



مروری بر

## دادرسی مالیاتی

جلسه هشتم



Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدرایی

## سرفصل‌های آموزش

دادرسی مالیاتی

قسمت اول

وصول و اجرا

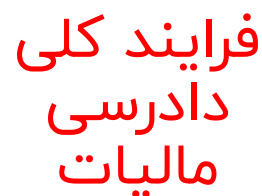
قسمت دوم

لایحه نویسی

قسمت سوم



Hesabno.com



## تا مرحله تجدیدنظر

Hesabno.com

در علم حقوق نظر بر جمع قضای (در مورد رزنده ها) بردنوع است:

\* حکم = رای قطعی مرجع قضایی

\* قرار = درخواست اثبات موضوع از مجری

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

|                                                                                                                                         |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| شکایت از اقدامات اجرایی اشتباه<br>(مانند عدم رعایت ممنوعیت‌های اجرایی، توقیف مال به اشتباه، ممنوع‌الخروجی اشتباه)                       | صدر ماده<br>۲۱۶                          |
| 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                |
| اگر آخرین مرحله پرونده، رای بدوی باشد، هیئت ۲۱۶ در حکم تجدیدنظر است و شکایت از آن به شورای عالی می‌رود                                  | (شکایت حاصل از وصول مالیات قبل از قطعیت) |
| در مورد مالیات‌های غیرمستقیم که مرجع حل اختلاف دیگری برای آن پیش‌بینی نشده (بجز ارزش افزوده)<br>(شکایت حاصل از مطالبه غیرقانونی مالیات) | تبصره یک<br>تبصره دو                     |

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

## هیئت حل اختلاف ماده ۲۴۳:

**ماده ۲۴۲-** اداره امور مالیاتی موظف است در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده است و همچنین در مواردی که مالیاتی طبق مقررات این قانون قابل استرداد می‌باشد، وجه قابل استرداد را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مودی پرداخت کند.

**ماده ۲۴۳-** در صورتی که درخواست استرداد از طرف مودی به عمل آمده باشد و اداره امور مالیاتی آن را وارد نداند، مودی می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر اداره یاد شده از هیأت حل اختلاف مالیاتی درخواست رسیدگی کند. رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی در این مورد قطعی و غیرقابل تجدیدنظر است و در صورت صدور رأی به استرداد مالیات اضافی اداره مربوط طبق جزء اخیر ماده (۲۴۲) این قانون ملزم به اجرای آن خواهد بود.

فقط مودی می‌تواند ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ رأی این هیئت به شورای عالی شکایت کند.

این ماده قابل تسری به مالیات بر ارزش افزوده نیست.

Hesabno.com



## شورای عالی مالیاتی: (موضوع ماده ۲۵۱)

- مودی یا اداره امور مالیاتی می‌تواند ظرف مدت یک‌ماه از تاریخ ابلاغ رأی 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 رأی 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 رأی 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 بگویید «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 اظهارنظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مودی باشد.

Hesabno.com



## نحوه ثبت اعتراض به شورا:



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 برگه مورد شکایت

|                                  |                             |                      |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------------|
| شماره رای مورد شکایت:            | تاریخ رای مورد شکایت:       | انتخاب منبع مالیاتی: |
| سال تعلق مالیات مورد شکایت: 1398 | تاریخ ابلاغ رای مورد شکایت: | مبلغ مالیات:         |
| شماره تلفن همراه: تا مشخص        | شماره تلفن ثابت:            | شماره تلفن دورنگار:  |

شرح شکایت:

ارزیابی اطلاعات

Hesabno.com



## مدارک مورد نیاز اعتراض به شورا:

- ۱- تصویر رای مورد شکایت (متن رای و محل درج تاریخ ابلاغ) و سایر آراء صادر شده
- ۲- تمامی اعتراضات بعمل آمده نزد رئیس امور مالیاتی و هیئت‌های بدوی و تجدیدنظر
- ۲- لایحه اعتراضی با امضاء مدیرعامل و رئیس هیئت مدیره
- ۳- اسناد تایید کننده حق امضای امضا کنندگان لایحه ( روگرفت آگهی روزنامه و برای اشخاص حقیقی، کارت ملی)
- ۴- ضمایم و مستندات برای اثبات ادعا
- ۵- قبض پرداخت حق تمبر وکیل

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.

