



مروری بر

دادرسی مالیاتی

جلسه هشتم



مدرس: ابراهیم صدرایی

سرفصل‌های آموزش

دادرسی مالیاتی

قسمت اول

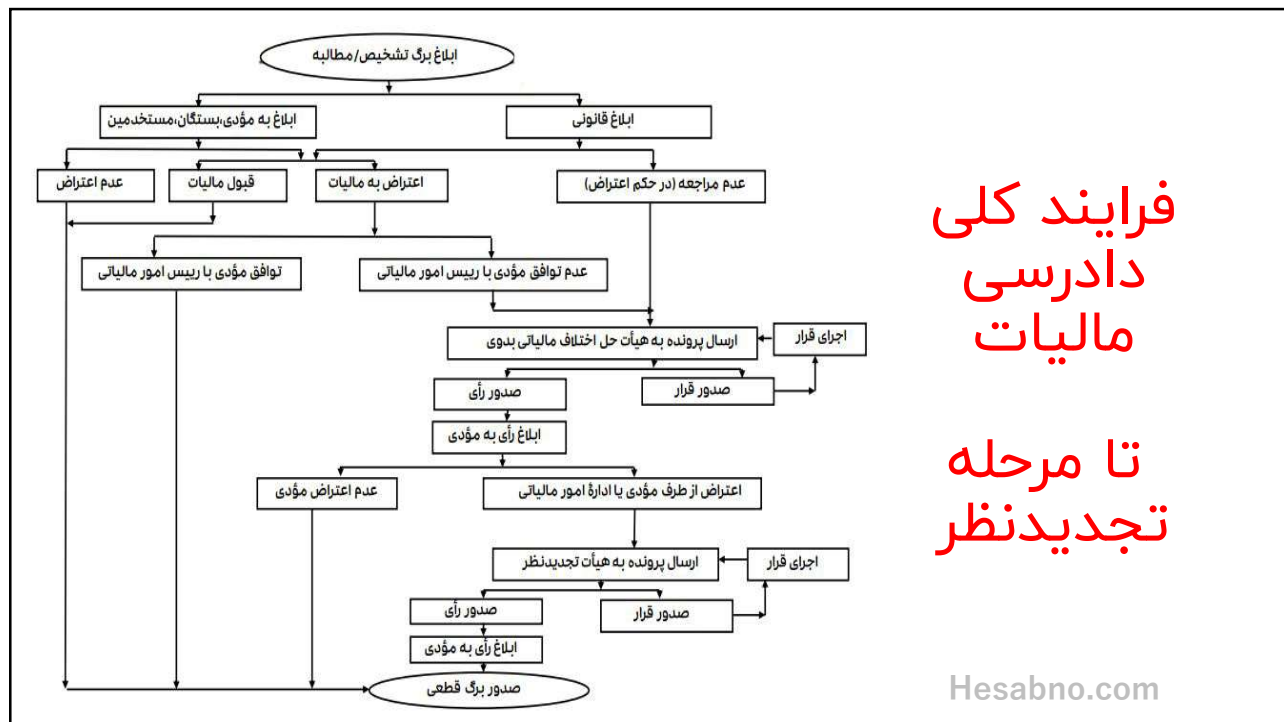
وصول و اجرا

قسمت دوم

لایحه نویسی

قسمت سوم

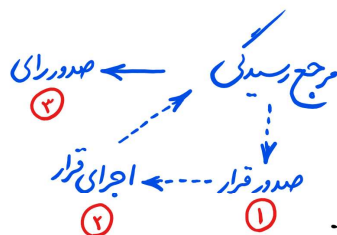




تفاوت قرار رسیدگی با رای (حکم) چیست؟

در علم حقوق نظر مرجع قضایی در مورد پرونده ها بردنوع است :

