

مفهوم اجرای آراء مالیاتی

پس از قطعیت رأی هیأت حل اختلاف، مالیات تعیین شده لازم الاجراست و مؤدی مکلف به پرداخت آن در مهلت مقرر می باشد.

مبنای قانونی: ماده ۲۵۱ قانون مالیات های مستقیم



قطعیت رأی تجدیدنظر

رأی هیأت تجدیدنظر قطعی است مگر آنکه از حیث نقض قوانین یا مقررات قابل شکایت در شورای عالی مالیاتی باشد.

مبنای قانونی: ماده ۲۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم



ماده ۲۴۴- مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش بینی شده ، هیأت حل اختلافات مالیاتی است. هر هیأت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل خواهد شد:

- ۱ - یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور.
- ۲ - یک نفر قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته. در صورتی که قاضی بازنشسته واجد شرایطی در شهرستانها یا مراکز استانها وجود نداشته باشد بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور، رئیس قوه قضائیه یک نفر قاضی شاغل را برای عضویت هیأت معرفی خواهد نمود.
- ۳ - **یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران** یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی ایران یا مجامع حرفه ای یا تشکلهای صنفی یا شورای اسلامی شهر به انتخاب مودی در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مودی انتخاب خود را اعلام ننماید سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به نوع فعالیت مودی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی از بین نمایندگان مزبور یک نفر را انتخاب خواهد کرد.

ماده ۲۴۴-

تبصره ۱ - جلسات هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی با حضور سه نفر رسمی است و رأی هیأت‌های مزبور با اکثریت آرا قطعی و لازم الاجرا است، ولی نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.

تبصره ۲ - اداره امور هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و مسئولیت تشکیل جلسات هیأت‌ها به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد و حق الزحمه اعضا هیأت‌های حل اختلاف براساس آیین نامه‌ای که بنا به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سازمان مذکور پیش بینی می‌شود قابل پرداخت خواهد بود.

ماده ۲۴۷ - آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجراء است. مگر اینکه ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی بر اساس ماده (۲۰۳) این قانون و تبصره های آن به مودی، از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مودیان مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم الاجراء می باشد.

تبصره ۱ - مودی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند.

تبصره ۲ - نمایندگان عضو هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی نباید قبلاً نسبت به موضوع مطروحه اظهار نظر داشته یا رأی داده باشند.



تبصره ۳- در صورتی که رأی صادره هیأت بدوی از سوی یکی از طرفین مورد اعتراض تجدید نظر خواهی قرار گرفته باشد در مرحله تجدید نظر فقط به ادعای آن طرف رسیدگی و رأی صادر خواهد شد.

تبصره ۴- آراء قطعی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به استثناء مواردی که رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی با عدم اعتراض مودی یا مأمور مالیاتی مربوط قطعیت می یابد برابر مقررات ماده (۲۵۱) این قانون قابل شکایت و رسیدگی در شورای عالی مالیاتی خواهد بود.

تبصره ۵- سازمان امور مالیاتی کشور اجازه دارد شکایت کتبی مودیان مالیاتی از آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی صادره تا تاریخ تصویب این ماده که در مهلت قانونی به مرجع مالیاتی ذی ربط تسلیم شده است را یک بار به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به منظور رسیدگی و صدور رأی مقتضی احاله نماید.

تبصره ۶- در مواردی که شکایت مودیان مالیاتی از آراء هیأت‌های بدوی از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأت‌های تجدید نظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می گیرد که مودی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.



