



کارگاه آموزش

## دادرسی مالیاتی

جلسه اول



مدرس: ابراهیم صدرایی



Hesabno.com



## ابراهیم صدرایی

- ✓ نویسنده کتاب قطب‌نمای مالیات و بیمه
- ✓ مدرس و مشاور امور مالی و مالیاتی
- ✓ مؤسس سایت آموزشی حسابنو
- ✓ مدرس برتر سال ۹۷ از نگاه مدیر سبز
- ✓ برگزیده تولید محتوا در جشنواره کوکباز ۹۸

فعالیت‌ها:

تولید کننده محتوای آموزشی در زمینه مالیات و حسابداری  
نویسنده کتاب و مقالات آموزشی  
ارائه دهنده خدمات و مشاوره‌های مالی و مالیاتی  
برگزار کننده کارگاه‌های آموزشی مالیاتی  
مشاور اصناف و اشخاص حقیقی و کسب‌کارهای استارت‌آپی و آنلاین

Hesabno.com



کتاب  
قطب‌نمای مالیات و بیمه  
پاسخ ۱۵۰ پرسش کلیدی  
در حوزه کسب‌وکار

**حسابنو**  
www.Hesabno.com



Hesabno.com

## سرفصل‌های آموزش

دادرسی مالیاتی

قسمت اول

وصول و اجرا

قسمت دوم

لایحه نویسی

قسمت سوم

Hesabno.com

## تعریف دادرسی مالیاتی :



هرگونه حل اختلاف میان **مودی مالیاتی** اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی از یک طرف و **مأموران و مراجع مالیاتی** از طرف دیگر در **خصوص کلیه مسائل مالیاتی** از جمله **مبلغ مالیات و یا چگونگی وصول آن** در مراجع حل اختلاف مالیاتی

Hesabno.com

## مراجع حل اختلاف مالیاتی :



- ۱- حسابرس کل مالیاتی (ممیز کل) ماده ۲۳۸ ق.م.م و ۲۹ ارزش افزوده
- ۲- هیئت حل اختلاف بدوی (ماده ۲۴۴)
- ۳- هیئت حل اختلاف تجدید نظر (ماده ۲۴۷)
- ۴- هیئت موضوع ماده ۲۱۶
- ۵- هیئت موضوع ماده ۲۴۳
- ۶- شورای عالی مالیاتی (ماده ۲۵۱)
- ۷- هیئت ۲۵۷ (هم‌عرض)
- ۸- هیئت ۳ نفره موضوع ماده ۲۵۱ مکرر
- ۹- دیوان عدالت اداری

Hesabno.com

## مراحل دادرسی مالیاتی



هیئت های بند ۳ ماده ۹۷ ق.م.م: جزو مراحل تشخیص بود ( نظریه داشتند، رای نداشتند ! )



## مروری بر سایر قوانین و مقررات کاربردی:

**اصل ۳۷** قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

اصل، برائت است و هیچ کس از نظر قانون مجرم شناخته نمی شود، مگر این که جرم او در دادگاه صالح ثابت گردد.

**اصل ۵۱** قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

هیچ نوع مالیات وضع نمی شود مگر به موجب قانون. موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می شود.

**اصل ۷۳** قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

شرح و تفسیر قوانین عادی در صلاحیت مجلس شورای اسلامی است. مفاد این اصل مانع از تفسیری که دادستان، در مقام تمیز حق، از قوانین می کنند نیست.

**اصل ۱۵۹** قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

مرجع رسمی تظلمات و شکایات، دادگستری است. تشکیل دادگاه ها و تعیین صلاحیت آنها منوط به حکم قانون است.

**اصل ۱۷۰** قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

قضات دادگاه ها مکلفند از اجرای تصویب نامه ها و آیین نامه های دولتی که مخالف با قوانین و مقررات اسلامی یا خارج از حدود اختیارات قوه مجریه است خودداری کنند و هر کس می تواند ابطال این گونه مقررات را از دیوان عدالت اداری تقاضا کند.



## مروری بر سایر قوانین و مقررات کاربردی:

### ماده ۴ قانون مدنی

اثر قانون نسبت به آتیه است و قانون نسبت به ما قبل خود اثر ندارد مگر اینکه در خود قانون مقررات خاصی نسبت به این موضوع اتخاذ شده باشد.

### ماده ۱۰ قانون مدنی

قراردادهای خصوصی نسبت به کسانی که آن را منعقد نموده‌اند در صورتی که مخالف صریح قانون نباشد نافذ است.

### ماده ۱۰۰۲ قانون مدنی

اقامتگاه هر شخصی عبارت از محلی است که شخص در آنجا سکونت داشته و مرکز مهم امور او نیز در آنجا باشد اگر محل سکونت شخصی غیر از مرکز مهم امور او باشد مرکز امور او اقامتگاه محسوب است اقامتگاه اشخاص حقوقی مرکز عملیات آنها خواهد بود.

### ماده ۱۰۰۳ قانون مدنی

هیچکس نمیتواند بیش از یک اقامتگاه داشته باشد.

### ماده ۱۲۵۷ قانون مدنی

هر کس مدعی حقی باشد باید آن را اثبات کند و مدعی علیه هر گاه در مقام دفاع مدعی امری شود که محتاج به دلیل باشد، اثبات امر بر عهده او است.

