسینی

معاون درآمدهای مالیاتی

شماره: 50184

تاریخ: 1372 / 09 / 29

پیوست:

چون راجع به چگونگی معرفی وثیقه ملکی موضوع [ماده 259](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 که یکی

از موجبات موقوف الاجرا نمودن رای هیات حل اختلاف مالیاتی مرحله تجدید نظر تا صدور رای شورای عالی مالیاتی است و نحوه معرفی وثیقه از لحاظ اینکه مستلزم تنظیم سند رهن در دفاتر اسناد رسمی میباشد یا خیر، سئوالاتی مطرح و نظریه های مختلفی در این باره ابراز میگردد لذا بمنظور رفع هرگونه ابهام و ایجاد وحدت رویه مقتضی است به مسئولین امر ابلاغ گردد که در موارد مذکور ضمن توجه به اینکه ملک معرفی شده بایستی بلا معارض بوده و ارزش روز آن نیز کمتر از بدهی مالیاتی مربوط نباشد همچنین توجه داشته باشند که ضمن توقیف ملک مزبور از طریق اداره ثبت اسناد و املاک محل (طبق مقررات آییننامه اجرای وصول مالیاتها) بلافاصله از ادامه عملیات اجرایی تا حصول نتیجه رای شورا خودداری نمایند.

معاون درآمدهای مالیاتی

شماره: 112694

تاریخ: 1386 / 12 / 14

پیوست:

بخشنامه

نظر به اینکه حکم موضوع [ماده 259](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 66 و اصلاحیه های بعدی آن صرفاً ناظر بر مواردی است که شکایت از رأی هیات حل اختلاف مالیاتی از طرف مؤدی به شورای عالی مالیاتی شده باشد، لذا ضمن اصلاح قسمت اخیر بخشنامه شماره 10171 مورخ 15 / 6 / 83 اعلام می دارد:

مفاد بخشنامه مذکور منحصراً در خصوص پرونده های مالیاتی که در اجرای ماده یاد شده به شورای عالی مالیاتی احاله می گردد و مشروط به رعایت مقررات ماده 259 قانون نافذ بوده و قابل تسری به سایر موارد نخواهد بود.

علی اکبر عرب مازار

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 10171

تاریخ: 1383 / 06 / 15

پیوست:

اداره کل امور مالیاتی استان.....

شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور مالیاتی.....

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

دفتر.....

دادستانی انتظامی مالیاتی

دفتر فنی مالیاتی

نظر به ضرورت احتساب از تأخیر ورکود در امور کسب و کار و فعالیت های تجاری و تولیدی و صنعتی و معدنی متقاضیان صدور یا تجدید یا تمدید کارت بازرگانی و پروانه کسب یا کار اشخاص حقیقی یا حقوقی، مؤکداً یاد آور می شود:

صدور گواهی مقرر در [ماده 186](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی آن صرفاً منحصراً منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت (تقسیم) بدهی مالیاتی قطعی شده درخواست کنندگان ذی ربط بوده و صدور گواهی به هیچوجه نباید موقوف به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی غیر قطعی گردد، بلکه لازم است به محض آنکه متقاضی بدهی مالیاتی قطعی خود را پرداخت یا تقسیم نمود به فوریت و بدون مسامحه و اهمال نسبت به صدور گواهی مورد نظر و تسلیم آن به خواهان اقدام لازم به عمل آید.

علاوه بر این، در مواردی که مالیات قطعی شده است، لکن مؤدی اعلام می کند که از رأی قطعی هیأت حل اختلاف به شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری شکایت کرده است یا بعلت ناعادلانه بودن مالیات از وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی درخواست احاله پرونده مالیاتی خود به هیأت ماده 251 مکرر را نمود است و ممکن است بعداً بدهی مالیاتی قطعی شده پس از رعایت مراحل قانونی در مراجع فوق کاهش یابد، با اتخاذ ملاک از ماده 259 مقرر می شود:

با وصول یا تقسیط مالیات مورد قبول مؤدی و اخذ تضمین معتبر نسبت به مبلغ مالیات قطعی شده مورد اعتراض، نسبت به صدور گواهی مورد تقاضا و تسلیم آن به متقاضی در اسرع وقت اقدام گردد.

دادستانی انتظامی مالیاتی، مدیران و معاونین و رؤسای امور مالیاتی، مستمراً بر حسن اجرای این بخشنامه و موارد تخلف را گزارش خواهند نمود.

غلامرضا حیدری کرد زنگنه

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: 11436 / 4 / 30

تاریخ: 18 / 11 / 1377

پیوست:

گزارش شماره 35459 / 32 مورخ 1377 / 10 / 20 اداره کل وصول و اجرا مالیاتهای تهران عنوان معاون محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ 1377 / 11 / 5 هیأت عمومی شورای عالی مطرح است . مفاد گزارش اجمالاً دایر بر طرح مسئله چگونگی اقدام راجع به پرونده های در دست اجرا پس از نقض آراء هیأت های حل اختلاف مالیاتی مربوط به آن پرونده ها توسط شورای عالی مالیاتی با سایر مراجع نیصلاح می باشد با این مضمون که اگر بلحاظ خودداری مودی از سپردن تضمین موضوع ماده 259 قانون مالیاتهای مستقیم توقیف اموال از جمله پلمپ محل متعلق به او صورت گرفته باشد آیا با نقض رای از سوی مراجع مذکور باید بدون شروع یا ادامه اقدامات اجرائی عملیات اجرا را با همان وضعیت تا صدور رای هیأت حل اختلاف مالیاتی همعرض متوقف گذارد و یا رفع توقیف و حسب مورد فک پلمپ الزامی است و یا آنکه این اقدام فقط در صورت سپردن تضمین موضوع ماده 259 یادشده میسر خواهد بود . هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی آن بشرح زیر در این خصوص اعلام رای می نماید: نقض آرائی که مبنای قطعیت مالیات و عملیات وصول و اجرا بوده اند ، اصولاً بمنزله قطعیت مالیات و بتبع آن مردود بودن عملیات اجرائی می باشد ، علیهذا ادامه توقیف و پلمپ و یا راکد نگهداشتن عملیات با آخرین وضعیت بوجود آمده در حقیقت بمفهوم ایجاد ضرر و زیان احتمالی برای مودی و امری خارج از حیطه عمل قانون و مقررات مالیاتی خواهد بود، در نتیجه لازم است بمحض وصول رای شورای عالی مالیاتی یا مراجع صلاحیتدار دیگر دایر بر نقض آراء یادشده از اموال و حقوق مالی مودیان رفع توقیف و حسب مورد فک پلمپ بعمل آید . توضیح اینکه اگر در اثر رفع توقیف بیم تفریط اموال و یا مواجهه با مشکلات بعدی برود اولاً در احاله پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی مربوط باید تسریع و حتی الامکام این اقدام خارج از نوبت انجام شود، ثانیاً حوزه مالیاتی مربوط می تواند عندالاقضاء برابر حکم ماده 161 قانون مالیاتهای مستقیم پیش گفته عمل نماید.

علی اکبر سمیعی - محمدرزاقی - علی اکبر نوربخش - محمدعلی بیگ پور - داریوش آل آقا - غلامحسین هدایت عیدی - اصغر بختیاری - عباس رضائیان - محمدعلی سعیدزاده