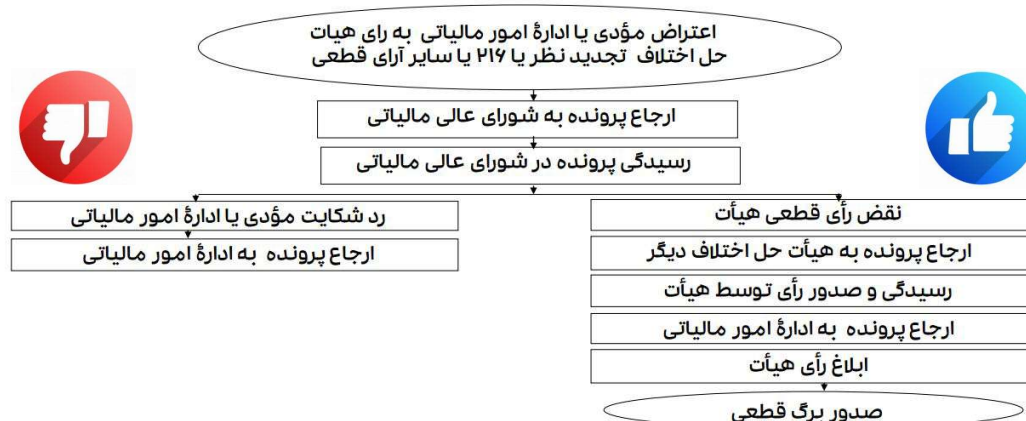
Hesabno.com

## ورودی هیئت هم عرض (۲۵۷):

- ۱- پرونده‌هایی که رای تجدیدنظر توسط **شورای عالی** نقض شده.
- ۲- پرونده‌هایی که رای هیئت حل اختلاف مالیاتی 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؟)



## مدارک مورد نیاز اعتراض به ۲۵۱ مکرر:

- ۱- برگ قطعی مالیات عملکرد مورد اعتراض
- ۲- آراء هیئت‌های حل اختلاف بدوی و تجدیدنظر به همراه تاریخ ابلاغ آنها
- ۳- رای شورای عالی مالیاتی با برگ ابلاغ شده
- ۴- تمامی اعتراضات بعمل آمده نزد رئیس امور مالیاتی و هیئت‌های بدوی و تجدیدنظر و شورای عالی مالیاتی
- ۵- لایحه اعتراضی با امضاء مدیرعامل و رئیس هیئت مدیره
- ۶- اسناد تایید حق امضای امضا کنندگان لایحه ( آخرین تغییرات روزنامه رسمی و برای اشخاص حقیقی، کارت ملی)
- ۷- اظهارنامه مالیاتی عملکرد و گزارش رسیدگی به عملکرد
- ۸- ضمایم و مستندات برای اثبات ادعا