* حکم = رای قطع مرجع قضایی



* قرار = درخواست اثبات موضوعی از مرجع دیگر
در مواردی که برای صدور حکم نیاز به بررسی و نظر سایر مراجع است
(بررسی و نظر کارشناسان مالیات در مورد پرونده مورد اعتراض)

هیئت حل اختلاف ماده ۲۱۶: (فوری و خارج از نوبت)

مرجع رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی اشتباه و وصول مالیات قبل از قطعیت

اگر آخرین مرحله پرونده، برگ تشخیص باشد، هیئت ۲۱۶ در حکم هیئت بدوی است و شکایت از آن به ۲۴۷ می‌رود

در مورد مالیات‌های مستقیم

تبصره یک

(شکایت حاصل از وصول مالیات قبل از قطعیت)

اگر آخرین مرحله پرونده، رای بدوی باشد، هیئت ۲۱۶ در حکم تجدیدنظر است و شکایت از آن به شورای عالی می‌رود

در مورد مالیات‌های غیرمستقیم

تبصره دو

(شکایت حاصل از مطالبه غیرقانونی مالیات)

Hesabno.com

هیئت حل اختلاف ماده ۲۱۶:

اقدامات اجرایی اشتباه مانند:

- ممنوع‌الخروجی اشتباهی، توقیف مال به اشتباه، وصول مالیات قبل از قطعیت
 - دریافت مالیات از شخصی غیر از مودی، مطالبه غیرقانونی مالیات‌های غیرمستقیم
 - ابلاغ برگه تشخیص به شخصی غیر از مودی یا برگ تشخیص مشکل دار
- ضمناً ارجاع به این هیئت، مستلزم اخذ سپرده یا ضمانتنامه نیست.
- هیئت ۲۱۶ فقط زمانی وارد پرونده قطعی می‌شود که برگ تشخیص یا رای هیئت حل اختلاف بدون موافقت و ابلاغ به مودی، در اثر اشتباه قطعی شده باشد.

Hesabno.com



شورای عالی مالیاتی: (موضوع ماده ۲۵۱)

- مودی یا اداره امور مالیاتی می‌تواند ظرف **مدت یک‌ماه** از تاریخ ابلاغ رای قطعی هیئت حل اختلاف مالیاتی (تجدیدنظر یا ۲۱۶) به استناد **عدم رعایت قوانین و مقررات (نقض قانون)** یا **نقص رسیدگی** با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رای و تجدید رسیدگی را درخواست نماید.
- شورای عالی مالیاتی دارای ۸ شعبه و هر شعبه متشکل از ۳ نفر است. (۲۵ نفر عضو دارد)
- شورا موظف است **بدون اینکه وارد ماهیت موضوع شود** صرفاً پرونده را از جهت **رعایت تشریفات قانونی و کامل بودن رسیدگی** بررسی نموده و رای هیئت ۲۴۷ را **نقض** و یا **شکایت مودی را رد** نماید. شورا نمی‌تواند وارد ماهیت پرونده شده و مالیات را تعدیل یا رفع تعرض نماید.

Hesabno.com



نکاتی از شورای عالی مالیاتی:

- مهلت اعتراض به رای تجدیدنظر برای ارجاع پرونده به شورا، **یک ماه** از تاریخ ابلاغ رای هیئت تجدیدنظر است.
- از آراء هیئت‌های تجدیدنظر، ۲۱۶ و ۲۴۳ می‌توانیم به شورای عالی مالیاتی شکایت کرد.
- اعتراض به شورای عالی مالیاتی نیز **۱٪ هزینه رسیدگی** دارد. (۱٪ رای مورد شکایت و مالیات ابرازی که در صورت رد شکایت دریافت می‌شود)
- شورای عالی مالیاتی وارد ماهیت نمی‌شود و شکل قضیه را بررسی می‌کند. (**شورا شکلی است نه ماهوی**)
- اختیارات شورا فقط در حد نقض شکلی رای صادره است و چنانچه رای را نقض کند مجدد در هیئت هم‌عرض ۲۵۷ وارد ماهیت خواهد شد.
- تا مرحله تجدید نظر مدام عنوان می‌کنی «مالیاتم زیاد است، تعدیل کنید» در شورا بگویند «**شکل قانونی رعایت نشده و یا اینکه نقص در**