رای هیات حل اختلاف مالیاتی بایستی متضمن اظهار نظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مودی بوده و در صورت اتخاذ تصمیم به تعدیل درآمد مشمول مالیات، جهات و دلایل آن توسط هیات در متن رای قید شود /

ماده ۲۴۹- هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مکلف اند مأخذ مورد محاسبات مالیات را در متن رأی قید و در صورتی که در محاسبه اشتباهی کرده باشند، با درخواست مودی یا اداره امور مالیاتی مربوط به موضوع رسیدگی و رأی را اصلاح کنند /



ماده ۲۵۱- مودی یا اداره امور مالیاتی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی، به استناد **عدم رعایت قوانین و مقررات** موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رأی و تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

ماده ۲۵۱ مکرر - در مورد مالیات‌های قطعی موضوع این قانون و مالیات‌های غیر مستقیم که در مرجع دیگری قابل طرح نباشد و به ادعای غیر عادلانه بودن مالیات مستندا به مدارک و دلایل کافی از طرف مودی شکایت و تقاضای تجدید رسیدگی شود وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌تواند پرونده امر را به هیأتی مرکب از سه نفر به انتخاب خود جهت رسیدگی ارجاع نماید.

رای هیأت به اکثریت آرا قطعی و لازم‌الاجرا می‌باشد. حکم این ماده نسبت به عملکرد سنوات ۱۳۶۸ تا تاریخ تصویب این اصلاحیه نیز جاری خواهد بود.

ماده ۲۵۷ - در مواردی که رای مورد شکایت از طرف شعبه نقض می گردد پرونده امر جهت رسیدگی مجدد به هیات حل اختلاف مالیاتی دیگر ارجاع خواهد شد و در صورتی که در آن محل یک هیات بیشتر نباشد به هیات حل اختلاف مالیاتی نزدیکترین شهری که با محل مزبور در محدوده یک استان باشد ارجاع می شود . مرجع مزبور مجدداً به موضوع اختلاف مالیاتی بر طبق فصل سوم این باب و با رعایت نظر شعبه شورای عالی مالیاتی رسیدگی و رای مقتضی می دهد . رای بدین ترتیب صادر می شود قطعی و لازم الاجرا است . حکم این ماده در مواردی که آرای صادره از هیات های حل اختلاف مالیاتی توسط دیوان عدالت اداری نقض می گردد نیز جاری خواهد بود .

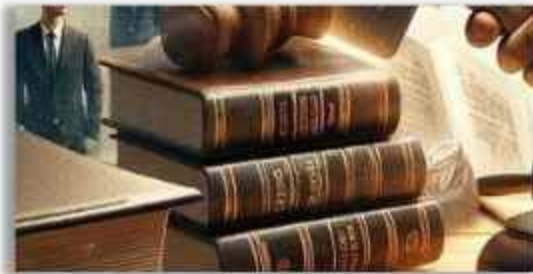
تبصره:

در مواردی که رای هیات های حل اختلاف مالیاتی نقض می شود شورای عالی مالیاتی موظف است یک نسخه از رای هیات را برای رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال دارد تا در صورت احراز تخلف اقدام به تعقیب نماید .

اصلاح رأی هیأت در صورت اشتباه محاسباتی

در صورت وجود اشتباه محاسباتی آشکار،
هیأت صادرکننده رأی می تواند با درخواست
مؤدی یا اداره مالیاتی، نسبت به اصلاح آن
اقدام نماید.

مبنای قانونی: ماده ۲۵۰ قانون مالیات های
مستقیم



وظایف شورای عالی مالیاتی

شورای عالی مالیاتی مرجع رسیدگی به شکایات از آرای قطعی هیأت‌های مالیاتی از حیث رعایت قوانین و مقررات است.

مبنای قانونی: ماده ۲۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم.



درخواست رسیدگی در شورای عالی مالیاتی

شکایت باید ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ
رای قطعی به دبیرخانه شورای عالی مالیاتی
تسلیم گردد.

مبنای قانونی: ماده ۲۵۱ تبصره ۲ قانون
مالیات‌های مستقیم

تعليق اجرای رأی در حین دادرسی

در موارد خاص و با تشخیص شورای عالی مالیاتی،
اجرای رأی می‌تواند تا زمان صدور رأی نهایی
متوقف شود.

مبنای قانونی: ماده ۲۵۱ مکرر تبصره ۳ قانون
مالیات‌های مستقیم



آثار نقض رأی در شورای عالی مالیاتی

در صورت نقض رأی توسط شورای
عالی مالیاتی، پرونده جهت رسیدگی
مجدد به هیأت هم عرض ارجاع
می شود.