Hesabno.com



## دیوان عدالت اداری:

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

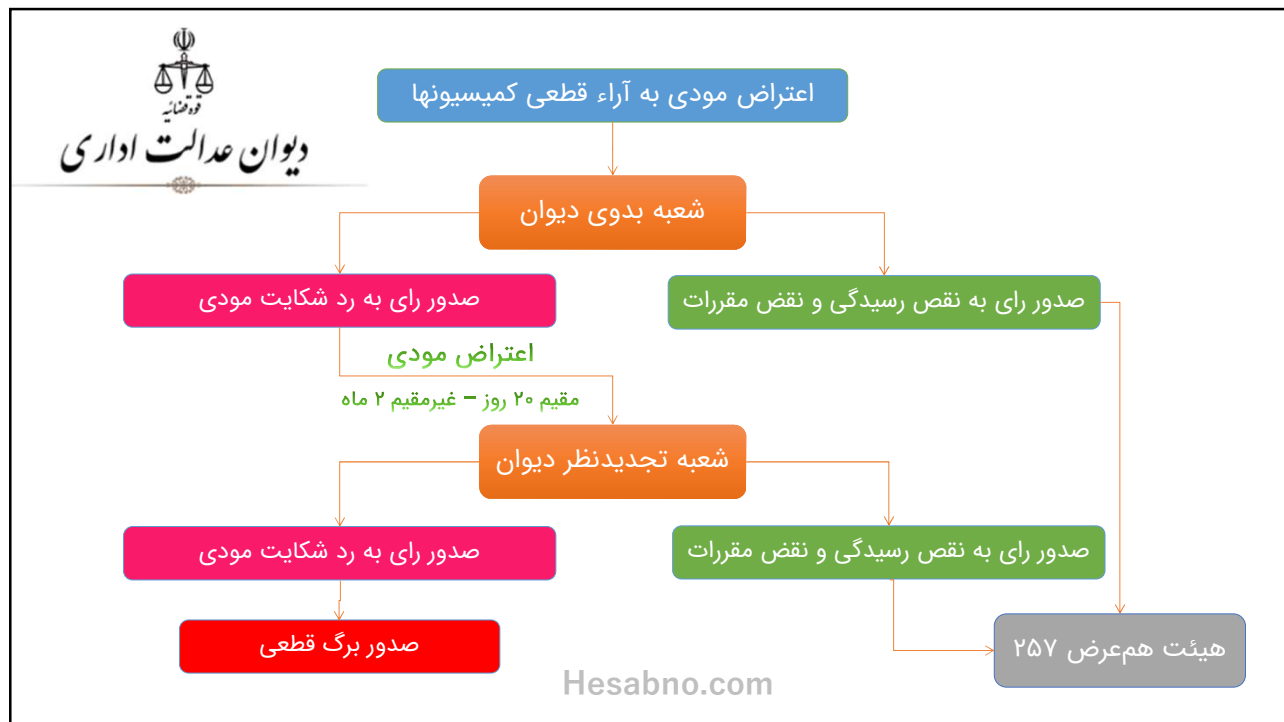
**مهلت شکایت** به رای قطعی جهت طرح در دیوان :

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

**تبصره ماده ۱۱ قانون دیوان عدالت اداری:** پس از صدور حکم و قطعیت آن، مرجع محکوم علیه علاوه

بر اجرای حکم، مکلف به رعایت مفاد آن در تصمیمات و اقدامات بعدی خود در موارد مشابه است.

Hesabno.com



## نکاتی از دادرسی در دیوان عدالت اداری:

- می‌توانیم از همه آراء هیئت‌ها به دیوان شکایت کنیم. برای اعتراض به دیوان از فرم دادخواست در دفاتر خدمات قضایی استفاده می‌کنیم.
- می‌توانیم از تصمیمات سازمان امور مالیاتی نیز بدون تاریخ انقضا به دیوان شکایت کنیم. (آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌ها، ممنوع‌الخروجی اشتباه)
- از برگ تشخیص قطعی شده نمی‌توانیم به دیوان شکایت کنیم مگر اینکه اول به ۲۱۶ یا ۲۵۱ مکرر شکایت کنیم و بعد به دیوان اعتراض کنیم.
- همزمان با طرح دادخواست شکایت در دیوان می‌توانیم با ارائه دلایل کافی درخواست صدور دستور موقت نیز داشته باشیم.
- در فرم دادخواست، طرف شکایت را به درستی بنویسیم (سازمان امور مالیاتی - اداره کل امور مالیاتی / وزارت امور اقتصاد و دارایی - مرکز ...)
- اثر ابطال مصوبات، از تاریخ صدور رای هیئت عمومی است مگر اینکه هیئت اثر آن را به زمان تصویب مصوبه مترتب نماید.
- ماموران مالیاتی موظف به اجرای دادنامه دیوان هستند و ضرورتی برای ابلاغ دادنامه در بخشنامه سازمان نیست.