بندهای درخواست رسیدگی وجود دارد که کامل رسیدگی نشده»

Hesabno.com



انواع رای شورای عالی مالیاتی:

۱- رای به استواری و رد شکایت مودی (تایید رای هیئت تجدیدنظر)

۲- نقض رای هیئت تجدیدنظر و ارجاع به هیئت هم‌عرض ماده ۲۵۷

(بخشنامه ۳۰/۵/۳۴۴۲/۴۱۰۰۰ - ۷۲/۸/۱۲) در صورت نقض رای تجدیدنظر توسط شورا، تا

نتیجه رای هیئت هم‌عرض ماده ۲۵۷، عملیات اجرایی متوقف می‌شود.

Hesabno.com



موارد نقض رای تجدیدنظر توسط شورا:

اغلب موارد نقض رای تجدید نظر توسط شورای عالی، مواد ۲۴۴ و ۲۴۸ است.

ماده ۲۴۴ ق.م.م: جلسات با حضور هر ۳ نفر رسمی است و نظر اقلیت باید در متن رای قید شود.

ماده ۲۴۸ ق.م.م: رای هیئت بایستی متضمن اظهار نظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مودی باشد.

Hesabno.com



ثبت شد



ثبت الکترونیکی اعتراضات و شکایات

ورود به سامانه: Tax.gov.ir

اعتراضات و شکایات

- نکات مهم
- ممیزکل
- هیات حل اختلاف مالیاتی
- شورای عالی مالیاتی
- نمایش اعتراضات (به ممیزکل/هیات)
- نمایش شکایت به شورای عالی مالیاتی

اطلاعات پرونده شکایت

شماره رای مورد شکایت:		تاریخ رای مورد شکایت:		انتخاب منبع مالیاتی:	
سال تطبیق مالیات مورد شکایت:	1398	تاریخ ابلاغ رای مورد شکایت:		مبلغ مالیات:	
شماره تلفن همراه:	نا مشخص	شماره تلفن ثابت:		شماره تلفن ثابت:	
شماره تلفن:		شماره تلفن:		شماره تلفن:	

شرح شکایت:

بررسی اطلاعات

Hesabno.com

هیئت هم عرض ماده (۲۵۷):

در مواردی که رای هیئت حل اختلاف مالیاتی از طرف شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری نقض می‌گردد، پرونده جهت رسیدگی مجدد به هیئت حل اختلاف دیگری ارجاع می‌شود.

هیئت هم‌عرض ماده ۲۵۷ **ماهوی** است و باید ایرادات گرفته شده توسط شورا یا دیوان را مرتفع و اصدار رای نماید.

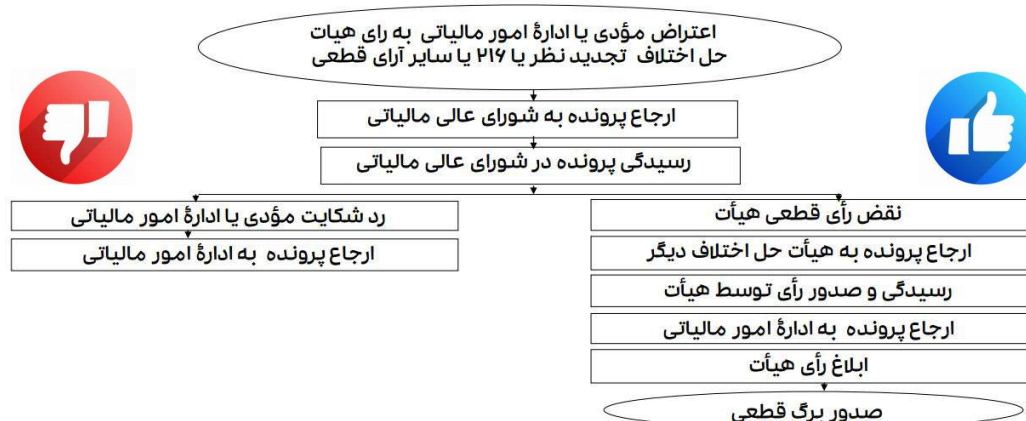
ورودی هیئت هم عرض (۲۵۷):