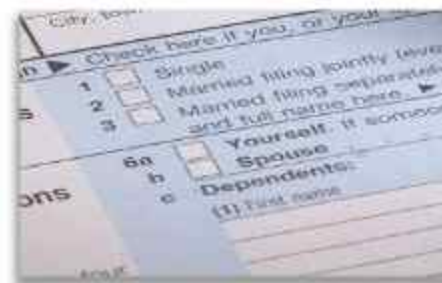
مبنای قانونی: ماده ۲۵۱ مکرر قانون
مالیات های مستقیم



مفهوم رسیدگی مجدد در دادرسی مالیاتی

سیدگی مجدد زمانی مطرح می شود که مؤدی نسبت به رأی قطعی هیأت حل اختلاف اعتراض داشته باشد و دلایل موجه ارائه دهد.

مبنای قانونی: ماده ۲۵۱ مکرر قانون
مالیات های مستقیم



شرایط درخواست رسیدگی مجدد

مؤدی باید ادعا کند که رأی صادره
برخلاف مقررات یا بدون توجه به
مدارک قانونی صادر شده است و
درخواست رسیدگی مجدد را ارائه
دهد.

مبنای قانونی: تبصره ۱ ماده ۲۵۱
مکرر قانون مالیات‌های مستقیم



مرجع رسیدگی به درخواست مجدد

وزیر امور اقتصادی و دارایی می تواند دستور
بررسی مجدد پرونده را توسط هیأت سه نفره
منتخب صادر نماید.

مبنای قانونی: تبصره ۲ ماده ۲۵۱ مکرر قانون
مالیات های مستقیم



ترکیب هیأت سه نفره تجدید رسیدگی

هیأت شامل سه نفر از افراد مطلع و آشنا به امور مالی و مالیاتی است که توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی تعیین می شوند

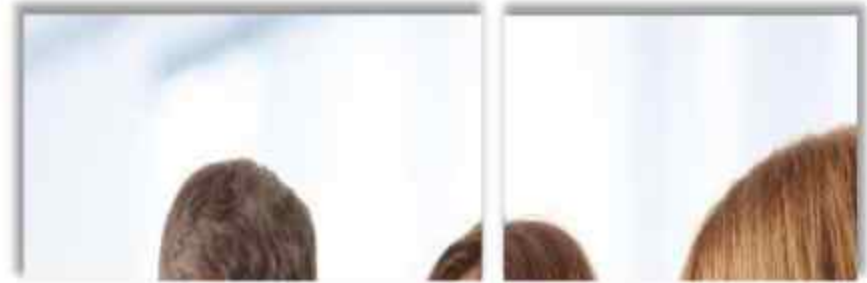
مبنای قانونی: ماده ۲۵۱ مکرر بند دوم



وظیفه هیأت سه نفره در بررسی اعتراض

هیأت موظف است پس از بررسی مستندات،
رأی خود را به صورت مستدل و مکتوب صادر
و به وزیر جهت ابلاغ ارائه کند.