Hesabno.com



## ابلاغ و انواع آن:

**ابلاغ واقعی:** ابلاغ توسط مامور ابلاغ به شخص مودی و مستخدمین و بستگان مودی. (ماده ۲۰۳)

(ابلاغ به مستخدمین و بستگان مودی در صورتی مورد قبول است که در محل کار یا محل سکونت مودی باشد.)

در مواردی که نشانی مودی در دسترس نباشد، انتشار در روزنامه کثیرالانتشار به منزله ابلاغ به مودی است. (ماده ۲۰۸)

**ابلاغ قانونی:** ابلاغی غیر از ابلاغ واقعی، ابلاغ قانونی است (مانند عدم حضور مودی یا استنکاف، الصاق ابلاغ در نشانی) (تبصره ۱ ماده ۲۰۳)

در این ابلاغ، حتی اگر در مهلت مقرر اعتراض ننهیم همواره و بدون انقضا، در حکم معترض خواهیم بود. (البته اگر نامه قبولی نداده باشیم)

در این ابلاغ اگر در مهلت مقرر اعتراض ننهیم، مرحله ممیز کلی و فرصت انتخاب نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ را از دست می‌دهیم.

Hesabno.com

## ابلاغ الکترونیک و شرایط آن:

ابلاغ الکترونیکی چگونه انجام می شود؟

پس از فعال شدن خدمت ابلاغ الکترونیک، تمامی اوراق قطعی و تشخیص (در آینده نزدیک، تمامی اوراق مالیاتی) که در سامانه های سازمان برای پرونده های عملکرد شما صادر می شود به صورت خودکار بر روی حساب کاربری شما بارگذاری خواهد شد. این حساب کاربری در آدرس [register.tax.gov.ir](http://register.tax.gov.ir) قرار داشته و شما می توانید از طریق نام کاربری و رمز عبور ثبت نام خود به آن وارد شده و اوراق الکترونیک مالیاتی را مشاهده نمایید.

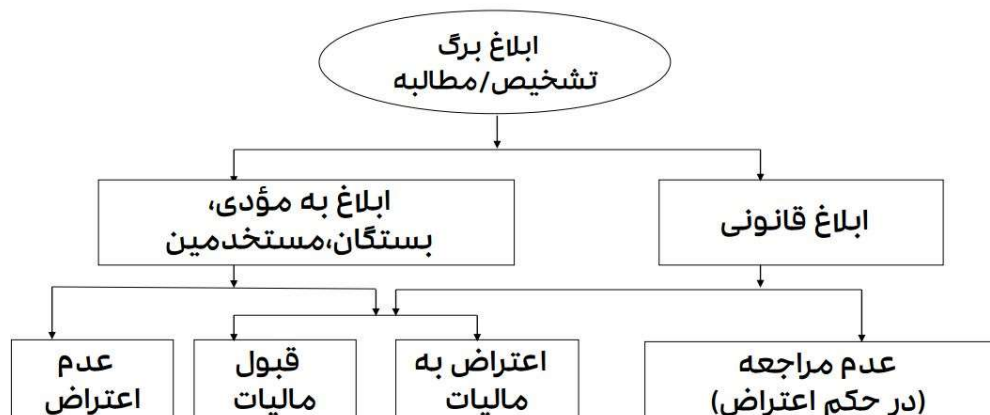
همزمان با بارگذاری اوراق مالیاتی در حساب کاربری، پیامک اطلاع رسانی از طریق تلفن همراه به شما ارسال خواهد شد تا برای مشاهده این اوراق به حساب کاربری خود مراجعه نمایید. پس از ورود به حساب کاربری می توانید با کلیک بر روی دکمه نمایش در مقابل هریک از اوراق مالیاتی، اطلاعات کامل آن برگه را مشاهده نمایید. پس از مشاهده اطلاعات هر برگه، وضعیت آن از ابلاغ نشده به ابلاغ شده تغییر می کند.

چنانچه ظرف دو هفته از تاریخ بارگذاری اوراق مالیاتی در سامانه ابلاغ، اوراق مذکور را مشاهده نمایید، تاریخ مشاهده اوراق به عنوان تاریخ ابلاغ واقعی در سامانه ثبت و این تاریخ ملاک محاسبه مواعد قانونی دیگر خواهد بود. ابلاغ انجام شده تمامی پیامدهای ابلاغ واقعی را در بر خواهد داشت.

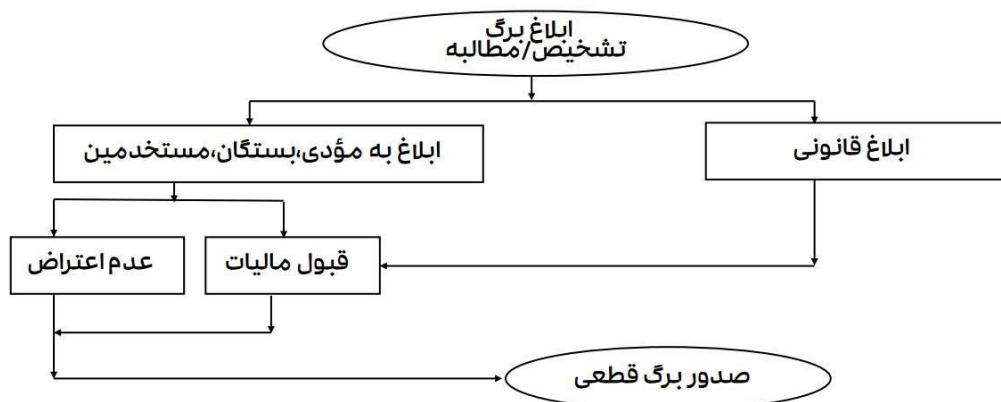
نکته: صرفاً در مرحله اجرای آزمایشی، در صورت عدم مشاهده اوراق مالیاتی بارگذاری شده در حساب کاربری، این اوراق از طریق فرآیند فیزیکی به شما ابلاغ خواهد شد.