۱- پرونده‌هایی که رای تجدیدنظر توسط **شورای عالی** نقض شده.

۲- پرونده‌هایی که رای تجدیدنظر توسط **دیوان عدالت اداری** نقض شده.

Hesabno.com

صدور برگ قطعی براساس رای هیئت هم عرض (۲۵۷):



Hesabno.com

هیئت (۲۵۱) مکرر: (مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای)

در مورد مالیات‌های قطعی شده موضوع مالیات‌های مستقیم و غیرمستقیم که [در مراجع دیگری قابل طرح نباشد](#) و به [ادعای غیرعادلانه بودن مالیات](#) مستند به مدارک و دلایل کافی از طرف مودی تقاضای تجدید رسیدگی شود، وزیر امور اقتصاد و دارایی می‌تواند پرونده را به هیئتی مرکب از ۳ نفر به انتخاب خود جهت رسیدگی ارجاع نماید. رای هیئت قطعی و لازم‌الاجراست.

این هیئت ماهوی است و می‌تواند خودش مالیات را تشخیص و تعدیل نماید. (زمان انقضا ندارد)
شرطش این است که پرونده در مرحله دیگری قابل طرح نباشد. (مالیات قطعی شده باشد، حتی بعد از ابلاغ برگ تشخیص و سپری شدن مهلت قانونی) همزمان با طرح شکایت، پرونده در مرحله دیگری باز نباشد

Hesabno.com

هیئت (۲۵۱) مکرر: (مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای)

ثبت اعتراض از طریق سایت dad.mefa.ir بعد از ثبت نام و دریافت نام کاربری و رمز عبور سامانه ۲۵۱ مکرر



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای

سامانه هیات موضوع ماده ۲۵۱ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم

اطلاعیها و اخبار

اطلاعیها اخبار

نحوه وارد کردن منابع مالیاتی

مودیان محترم: چنانچه قصد ثبت چند شکوائیه در یک منبع را داشته و همچنین به منظور ثبت شکوائیه شرکاء اشخاص حقیقی در هر یک از منابع (ارث، مشاغل، حق واگذاری، اجاره محل، ارزش افزوده، انتقال املاک و درآمد اتفاقی) از گزینه «افزودن شکوائیه» استفاده نمایید. همچنین در صورتی که قصد ثبت شکوائیه در چند منبع را دارید از گزینه «ثبت شکوائیه جدید» استفاده شود.

ورود به سامانه

ثبت نام اشخاص حقیقی

ثبت نام اشخاص حقوقی

صفحه اصلی

راهنمای کار با سامانه

سوالات متداول

تماس با ما

نظرسنجی

کاربران آنلاین: ۲۹۷ نفر

لطفاً از آخرین نسخه مرورگر خود استفاده کنید. (چرا؟)



دیوان عدالت اداری:

دیوان عدالت اداری آخرین مرجع رسیدگی به شکایت مودیان مالیاتی است.