مبنای قانونی: تبصره ۲ ماده ۲۵۱ مکرر قانون
مالیات های مستقیم



قطعت رأی هیأت سه نفره

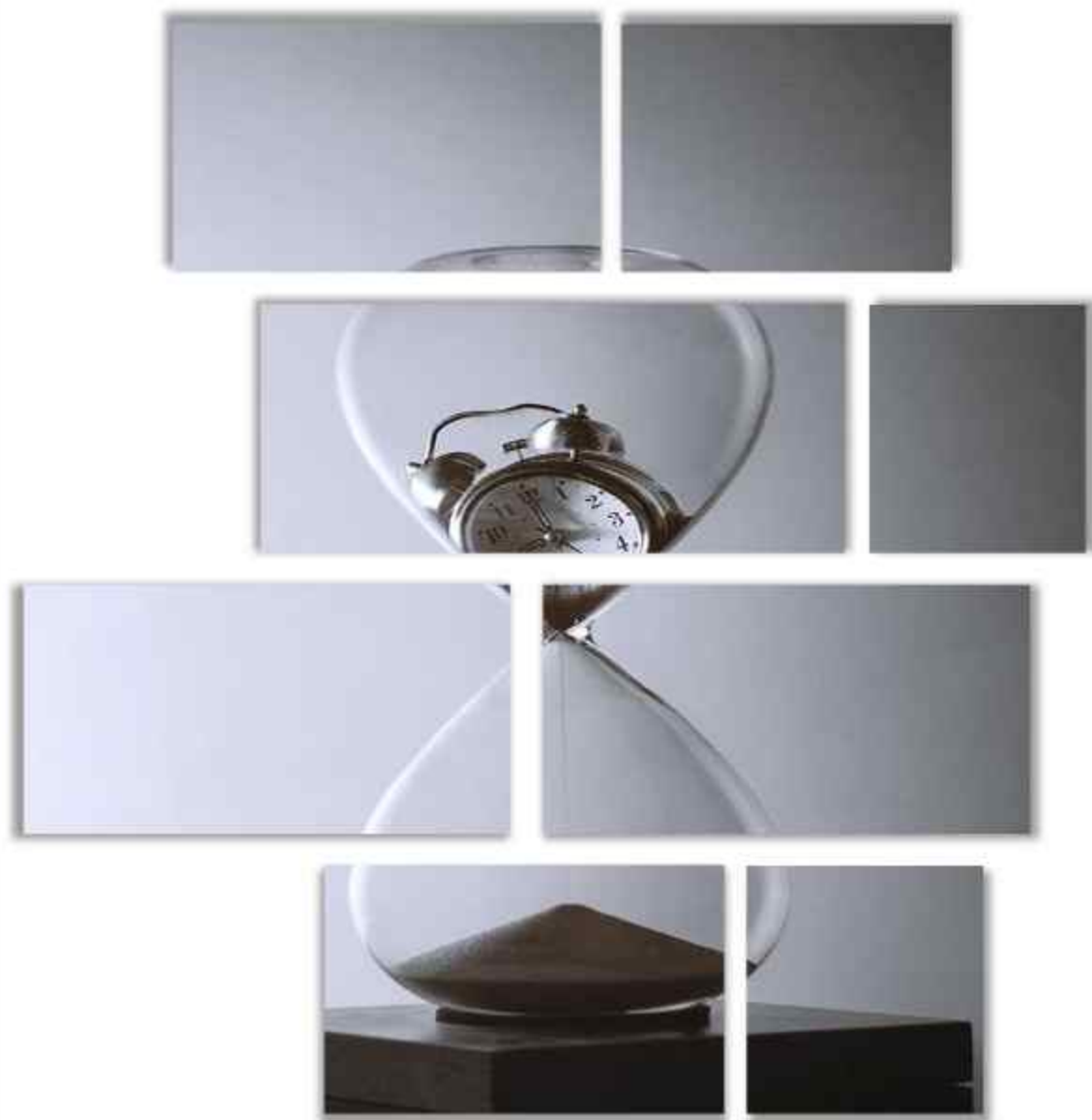
رأی صادره از هیأت سه نفره نهایی و
برای سازمان امور مالیاتی و مؤدی
لازم الاجراست.

مبنای قانونی: تبصره ۳ ماده ۲۵۱
مکرر قانون مالیات‌های مستقیم

مهلت ارائه درخواست رسیدگی مجدد

درخواست رسیدگی مجدد باید ظرف مدت
یک ماه پس از ابلاغ رأی قطعی هیأت حل
اختلاف مالیاتی ارائه شود.

مبنای قانونی: بخشنامه اجرایی ماده ۲۵۱
مکرر سازمان امور مالیاتی





امکان شکایت به دیوان عدالت اداری

مؤدی می تواند نسبت به آرای قطعی مراجع مالیاتی، از حیث نقض قانون یا تضییع حقوق، به دیوان عدالت اداری شکایت کند.