## سوال :

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

شورای عالی مالیاتی

۲۵۱ مکرر

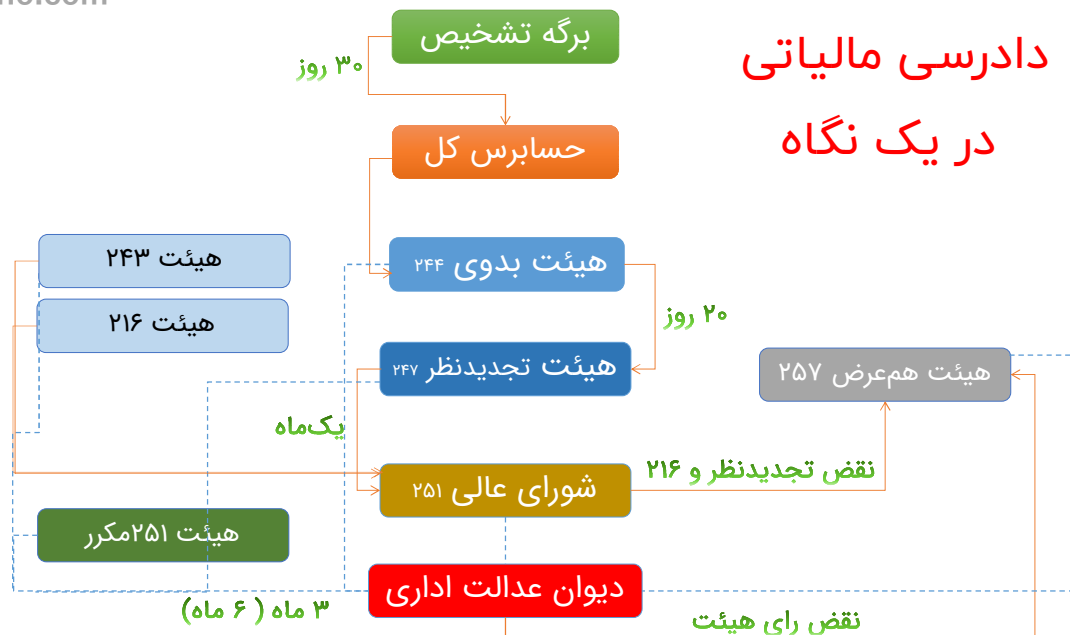
دیوان عدالت اداری

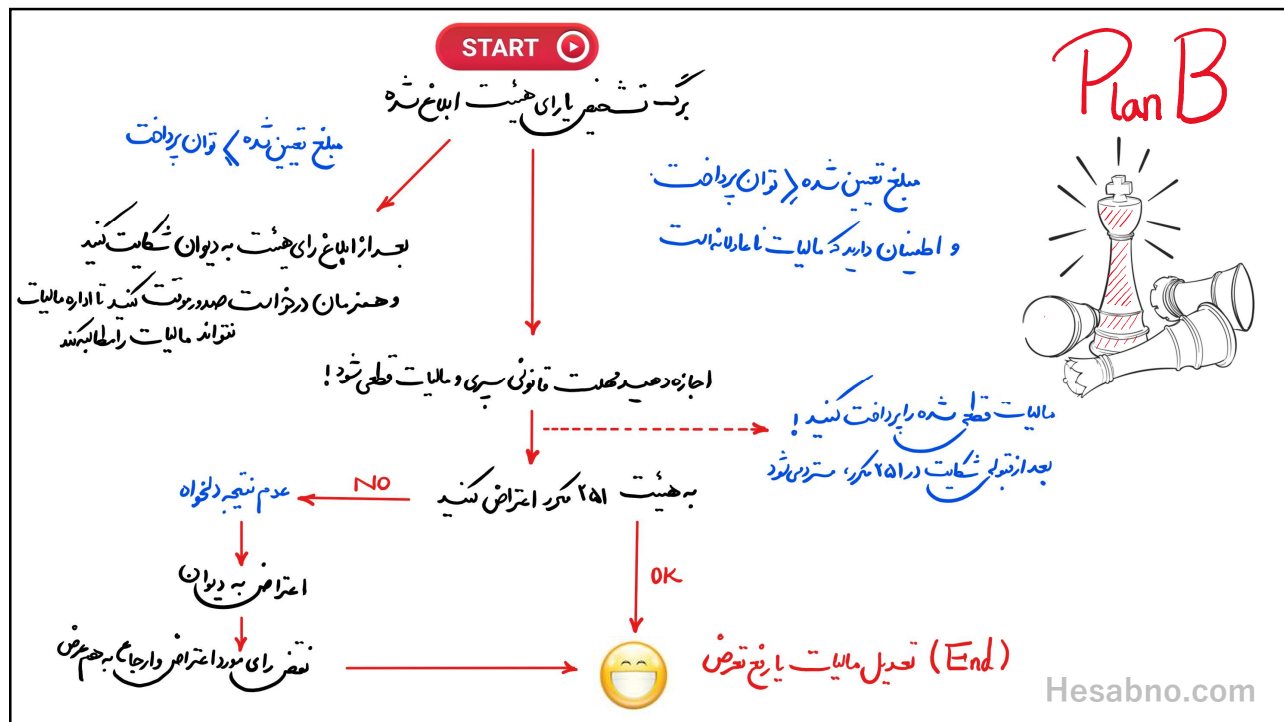
در این مراجع حل اختلاف مالیاتی، لایحه و مستندات ما عمل خواهد کرد.