مهلت شکایت به رای قطعی جهت طرح در دیوان :

- برای اشخاص مقیم ایران **۳ ماه**
- برای اشخاص مقیم خارج از کشور **۶ ماه**

Hesabno.com



سوال :

پرونده‌های اعتراض در کدامیک از مراجع حل اختلاف مالیاتی به صورت غیرحضوری رسیدگی می‌شود؟

شورای عالی مالیاتی

۲۵۱ مکرر

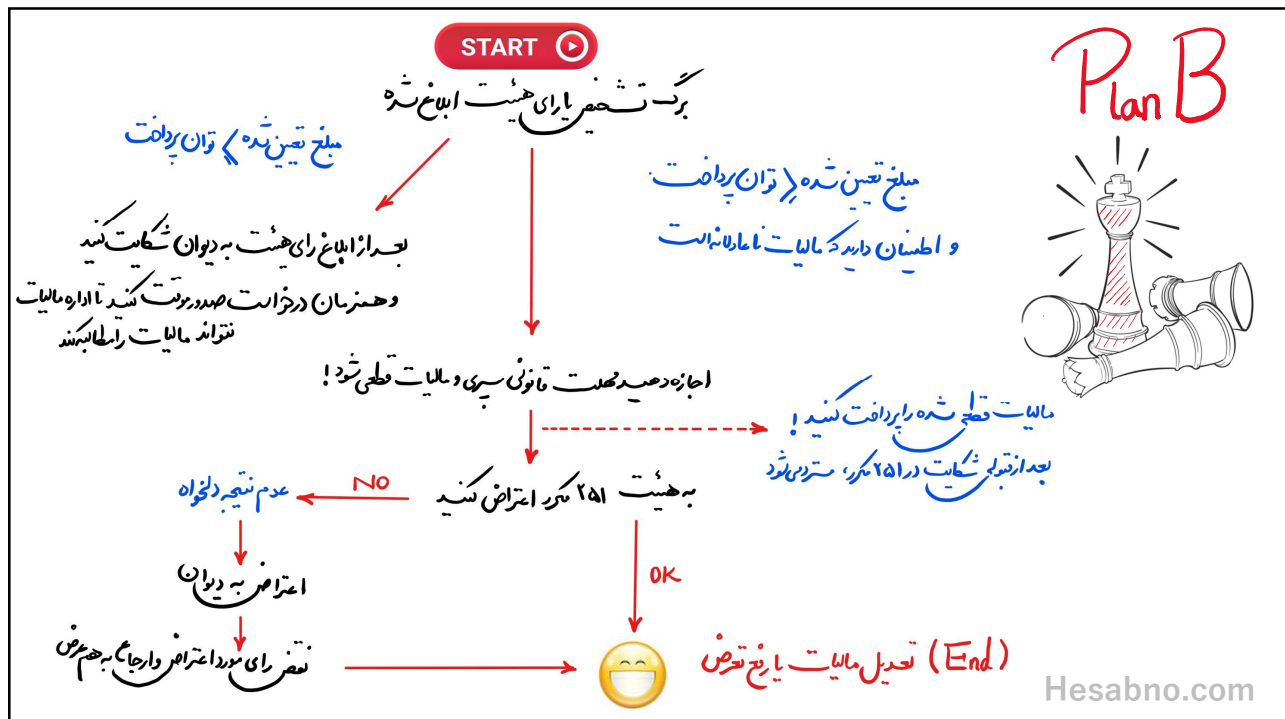
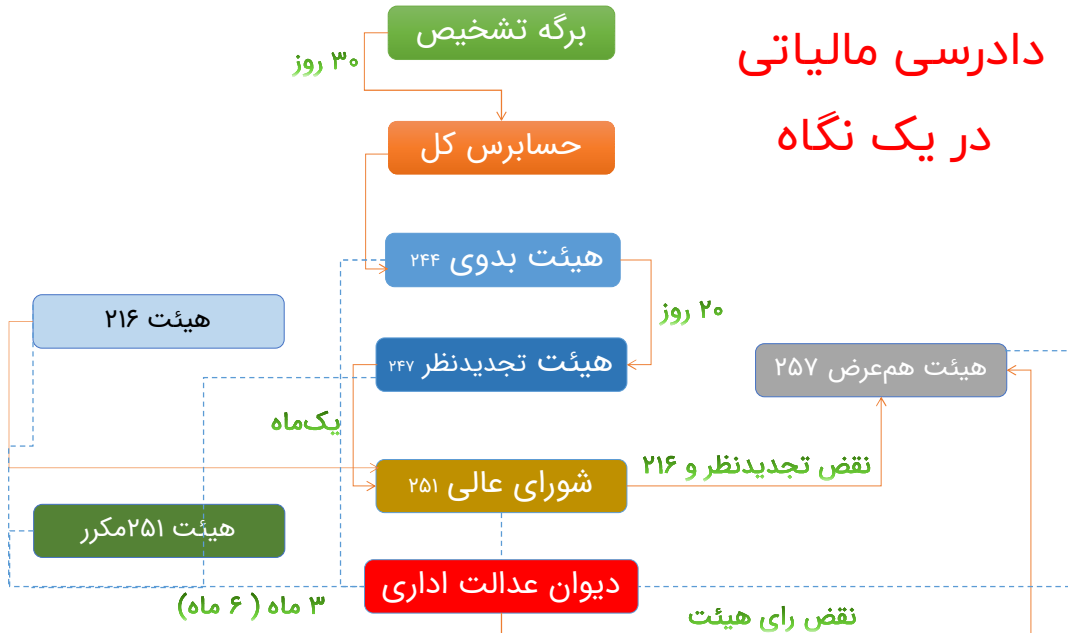
دیوان عدالت اداری