مبنای قانونی: ماده ۱۰ قانون دیوان عدالت
اداری مصوب ۱۳۹۲

اعتراض به نحوه اجرای رأی

چنانچه مؤدی مدعی اجرای نادرست
رأی باشد، می تواند به دادستانی
انتظامی مالیاتی شکایت کند.

مبنای قانونی: ماده ۲۵۵ قانون
مالیات های مستقیم



آثار نهایی رأی قطعی

رأی قطعی هیأت تجدیدنظر یا شورای عالی مالیاتی لازم الاجرا است و مؤدی مکلف به پرداخت مالیات مطابق مفاد آن می باشد.

مبنای قانونی: ماده ۲۵۶ قانون مالیات های مستقیم

اطلاعات مالیاتی



اظہارنامہ مالیاتی سالانہ

اظہارنامہ مالیات بر ارزش افزوده

سامانہ مودیان مالیاتی

تراکنش بانکی

اطلاعیه استخراجی

معاملات فصلی

دفاتر و اسناد و مدارک

ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات

ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات

ابرازی

اعتراض مودی

تمکین

فراموشی

مورد
قبول

ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات

اعتراض مودی

تمکین

ابلاغ برگ
قطعی



ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات

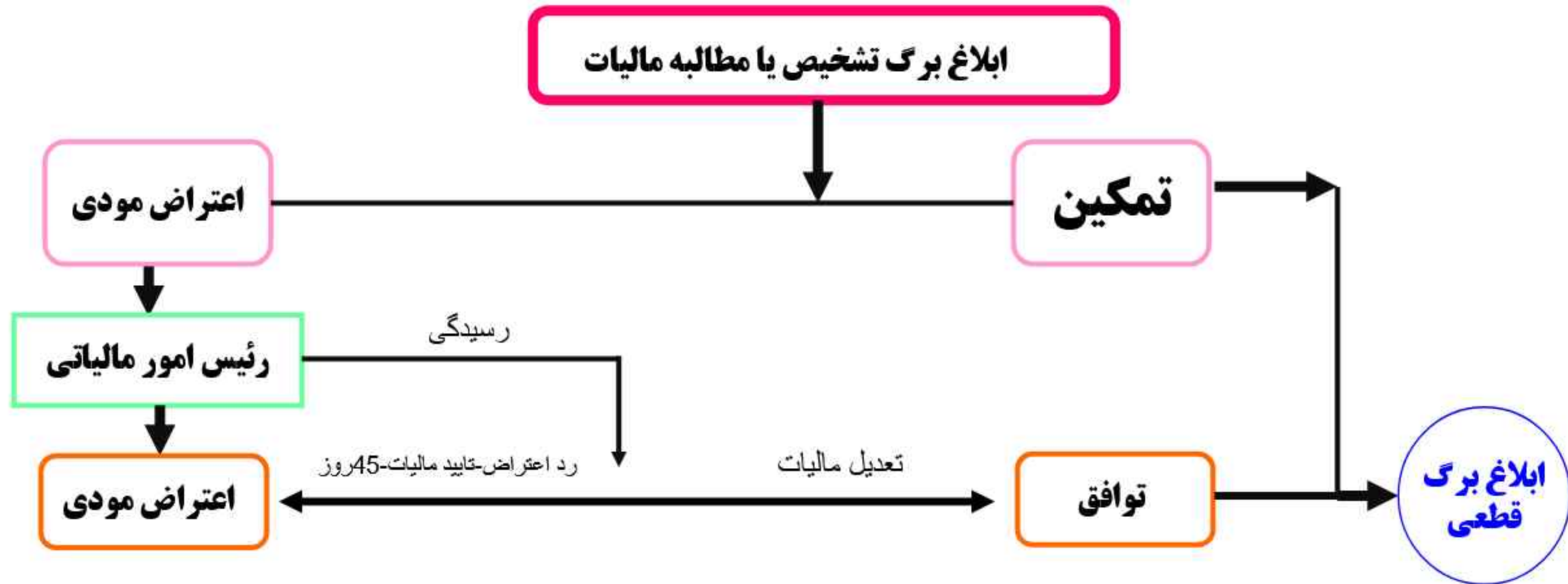
اعتراض مودی

تمکین

رئیس امور مالیاتی

ابلاغ برگ
قطعی

۳



۴۵ روز

ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات

تمکین

اعتراض مودی

رئیس امور مالیاتی