| ابلاغ الکترونیک اوراق مالیاتی |                        |             |            |              | نظر و انتقال اسناد |                           |
|-------------------------------|------------------------|-------------|------------|--------------|--------------------|---------------------------|
| نوع برگه مالیاتی              | مربوطه به کد/شماره ملی | وضعیت نمایش | تاریخ صدور | وضعیت پیامکی | نمایش              | پیداخت به هیئتهای مالیاتی |
| برگ قطعی عملکرد اشخاص حقیقی   | .....                  | بلاغ شده    | .....      | ارسال شده    | نمایش              | حق دسترسی                 |
| برگ قطعی عملکرد اشخاص حقیقی   | .....                  | بلاغ شده    | .....      | ارسال شده    | نمایش              |                           |

## فرایند صدور برگ تشخیص و رویکرد مودی:



## فرایند صدور برگ قطعی با قبولی برگ تشخیص:



Hesabno.com

## مهلت قانونی اعتراض به برگ تشخیص (مطالبه):



مالیات عملکرد: ۳۰ روز (به موجب تبصره ماده ۲۳۹ ق.م.م)

مالیات ارزش افزوده: ۲۰ روز (ماده ۲۹ ارزش افزوده)

بخشنامه ۳۰/۴/۹۸۸۸/۳۳۰۸۲

روز ابلاغ و همچنین روز اقدام جزء مدت محسوب نمی شود.

برابر ماده ۴۴۵ آیین دادرسی مدنی و ماده ۲۰۹ ق.م.م

Hesabno.com

## مثالی در خصوص مهلت اعتراض:

اگر زمان ابلاغ برگ تشخیص مالیات ۱۵ آبان ماه باشد، مودی می‌تواند حداکثر تا

پایان وقت اداری روز ۱۶ آذرماه ..... اعتراض خود را کتبا تسلیم کند.

**نکته:** روز ۱۵ آبان ماه (روز ابلاغ) و روز ۱۶ آذرماه (روز مراجعه و اقدام) جزء مدت محسوب نمی‌شود.

**نکته:** در صورتی که روز ۱۶ آذر مصادف با روز تعطیل اداری باشد، مودی می‌تواند تا پایان وقت روز ۱۷ آذر

مراجعه و اعتراض خود را تسلیم نماید.

Hesabno.com

## تفاوت دادرسی در ق.م.م و ارزش افزوده:

|                          |             |                     |
|--------------------------|-------------|---------------------|
| روز ۳۰                   | ق.م.م       | مهلت اعتراض         |
| روز ۲۰                   | ارزش افزوده | به برگ تشخیص/مطالبه |
| روز ۳۰                   | ق.م.م       | مهلت رسیدگی         |
| روز ۲۰                   | ارزش افزوده | به اعتراض           |
| شورای عالی مالیاتی دارد  | ق.م.م       | مراحل دادرسی        |
| شورای عالی مالیاتی ندارد | ارزش افزوده |                     |

Hesabno.com

## نحوه تسلیم اعتراض:

**حضور:** حتما توسط شخص مودی، وکیل یا نماینده قانونی در قبال اخذ رسید ارائه شود.

(اعتراض را توسط خودتان یا فردی مسوولیت پذیر ارائه کنید)

**پست سفارشی:** تاریخ تسلیم اعتراض به پست، تاریخ تسلیم به مرجع مالیاتی محسوب

خواهد شد. (روی پاکت، موضوع ارسال پستی را بنویسیم و عکس آن را به همراه رسید پستی نگهداری کنیم)

Hesabno.com

## روش تسلیم اعتراض در سامانه:

در ادارات مالیاتی که طرح جامع مالیاتی در آن‌ها به اجرا درآمده، نحوه تسلیم اعتراض از طریق **سایت سازمان امور**

**مالیاتی** انجام می‌شود. (البته پیرو درخواست اعتراض سیستمی، مراجعه حضوری هم لازم است)

TAX.Gov.ir

### ثبت الکترونیکی اعتراضات و شکایات

از طریق این سامانه کلیه مودیان حقیقی و حقوقی که اطلاعات پرونده آنها در سامانه ستیم (سامانه نرم افزاری یکپارچه مالیاتی) موجود باشد و نسبت به یکی از اوراق مالیاتی موجود اعتراض داشته باشند، می توانند با توجه به قوانین و مقررات مربوطه، اقدام به ثبت اعتراض خود نمایند.