در این مراجع حل اختلاف مالیاتی، لایحه و مستندات ما عمل خواهد کرد.

Hesabno.com

Hesabno.com

دادرسی مالیاتی در یک نگاه



Hesabno.com



وصول و اجرا:



ماده ۲۱۰: بعد از قطعیت پرونده، ظرف مدت ۱۰ روز به وصول و اجرا می‌رود و بعد از آن یک ماه فرصت ترتیب تسویه است و چنانچه ترتیب پرداخت صورت نگیرد اقدامات اجرایی آغاز خواهد شد.

تبصره ۲ ماده ۲۱۰: مالیات مورد قبول مودی در اظهارنامه به عنوان مالیات قطعی تلقی می‌شود و از طریق عملیات اجرایی قابل وصول است.

پرونده‌ای به وصول و اجرا برود به اصل بدهی مالیاتی و جریمه آن، ۱۰٪ جریمه عشر تعلق می‌گیرد. (تنها جریمه‌ای که به جریمه هم می‌خورد)

Hesabno.com



سوال:

آیا جریمه عشر (۱۰ درصد) قابل بخشودگی است؟

- قابل بخشودگی نیست چون در واقع اصلا جریمه نیست! بلکه هزینه اقدامات اجرایی اداره مالیات است.

Hesabno.com

وصول و اجرا:

ماده ۱ آیین نامه ماده ۲۱۸

هرگاه مودی ظرف مهلت مقرر در ماده ۲۱۰ ق.م.م نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات قطعی شده خود اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی نسبت به صدور برگ اجرایی معادل بدهی اعم از اصل و جرایم متعلق برای استیفای مالیات از اموال منقول و غیرمنقول او اقدام خواهد کرد.

Hesabno.com

Hesabno.com

- ۱- دو سوم حقوق حقوق بگیران و سه چهارم حقوق بازنشستگی و وظیفه.
 - ۲- محل سکونت به قدر متعارف.
 - ۳- ابزار آلات کشاورزی و صنعتی و وسایل کسب که برای تامین حداقل معیشت لازم است.
 - ۴- لباس و اشیاء و لوازم برای رفع حوائج ضروری مودی و افراد تحت تکفل.
- تبصره ۳ ماده ۲۱۲:** توقیف واحدهای تولیدی اعم از کشاورزی و صنعتی در عملیات اجرایی نباید موجب تعطیل واحد تولیدی گردد.