Hesabno.com

Hesabno.com

## دادرسی مالیاتی در یک نگاه





## 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

| جمهوری اسلامی ایران                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | وزارت امور اقتصادی و دارایی |       | سازمان امور مالیاتی کشور |       | برگ اجرایی         |     | به استناد ماده ۲۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم |           | شماره:            | تاریخ: |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|-------|--------------------------|-------|--------------------|-----|-------------------------------------------|-----------|-------------------|--------|
| اداره کل امور مالیاتی                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |        | اداره امور مالیاتی          |       | واحد مالیاتی             |       | شماره پرونده       |     | شماره ثبت                                 |           |                   |        |
| نشانی:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        | تلفن:                       |       | تاریخ ثبت تولد:          |       | ماه                |     | روز                                       |           | سال               |        |
| نام مودی:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |        | توجه فعالیت:                |       | شماره شناسایی:           |       | شماره ثبت شناسنامه |     | شماره ثبت شناسنامه                        |           |                   |        |
| شماره ملی:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        | شماره پستی:                 |       | محل ثبت صدور شناسنامه    |       | نشانی و تلفن:      |     | چون مالیات                                |           | عملکرد سال/سالهای |        |
| مدرک سال/سالهای                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        | بر اساس                     |       | شماره                    |       | تاریخ              |     | در مهلت مقرر نسبت به پرداخت آن            |           | مورخ              |        |
| <p>قطعی شده و علیرغم ابلاغ برگ قطعی /مطالبه شماره ۲۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم با صدور این برگ اجرایی اخطار میشود چنانچه ظرف مدت یکماه از تاریخ ابلاغ اقدام ننموده اید به استناد مقررات ماده ۲۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم با صدور این برگ اجرایی اخطار میشود چنانچه ظرف مدت یکماه از تاریخ ابلاغ این برگ نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی خود که ذیل اعلام میگردد اقدام ننمائید طبق مقررات ماده ۲۱۱ قانون مالیاتهای مستقیم و آیین نامه اجرایی وصول مالیاتها معادل کلیه بدهی به اضافه ده درصد آن از اموال منقول یا غیرمنقول و مطالبات شما توقیف خواهد شد. ضمناً جرائم متعلقه تا تاریخ ..... احتساب و در موقع واریز بدهی، نسبت به مدت باقیمانده محاسبه و مطالبه خواهد شد.</p> |        |                             |       |                          |       |                    |     |                                           |           |                   |        |
| سال                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | مالیات | جریمه                       | سهم * | سهم                      | عوارض | جریمه              | جمع | پرداختی                                   | باقیمانده |                   |        |
| عملکرد                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |        |                             |       |                          |       |                    |     |                                           |           |                   |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                             |       |                          |       |                    |     |                                           |           |                   |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                             |       |                          |       |                    |     |                                           |           |                   |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |                             |       |                          |       |                    |     |                                           |           |                   |        |
| جمع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        |                             |       |                          |       |                    |     |                                           |           |                   |        |
| کل                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |                             |       |                          |       |                    |     |                                           |           |                   |        |
| <p>رئیس اداره وصول و اجرا</p> <p>امضاء</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |                             |       |                          |       |                    |     |                                           |           |                   |        |