ورود به سامانه

Hesabno.com



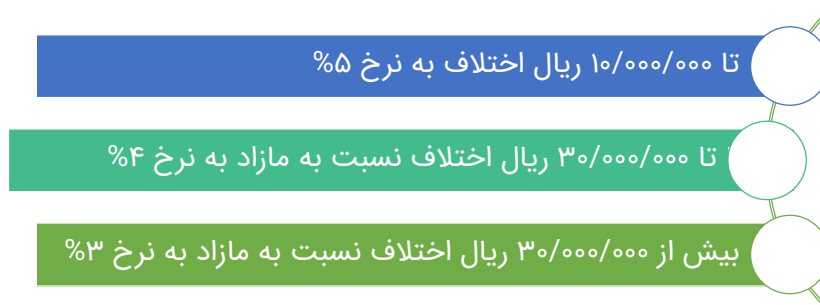
## انتخاب وکیل و تعلق حق تمبر:

- مودی می‌تواند وکیل خود را از بین **وکلا دادگستری** و یا **سایر اشخاص** به موجب سند رسمی تنظیمی با درج حدود اختیارات انتخاب نماید.
- در صورت انتخاب وکیل باید **حق تمبر** ماده ۱۰۳ محاسبه و پرداخت شود.
- مفاد این بند درباره اشخاصی که وکالتا در مراجع مذکور در این بند اقدام می‌نمایند (ولو اینکه وکیل دادگستری نباشند) نیز جاری است، جز در مورد کارمندان مودی یا پدر- مادر- برادر- خواهر- پسر- دختر - نواده و همسر مودی.

Hesabno.com

## نحوه محاسبه مالیات حق الوکاله:

بر اساس ماده ۱۰۳ ق.م.م میزان حق الوکاله دعاوی در محاکم غیرقضایی برابر جدول زیر تعیین و به میزان ۵٪ آن تمبر باطل خواهد شد:



یک بار پرداخت **حق تمبر وکیل**، برای کلیه مراحل دادرسی مالیاتی کفایت می‌کند.

Hesabno.com

## مثالی از محاسبه مالیات حق الوکاله:

آقای کریمی وکالت یک مودی را جهت دفاعیات مالیاتی پذیرفته است، مالیات مورد قبول مودی که آن را در اظهارنامه نیز ابراز کرده مبلغ  $45/000/000$  ریال است و مالیات مطالبه شده طی برگ تشخیص صادره مبلغ  $205/000/000$  ریال است، مالیات حق الوکاله را محاسبه نمایید.

$$\left. \begin{array}{l} \text{مالیات ابرازی} = 45,000,000 \\ \text{مالیات تشخیصی} = 205,000,000 \end{array} \right\} \text{اختلاف} \Rightarrow 160,000,000$$

$$\left\{ \begin{array}{l} 10,000,000 \times 5\% = 500,000 \\ 20,000,000 \times 4\% = 800,000 \\ 130,000,000 \times 3\% = 3,900,000 \end{array} \right\} \begin{array}{l} 5,200,000 \\ \times 5\% \\ \hline 260,000 \end{array}$$

ریال 260,000

Hesabno.com

## رای شورای عالی مالیاتی ۲۳۰/۹۷/۱۷ مورخ ۱۳۹۷/۲/۱۹:

در مواردی که علی‌رغم اعتراض مودی در موعد مقرر، نسبت به صدور برگ قطعی اقدام شده باشد، برگ قطعی صادره فاقد وجاهت قانونی بوده و از درجه اعتبار ساقط است و پرونده در مراجع مذکور در مواد ۲۳۸، ۲۴۴ و ۲۴۷ الحاقی قابل طرح می‌باشد.

Hesabno.com



## نکاتی از قبولی مالیات: (بخشنامه ۲۰۰/۷۳)

**سوال:** اگر برگ تشخیص به مودی ابلاغ شود و قبل از پایان مهلت اعتراض، مالیات را

پرداخت کند، همچنان حق اعتراض دارد؟ (قبل از انقضای مهلت اعتراض)

در صورتی که مودی ظرف مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ به برگ تشخیص مالیاتی کتبا اعتراض نماید، فارغ از اینکه قبل یا بعد از تاریخ اعتراض نسبت به پرداخت مالیات اقدام نموده باشد پرونده مختومه و قطعی نبوده و اعتراض مزبور قابل طرح می‌باشد.

**به بیانی ساده‌تر: پرداخت مالیات تشخیصی، مبنی بر قبولی آن نیست** (اگر هنوز مهلت اعتراض منقضی نشده باشد)

Hesabno.com

## عدم حضور مودی در ابلاغ برگ تشخیص/مطالبه:



در صورتی که برگ تشخیص مالیات به دلیل عدم حضور مودی در

نشانی قانونی یا استتکاف از دریافت آن و یا به هر دلیلی به

صورت ابلاغ قانونی ابلاغ شده باشد، واحد مالیاتی مربوطه مکلف

است پس از گذشت ۳۰ روز، نسبت به ارسال پرونده به دبیرخانه

هیات‌های حل اختلاف اقدام نماید.

Hesabno.com



## چند نکته مهم:

۱- حتما قبل از اعتراض، گزارش نهایی را که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته مطالعه کنیم.

ماده ۲۳۷ ق.م.م: ماموران مالیاتی موظفند در صورت استعلام مودی، تصویر گزارش نهایی که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته را به مودی تسلیم نمایند.

۲- فقط در صورتی که اسناد و مدارک کافی داریم اعتراض را ادامه دهیم و به مراحل بعد برویم.

۳- سعی کنیم با ممیز کل توافق کنیم ولی مسائل مهم و پیچیده را با ممیز کل توافق نکنیم.

۴- در مالیات، تخفیف نداریم. همواره تعدیل مالیات یا رفع تعرض را تقاضا کنیم.