اولین و نقدترین‌ها به ترتیب برای وصول:

- ممنوع الخروجی
- حساب بانکی
- سهام در بورس
- حقوق
- یارانه
- خودرو
- ملک

• اشخاص ثالث (که به بدهکار مالیاتی بدهی دارند)



Hesabno.com

ارزیابی اموال مورد توقیف :

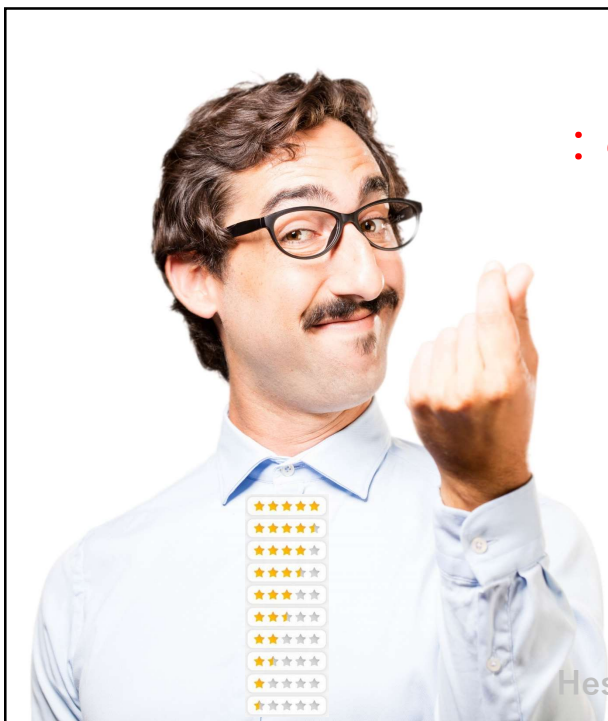
ماده ۲۱۳: ارزیابی اموال مورد توقیف به وسیله **ارزیاب**

اداره مالیات به عمل خواهد آمد ولی مودی می‌تواند با

پرداخت حق الزحمه ارزیابی مربوط به کارشناسان رسمی

دادگستری، تقاضا کند که ارزیابی اموال توسط **ارزیاب**

رسمی دادگستری به عمل آید.



Hesabno.com

ارزیابی اموال مورد توقیف :



آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۸: ابتدا ارزیابی اموال توسط

کارشناس اداره مالیات انجام می‌شود و برگ ارزیابی صادر و به مودی

ابلاغ خواهد شد، مودی ظرف ۱۰ روز فرصت اعتراض دارد. پس از

اعتراض، مودی ظرف ۱۵ روز با پرداخت هزینه کارشناسی دادگستری،

باید گزارش ارزیابی کارشناسی را تسلیم نماید. (البته با ارائه دلایل مودی،

امکان تمدید ارائه گزارش کارشناسی تا ۱۵ روز وجود دارد).

Hesabno.com

شخص ثالث کیست:



شخصی که مطابق مقررات قانون مکلف به پرداخت مالیات دیگران بوده و

یا پرداخت مالیات دیگری را تعهد و ضمانت کرده و یا وجه نقد، اموال،

دارایی و یا مطالبات مودی نزد او باشد. **شخص ثالث در حکم مودی**

مالیاتی محسوب و از نظر وصول بدهی مالیاتی مطابق این آیین نامه با او

رفتار خواهد شد.

Hesabno.com



توقیف‌نامه نزد شخص ثالث:

هرگاه مودی اعلام نماید که وجه نقد، اموال منقول، ودیعه یا مطالبات یا هر چیزی که دارای ارزش مالی باشد متعلق به او **نزد شخص ثالثی** (اعم از حقیقی یا حقوقی) است و یا اداره مالیات به هرنحو از این امر مطلع شود مکلف است از آن اموال معادل بدهی، **توقیف‌نامه ای صادر** و یک نسخه از آن را به شخص ثالث ابلاغ نماید.