اعتراض مودی

هیات بدوی

توافق

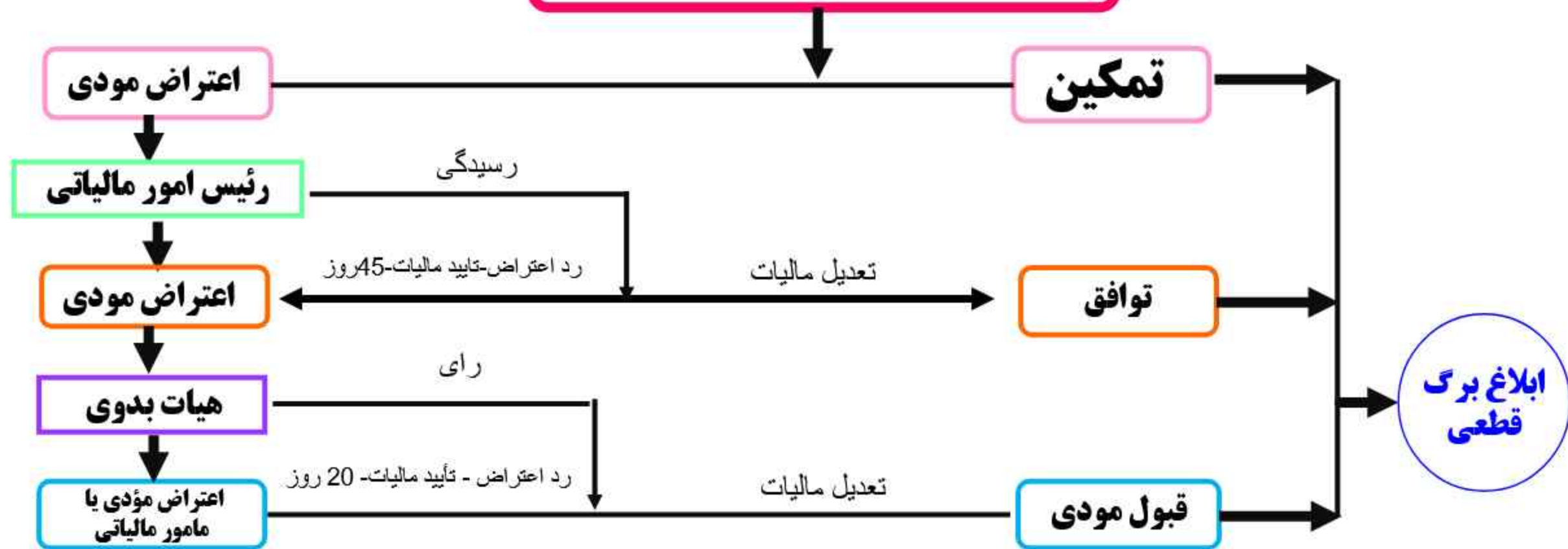
ابلاغ برگ
قطعی

رسیدگی

رد اعتراض-تایید مالیات-45روز

تعدیل مالیات

ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات





**هیات
بدوی**



**قرار
کارشناسی**

ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات

اعتراض مودی

تمکین

رئیس امور مالیاتی

رسیدگی

اعتراض مودی

رد اعتراض - تأیید مالیات - 45 روز

تعدیل مالیات

توافق

هیات بدوی

رای

اعتراض مؤدی یا
مأمور مالیاتی

رد اعتراض - تأیید مالیات - 20 روز

تعدیل مالیات

قبول مودی

هیات تجدید نظر

ابلاغ برگ
قطعی

قرار