۵- جریمه اطلاع دادرسی ماهانه ۲/۵ درصد (سالانه ۳۰ درصد!) - اگر از تاریخ تسلیم اعتراض تا ابلاغ مالیات قطعی بیشتر از یکسال باشد جریمه تاخیر قابل مطالبه نیست.

Hesabno.com



## اولین مرجع حل اختلاف:

حسابرس کل (رییس امور مالیاتی) اولین مرجع رسیدگی به اختلافات مالیاتی بین

مودی و ماموران مالیاتی می‌باشد. (به موجب ماده ۲۳۸)

- در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مودی ابلاغ می‌شود چنانچه مودی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ شخصا یا توسط وکیل یا نماینده قانونی خود به اداره مالیات مراجعه کند و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک تقاضای رسیدگی مجدد نماید.
- رییس امور مالیاتی هم ۳۰ روز فرصت رسیدگی و اعلام نتیجه دارد. (از زمان ثبت اعتراض مودی)

Hesabno.com



## چند نکته در مورد توافق با ممیز کل:

۱- در هنگام توافق، پشت برگه را حتما با دقت مطالعه و سپس امضا کنیم. (محاسبه درآمد مشمول مالیات).

۲- اگر قول مساعدت در بخشودگی جرایم دریافت کردیم حتما آن را طی درخواستی مکتوب کنیم.

۳- می‌گویند ممیز کل تا ۲۰ درصد اجازه تعدیل مالیات را دارد ولی ...

۴- اگر ظهر برگه تشخیص امضا شد و برگ قطعی صادر شود عملا دیگر راهی نیست مگر ۲۵۱ مکرر.

Hesabno.com

## نتایج اعتراض به ممیز کل

عدم توافق  
عدم قبولی و تعدیل مالیات

قبولی مالیات  
بدون تعدیل مالیات

تعدیل درآمد  
مشمول مالیات

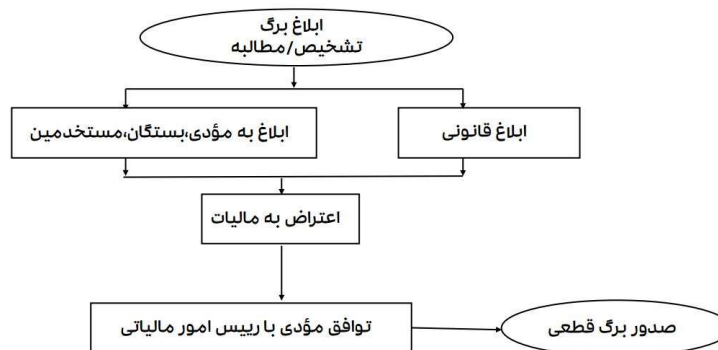
ارجاع به  
هیئت حل اختلاف

صدور برگ قطعی

صدور برگ قطعی

Hesabno.com

## صدور برگ قطعی با توافق با رییس امور مالیاتی:



Hesabno.com

## در چه صورتی بعد از مرحله اول به هیئت بدوی ارجاع می‌شویم:

۱- توافق با ممیز کل صورت نگرفته باشد.

۲- بعد از ابلاغ قانونی نامه قبولی داده نشده باشد یا مودی ظرف ۳۰ روز اعتراض خود را اعلام ننموده باشد.

در صورت تحقق موارد فوق ظهر برگه تشخیص نوشته می‌شود:

«پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی احاله گردد.»

Hesabno.com

## شرط ارجاع پرونده به هیئت بدوی:

برای ارجاع پرونده به هیئت بدوی حل اختلاف مالیاتی هیچ‌گونه شرطی وجود ندارد.



Hesabno.com

## اشخاص مجاز به حضور در مراجع حل اختلاف:



- شخص مودی (در مورد اشخاص حقوقی صاحبان امضاء مجاز با ارائه آخرین روزنامه رسمی)
- وکیل مودی با ارائه وکالت‌نامه رسمی (وکیل دادگستری یا مدنی)
- کارمند حقوق‌بگیر مودی با همراه داشتن معرفی‌نامه تایید شده در اداره مالیات
- وراث (اگر مودی فوت نماید)

Hesabno.com

## اعضای هیئت حل اختلاف مالیاتی:

هر هیئت حل اختلاف مالیاتی از ۳ نفر تشکیل شده است:



**جلسه با حضور هر سه نفر رسمی است و رای هیئت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجراست.** ( نظر اقلیت باید در متن رای قید شود)

**عدم حضور مودی یا نماینده یا وکیل قانونی وی مانع از صدور رای نخواهد بود.**

به جای نماینده اتاق بازرگانی، نماینده اتاق تعاون، نماینده صنف یا شورای شهر، یا یک نفر از جامعه حسابداران رسمی می تواند در جلسه حضور داشته باشد.

Hesabno.com

## انتخاب نماینده مودی در هیئت:

(نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴)

- مودی می تواند نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ را در **هنگام اعتراض به برگ تشخیص** انتخاب نماید. (نماینده را ترجیحا از جامعه حسابداران رسمی انتخاب کنید)
- انتخاب نماینده توسط مودی به مفهوم انتخاب شخص خاص مورد نظر مودی نیست بلکه انتخاب **یکی از مراجع مقرر** است. (بخشنامه ۲۱۱/۱۳۸۱/۵۴۲۴)
- چنانچه از **یکی از مراجع** توسط شما نماینده انتخاب شود باید در **تمامی هیئت ها** از همان مرجع نماینده حضور یابد.