## برگ اجرایی

### ماده ۲۱۰

Hesabno.com

تاریخ: \_\_\_\_\_

شماره پرونده: \_\_\_\_\_

## دستور بازداشت اموال

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

آقای: \_\_\_\_\_ مسئول هیأت اجرایی اداره: \_\_\_\_\_

شماره شناسایی: \_\_\_\_\_

**ختم**

تظری به اینکه آقای: \_\_\_\_\_ به شماره شناسنامه ملی ثبت: \_\_\_\_\_

شرکت

محل سکونت: \_\_\_\_\_ تلفن: \_\_\_\_\_ شماره پستی: \_\_\_\_\_

محل کار: \_\_\_\_\_ تلفن: \_\_\_\_\_ شماره پستی: \_\_\_\_\_

مبلغ (به حروف): \_\_\_\_\_ ریال

بابت مالیات: \_\_\_\_\_ عملکرد سال / سالهای: \_\_\_\_\_ پیش ذیل:

| ردیف       | شرح |
|------------|-----|
| ۱          |     |
| ۲          |     |
| ۳          |     |
| ۴          |     |
| ۵          |     |
| ۶          |     |
| ۷          |     |
| <b>جمع</b> |     |

بدهی دارد که با توجه به برگ اجرایی شماره: \_\_\_\_\_ مورخ: \_\_\_\_\_ که در تاریخ: \_\_\_\_\_ به او ابلاغ گردیده، در موعد مقرر نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام ننموده است. لذا به استناد ماده ۲۱۱ ق.م.م.قر می‌گردد با توجه به مقررات و این‌نامه مربوطه مبلغ (بحروف): \_\_\_\_\_ ریال از اموال سودی اعم از منقول و غیر منقول بازداشت تعاملات.



**Hesabno.com**



## ممنوعیت در توقیف اموال: (ماده ۲۱۲)



- 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.

Hesabno.com

## 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**

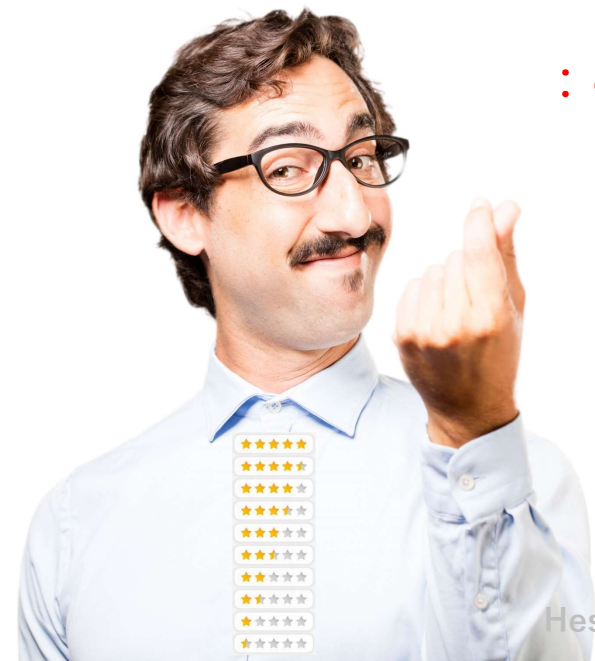
**اداره مالیات** به عمل خواهد آمد ولی مودی می تواند با

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 :

**آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۸:** ابتدا ارزیابی اموال توسط

کارشناس اداره مالیات انجام می شود 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



## توقیف نامه 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، **توقیف نامه 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 توقیف نامه 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 می‌باشد.

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 می‌شود:



- 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 ممنوع‌الخروجی:

تولیدی - ۵۰۰ میلیون تومان

غیرتولیدی - ۲۰۰ میلیون تومان

اشخاص حقوقی

تولیدی - ۲۰۰ میلیون تومان

غیرتولیدی - ۱۰ میلیون تومان

اشخاص حقیقی

مبلغ بدهی قطعی شده

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 باقیست. (رای دیوان)
- اگر در شرکتی سهامدار باشید مسئولیت به نسبت ارزش اسمی سهامتان است.

Hesabno.com

استعلام آنلاین ممنوع الخروجی

Exitban.ssaa.ir

|                                         |                                                     |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| <input type="text"/>                    | نام :                                               |
| <input type="text"/>                    | نام خانوادگی :                                      |
| <input type="text"/>                    | نام پدر :                                           |
| <input type="text" value="1374/01/03"/> | تاریخ تولد :<br>فرمت ورود صحیح سال تولد: 1374/01/03 |
| <input type="text"/>                    | شماره شناسنامه :                                    |
| <input type="text"/>                    | کد ملی :                                            |
| <input type="text" value="21 + 26 ="/>  |                                                     |
| <input type="button" value="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