شخص ثالث مکلف است در زمان ابلاغ، اموال نزد خود را در متن توقیف‌نامه اعلام و نسبت به حفظ و حراست آن اقدام نماید و چنانچه اداره مالیات مطالبه نماید موظف است تحویل نماید.

Hesabno.com



مزایده و انتشار آگهی فروش:

هرگاه مودی تا **انقضای ۱۰ روز از تاریخ توقیف اموال**، بدهی خود را تادیه ننماید اموال توقیف شده از طریق **مزایده و انتشار آگهی به فروش رسیده** و کلیه بدهی‌ها و هزینه‌ها از حاصل فروش برداشته می‌شود، مگر اینکه مودی راجع به پرداخت بدهی با اداره مالیات توافق نماید.

هرگاه اموال غیرمنقول به قیمت ارزیابی شده برای دوبار انتشار آگهی خریدار نداشته باشد، **برای بار سوم به حراج** و به هر قیمتی که خریدار داشته باشد فروخته خواهد شد.

Hesabno.com



مزایده و انتشار آگهی فروش:

ماده ۲۱۴: کلیه اقدامات لازم مربوط به **آگهی حراج و مزایده و فروش اموال مورد توقیف** اعم از منقول و غیرمنقول **به عهده مسئول اجرائیات** اداره امور مالیاتی می باشد.

در مورد فروش اموال غیرمنقول در صورتی که پس از انجام تشریفات مقرر و تعیین خریدار، مالک برای امضای سند حاضر نشود مسئول اجرائیات اداره امور مالیاتی به استناد مدارک مربوط از اداره ثبت محل تقاضای انتقال ملک به نام خریدار خواهد کرد و اداره ثبت اسناد و املاک مکلف به اجرای آن است.

Hesabno.com

در چه مواردی عملیات اجرایی متوقف می شود:



- مودی نسبت به **پرداخت یا ترتیب پرداخت** بدهی اقدام نماید و یا معادل بدهی، وجه نقد یا تضمین بانکی یا وثیقه ملکی بسپارد یا ضامن معرفی نماید.
- رای هیئت موضوع **ماده ۲۱۶ مبنی بر توقف عملیات اجرایی**
- **نقض رای** هیئت حل اختلاف مالیاتی توسط **شورای عالی مالیاتی** یا دادنامه **دیوان**

Hesabno.com

آستانه ممنوع الخروجی:

تولیدی - ۵۰۰ میلیون تومان

غیرتولیدی - ۲۰۰ میلیون تومان

اشخاص حقوقی

مبلغ بدهی قطعی شده

تولیدی - ۲۰۰ میلیون تومان

غیرتولیدی - ۱۰ میلیون تومان

اشخاص حقیقی

Hesabno.com

ممنوع الخروجی مدیران:

حکم ممنوع الخروجی در مورد مدیر یا مدیران مسوول اشخاص حقوقی خصوصی بابت

بدهی قطعی مالیاتی که مربوط به دوران مدیریت آنان بوده نیز جاری است.

- اگر در شرکتی مدیر باشید نسبت به بدهی مالیاتی شرکت مسئولیت تضامنی دارید.
- عضوی که حق امضاء ندارد را نمی‌توان ممنوع الخروج کرد ولی مسئولیت تضامنی وی به قوت خود باقی است. (رای دیوان)
- اگر در شرکتی سهامدار باشید مسئولیت به نسبت ارزش اسمی سهامتان است.

Hesabno.com

استعلام آنلاین ممنوع الخروجی
Exitban.ssaa.ir

	نام :
	نام خانوادگی :
	نام پدر :
فرمت ورود صحیح سال تولد: 1374/01/03	تاریخ تولد :
	شماره شناسنامه :
	کد ملی :
21 + 26	
ارسال	

پایان جلسه هشتم

ممنون که با ما بودید



دوستان عزیز،
تکالیف این جلسه فراموش نشود !

جهت آموزش‌های بیشتر با حسابنو همراه باشید.

Hesabno.com