Hesabno.com

## انتخاب نماینده مودی در هیئت:

- اگر برگ تشخیص یا مطالبه، ابلاغ قانونی شده باشد مودی از حق انتخاب نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ محروم می‌شود و نماینده توسط سازمان امور مالیاتی انتخاب می‌شود.
- مودی حتما باید به صورت کتبی در خاتمه متن لایحه خود نماینده بند ۳ را اعلام نماید و به واحد مالیاتی هم اعلام نماید که این موضوع را در سیستم ثبت نماید.
- نماینده انتخاب شده مودی می‌تواند در هیئت‌های ماده ۲۴۴ و ۲۴۷ حضور یابد و در مرجع ۲۳۸ و ۲۵۱ مکرر و شورای عالی مالیاتی این امر میسر نیست.
- در صورت نبودن یکی از اعضا می‌توانیم در صورتجلسه بنویسیم و درخواست تجدید دعوت دهیم.

Hesabno.com



## سوال:

چه مرجعی مسئولیت رسیدگی به شکایت مودیان درخصوص نظر بند ۳ ماده ۹۷ را دارد؟

- مطابق بخشنامه شماره ۳۴/۲۱۰۳۴/۴۲۲۱/۴/۳۰ مورخ ۷۷/۵/۳ هیئت های حل اختلاف بایستی به شکایت مودیان در خصوص نظر بند ۳ ماده ۹۷ نیز رسیدگی نمایند.

Hesabno.com

## شرط انتخاب اعضای هیئت حل اختلاف:

اعضای هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی و مجریان قرار کارشناسی نباید سابقه هیچ‌گونه رای و اظهارنظری در خصوص پرونده مودی داشته باشند.

در غیراینصورت رای فاقد وجاهت قانونی است.

Hesabno.com



## تعیین وقت رسیدگی و تغییر زمان جلسه:

فاصله تاریخ ابلاغ و روز تشکیل جلسه هیات نباید کمتر از ۱۰ روز باشد مگر به درخواست مودی بنا به درخواست کتبی مودی برابر فرم مربوط و با تسلیم مدارک و دلایل موجه پس از بررسی مسوول دبیرخانه هیئت، تعویق زمان جلسه رسیدگی فقط برای یک بار امکان‌پذیر است. هرگاه به هر علتی هیئت حل اختلاف مالیاتی در وقت مقرر تشکیل نگردد لازم است ظرف مدت یک هفته، وقت جلسه بعدی به مودی و واحد مالیاتی ابلاغ گردد.

Hesabno.com

## درخواست قرار رسیدگی:



- در تمامی مراحل حل اختلاف (بجز شورای عالی)، اگر پرونده شما **مهم و چالشی** است (نیاز به کار پیچیده و استعلامات فنی و رویت دقیق دفاتر و بررسی هزینه‌ها دارد) حتما درخواست اجرای قرار کارشناسی کنید.
- در درخواست اجرای قرار کارشناسی **دو یا سه نفر** رسیدگی را انجام دهند.
- مجریان قرار **یک‌ماه** و در موارد خاص **دوماه** فرصت رسیدگی دارند.
- در صورت درخواست مودی، اداره مالیات یا هیئت موظف است رونوشت گزارش را تسلیم مودی نمایند. (بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی)
- حتما با مجریان قرار، همکاری کنیم و اسناد و مدارک ارائه دهیم.

Hesabno.com

## کیفیت آراء صادره :

رای هیئت حل اختلاف مالیاتی بایستی متضمن اظهارنظر **موجه و مدلل نسبت به اعتراض مودی** بوده و در صورت اتخاذ تصمیم به تعدیل درآمد مشمول مالیات، دلایل آن توسط هیئت در متن رای قید شود. (ماده ۲۴۸ ق.م.م)

اگر آراء هیئت‌های حل اختلاف با ضوابط فوق نباشد، رای قابل شکستن و نقض شدن در ..... است.

Hesabno.com



## مهلت اعلام آراء صادره :

دبیرخانه هیئت مکلف است رای صادره را حداکثر ظرف مدت ۴۸ ساعت از تاریخ صدور به مودی ابلغ و نسخه‌ای از رای ابلغ شده را به اداره امور مالیاتی ارسال نمایند.

Hesabno.com



## طرح دو پرونده مرتبط در یک هیئت:

چنانچه دو پرونده مرتبط به هم مربوط به یک مودی در دو هیئت مطرح باشد بنا به تقاضای مودی و عدم وجود منع قانونی، رسیدگی در یک هیئت صورت می‌پذیرد.