کارشناسی



**قرار
کارشناسی**

**هیات
تجدید نظر**



ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات

اعتراض مودی

تمکین

رئیس امور مالیاتی

رسیدگی

اعتراض مودی

رد اعتراض - تأیید مالیات - 45 روز

تعدیل مالیات

توافق

هیات بدوی

رای

اعتراض مؤدی یا
مأمور مالیاتی

رد اعتراض - تأیید مالیات - 20 روز

تعدیل مالیات

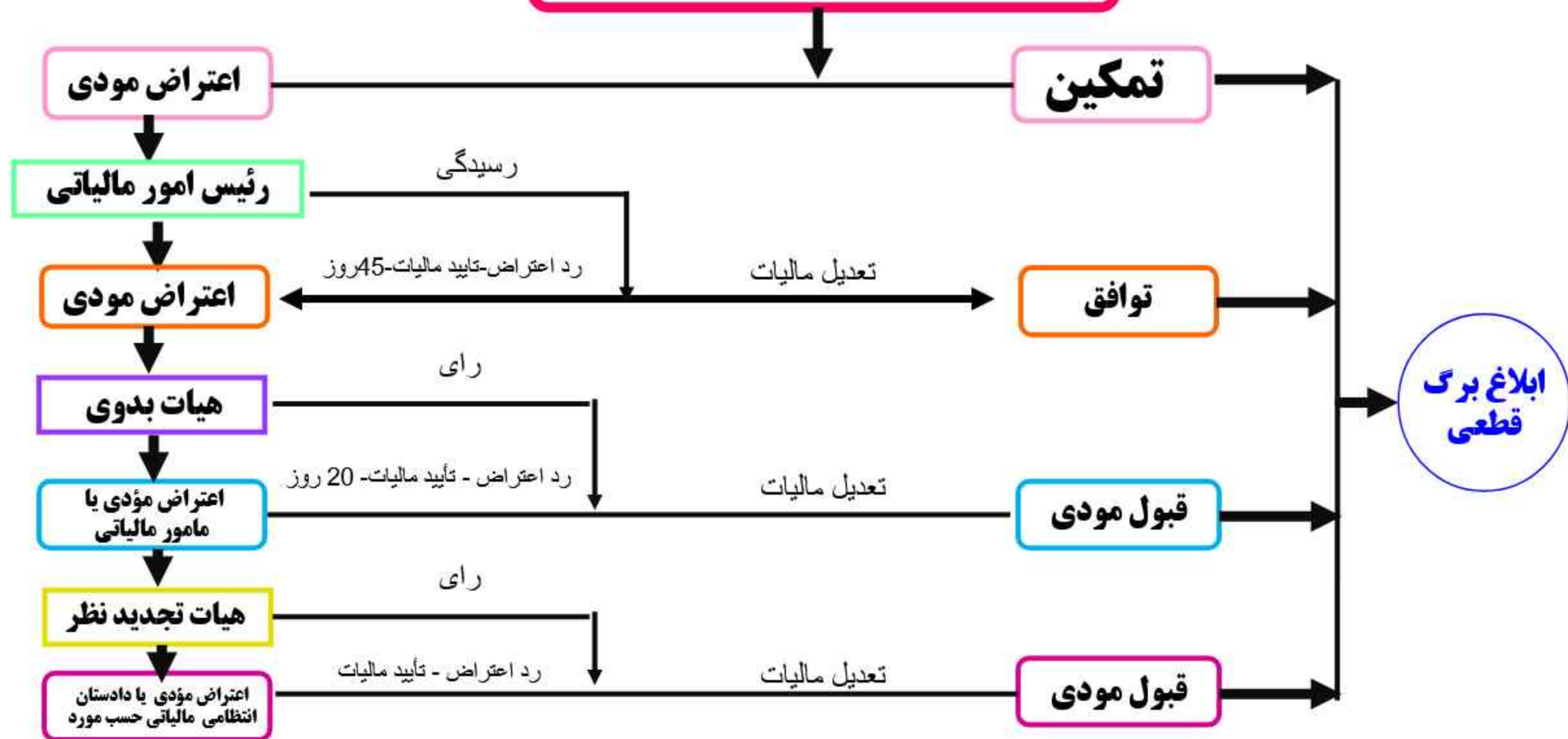
قبول مودی

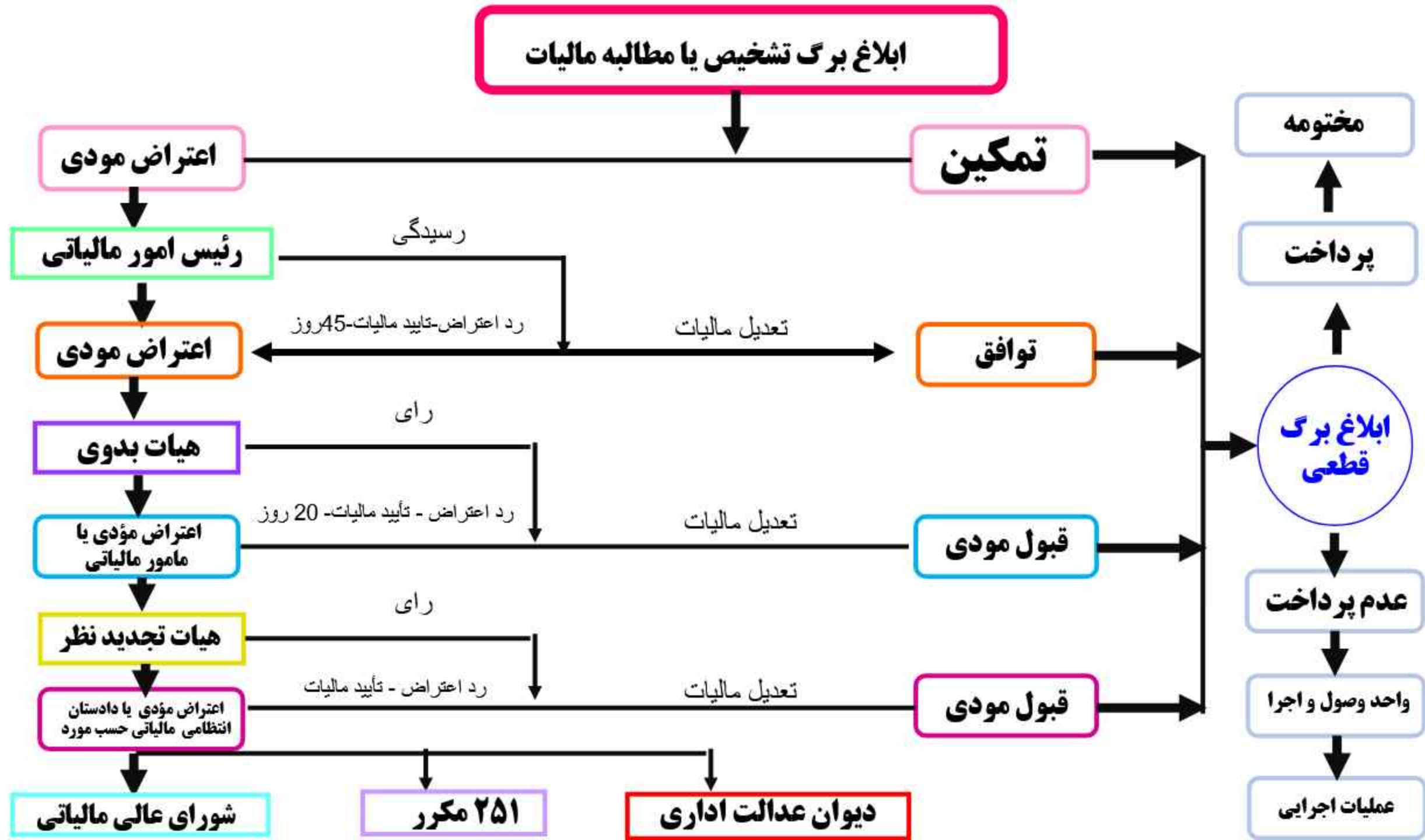
هیات تجدید نظر

ابلاغ برگ
قطعی

قرار
کارشناسی

ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه مالیات





شورای عالی مالیاتی