Hesabno.com

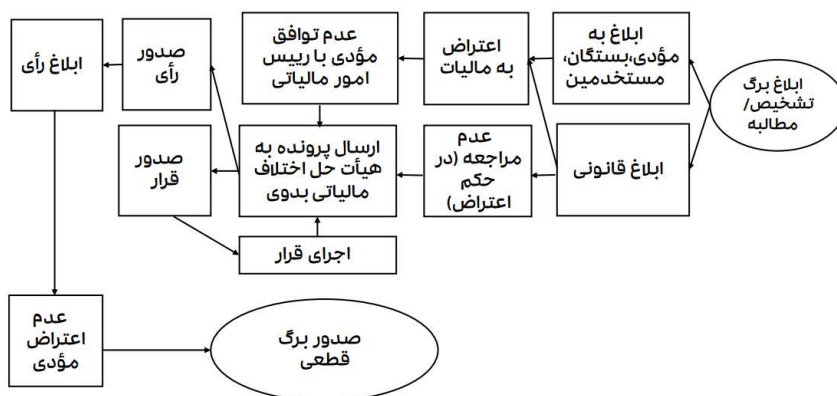


## نکاتی مهم:

- در متن اعتراض حتما به **تفصیل بنویسید** به چه موضوعی اعتراض دارید. (به هرآنچه اعتراض داشته باشید رسیدگی خواهد شد).
- بهتر است در هیئت بدوی نیز یک لایحه تکمیلی و جامع‌تر بنویسیم و ضمناً یک نسخه از لایحه نزد خودمان باشد. (جهت یادآوری)
- متن لایحه به صورت خلاصه و ترجیحاً در یک یا حداکثر دوصفحه با اشاره به پیوست‌های شماره گذاری شده و منظم باشد.
- از طرح مسائل کلی بپرهیزید. **تخفیف نخواهید!**
- هیئت به استناد **ماده ۲۴۸** به اعتراض شما وارد می‌شود. اگر قصور کند می‌توانید در شورای عالی مالیاتی معترض باشید و رای قابل نقض شدن است.
- دست‌خالی به هیئت نروید، حتماً با اسناد و مدارک و در صورت نیاز از یک مرجع بیرونی تاییدیه و نامه بیاورید.

Hesabno.com

## صدور برگ قطعی به استناد رای هیئت بدوی:



Hesabno.com



## نکاتی مهم:

- اگر به رای هیئت بدوی اعتراض نشود، امکان **ارجاع به شورای عالی مالیاتی** نخواهد بود. (نمی‌توان از رای هیئت بدوی مستقیماً به شورای عالی مالیاتی اعتراض کرد)
- اعضای هیئت تجدید نظر همان سمت‌های هیئت بدوی هستند **ولی نباید همان اشخاص باشند** وگرنه رای باطل است.
- در هیئت تجدیدنظر می‌توانیم لایحه تکمیلی ارائه دهیم و حتی **موارد اعتراضی جدید** مطرح کنیم. (بخشنامه ۳۰/۴/۴۰۱۱ - ۷۵/۴/۱۱)
- همانطور که شما می‌توانید به رای هیئت اعتراض کنید، **روسای ادارات امور مالیاتی حق اعتراض** در مهلت مقرر را دارند.

Hesabno.com

## شرایط ارجاع به هیئت تجدید نظر:

- اگر ظرف **مدت ۲۰ روز** از تاریخ ابلاغ رای هیئت بدوی، مودی معترض باشد پرونده جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف تجدید نظر احاله می‌گردد.
- پرداخت هزینه رسیدگی. (**زمان پرداخت؟**)

Hesabno.com

## هزینه رسیدگی :

هزینه رسیدگی در هیئت‌های تجدید نظر و شورای عالی مالیاتی ۱٪ است. (اختلاف مالیات ابرازی با رای)

• مثال برای مالیات عملکرد.



• مثال برای مالیات بر ارزش افزوده.

جمع جبری اختلاف در محاسبه ۱٪ هزینه رسیدگی، ملاک عمل است.

اگر در مراحل بعدی رای تعدیل مالیات بگیریم، می‌توانیم هزینه رسیدگی را استرداد کنیم.

**سوال:** چنانچه در موعد مقرر اظهارنامه ارائه نشده باشد، هزینه رسیدگی چقدر است؟

کل مالیات رای مورد شکایت، مبنای محاسبه هزینه رسیدگی است.

Hesabno.com



## سوال (هزینه رسیدگی) :

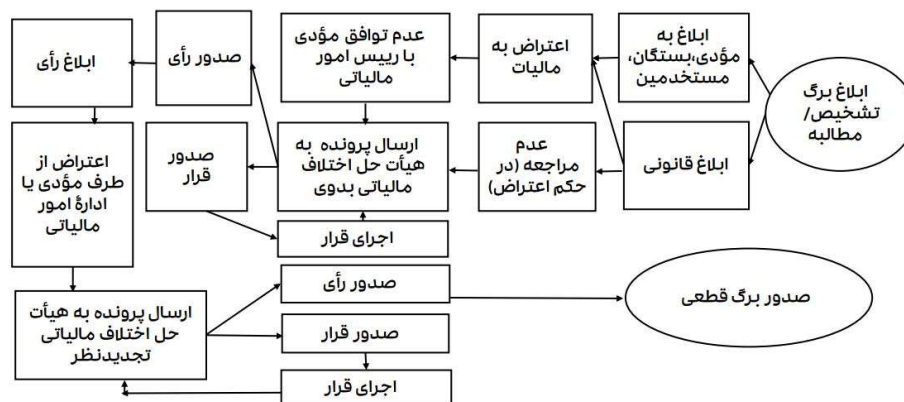
آیا هزینه رسیدگی در مورد پرونده های مالیات حقوق و مالیات تکلیفی جاری است؟

(بخشنامه ۲۳۰/۹۶/۹۴ مورخ ۹۶/۶/۲۶)

از آنجایی که ماخذ هزینه رسیدگی، مابه التفاوت مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی مودی می باشد و برای مالیات حقوق و مالیات تکلیفی، مودی مکلف به ارائه اظهارنامه نمی باشد این موضوع به مالیات حقوق و تکلیفی تسری ندارد.

Hesabno.com

## صدور برگ قطعی به استناد رای تجدیدنظر:



Hesabno.com

## بخشنامه ۸۰/۲/۲ - ۳۰/۵/۳۴۲/۳۶۶۸

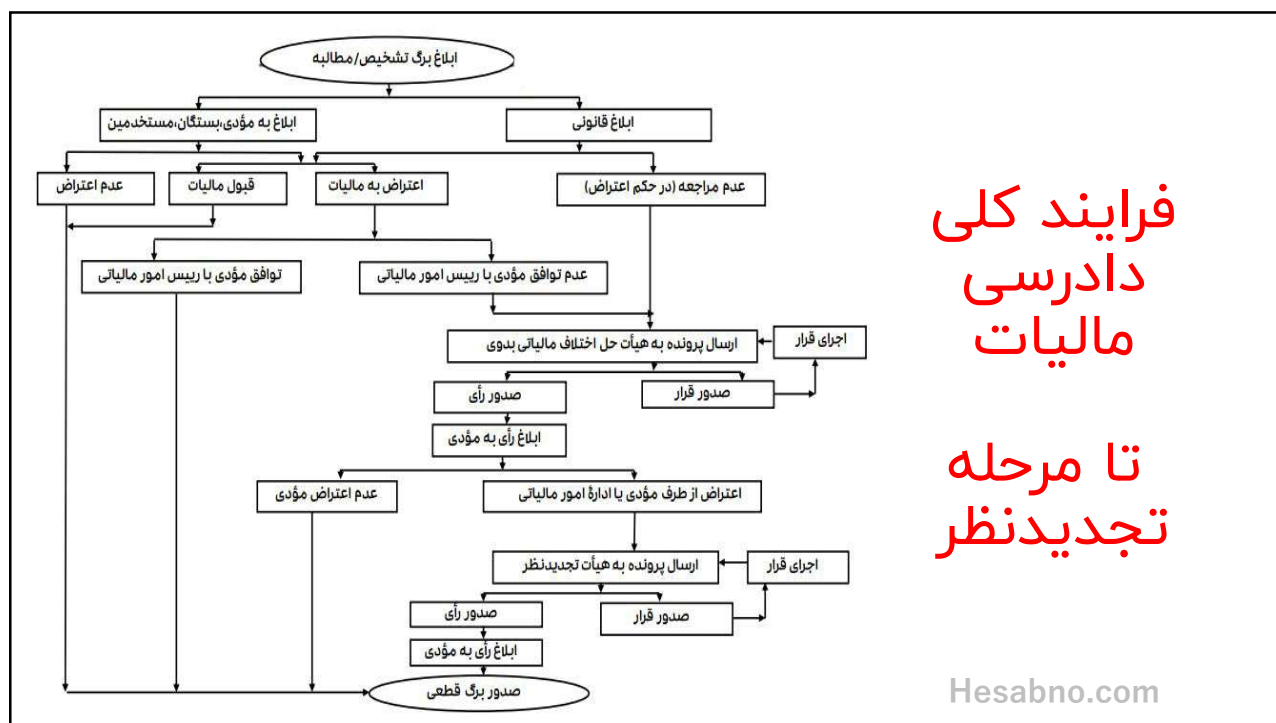
- رای صادره هیئت تجدیدنظر قطعی و لازم الاجراست و ظرف ۱۰ روز به وصول و اجرا می‌رود.
- در مواردی که مودی تقاضای توقف عملیات اجرا را داشته باشد، فقط در صورت:  
اجراز تسلیم شکایت به شورای عالی مالیاتی و اخذ تضمین های قانونی
- واحد وصول و اجرا تا صدور رای شورای عالی مالیاتی از ادامه عملیات اجرایی خودداری می نماید.
- تضمین های مربوطه شامل: سپرده وجه نقد یا تضمین بانکی، معرفی وثیقه ملکی یا معرفی ضامن معتبر.

Hesabno.com

## مروری بر مهلت‌های قانونی اعتراض:

| مهلٲ اعٲراض (از ٲاریخ ابلاغ) | موضوع اعٲراض                 |
|------------------------------|------------------------------|
| ۳۰ روز - ۲۰ روز              | اعٲراض به برگ ٲشخیص / مطالبه |
| ۲۰ روز                       | اعٲراض به رای هیئت بدوی      |
| یک ماه                       | اعٲراض به رای ٲجدید نظر      |

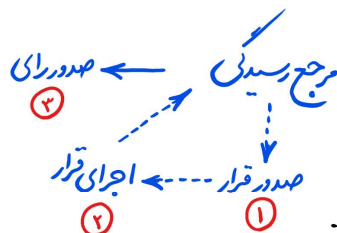
Hesabno.com



## تفاوت قرار رسیدگی با رای (حکم) چیست؟

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

\* حکم = رای قطعی در جمع 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 مالیاتی در مورد پرونده مورد اعتراض)

### پایان جلسه اول

۲۵۰/۰۰۰ تومان

تخفیف

مخصوص شرکت کنندگان

کارگاه دادرسی مالیاتی

با کد تخفیف: dadresi

اعتبار کد تخفیف: ۴۸ ساعت



[Hesabno.com/product/gold](https://Hesabno.com/product/gold)