



دوره سیر تا پیاز مالیات

جلسه: یازدهم



Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدراپی





مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

از سال ۸۱ به موجب تبصره ماده ۲۳۱ ق.م.م

در مورد بانکها و موسسه‌های اعتباری غیربانکی، سازمان امور مالیاتی کشور

اسناد و اطلاعات مربوط به درآمد مودی را از طریق وزیر امور اقتصادی و

دارایی مطالبه خواهد کرد و بانکها و موسسه‌های اعتباری غیر بانکی موظفند

حسب نظر وزیر امور اقتصادی و دارایی اقدام نمایند.





مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

از مهرماه ۸۷ برابر ماده ۳۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده

کلیه بانکها، موسسات و تعاونی‌های اعتباری، صندوق‌های قرض‌الحسنه و

صندوق تعاون مکلفند صرفاً اطلاعات واسناد لازم مربوط به درآمد

مودیان را که در امر تشخیص و وصول مالیات مورد استفاده می‌باشد، حسب

درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام

نمایند. اشخاص مزبور در صورت عدم ارائه اطلاعات واسناد مذکور مسئول

جبران زیان وارده به دولت خواهند بود.





لایحه مالیات بر ارزش افزوده مصوب مجلس

شماره: ۹۵/۱۹۲۶۵۷

تاریخ: ۱۳۸۶/۱۲/۶

به است:

بسته

جمهوری اسلامی ایران
مجلس شورای اسلامی
رئیس

اعتراض یا تاریخ انقضای مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم احاله می‌شود.

ماده ۳۱- کلیه بانکها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری، صندوق‌های قرض‌الحسنه و صندوق تعاون مکلفند، اطلاعات مربوط به درآمد و عملیات پولی و اعتباری (گردش حسابها) مؤدیان را حسب درخواست رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به سازمان مزبور اعلام نمایند. اشخاص مزبور در صورت عدم ارائه اطلاعات مذکور با مؤدیان، نسبت به پرداخت مالیات و جرائم متعلق مسئولیت تضامنی خواهند داشت.



ایراد شورای نگهبان به لایحه:





مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

ماده ۲۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم



در مواردی که اظهارنامه و ترازنامه و حساب سودو زیان مودی حسب مورد قبول می‌شود و همچنین پس از تشخیص علی‌الرأس و صدور برگ تشخیص، چنانچه ثابت شود مودی فعالیت‌هایی داشته است که درآمد آن را کتمان نموده است و یا اداره امور مالیاتی در موقع صدور برگ تشخیص از آن مطلع نبوده‌اند، مالیات باید با محاسبه درآمد ناشی از فعالیت‌های مذکور تعیین و مابه‌التفاوت آن با رعایت مهلت مقرر در ماده (۱۵۷) این قانون مطالبه شود.



در مورد برگ تشخیص‌های متمم و تشخیص درآمد کتمان شده

(پرونده‌هایی که قبلاً رسیدگی شده و اکنون متمم تشخیص می‌شود)

نظر به اینکه در خصوص درآمد کتمان شده و هزینه های غیر واقعی غیر قابل قبول موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده 192 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم تاکنون ابهام و سوالاتی مطرح گردیده است، لذا به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد مقرر می دارد:

1- منظور از درآمد کتمان شده، درآمدیست که مودی در طول یک سال مالیاتی از فعالیت های اقتصادی خود بدست آورده اما در دفاتر قانونی خود ثبت ننموده و در اظهارنامه مالیاتی نیز ابراز نکرده باشد در این صورت مأموران مالیاتی پس از دسترسی به اسناد و مدارک قابل اعتماد و یا دریافت اطلاعاتی های مستند واصله از دفتر اطلاعات مالیاتی و سایر مراجع، و تطبیق آنها با مندرجات دفاتر قانونی و صورت های مالی ابرازی در مهلت مقرر و احراز عدم ثبت اطلاعات مربوطه در دفاتر مودی، می توانند نسبت به تعیین و محاسبه درآمدهای کتمان شده و مطالبه مالیات متعلق طبق مقررات قانون فوق الذکر مبادرت نمایند. البته لازم به یادآوری است که هنگام استفاده از روش علی الرأس برای تعیین درآمد مشمول مالیات، درآمدهای تخمینی بدون اتکا به مدارک یا انتخاب فروش ابرازی مودی به عنوان قرینه مالیاتی، درآمد کتمان شده موضوع مقررات تبصره ماده 192 قانون مالیات های مستقیم نبوده و مشمول جریمه موضوعه نخواهد بود.

2- هزینه های غیر واقعی موضوع قسمت اخیر تبصره ذیل ماده 192 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم، هزینه هایی هستند که در دفاتر قانونی ثبت شده و ممکن است متکی به مدارکی نیز باشند. اما مأموران مالیاتی پس از تحقیقات لازم و یا دسترسی به قرائن و مدارک قابل اعتماد احراز نمایند که هزینه موصوف صوری بوده یا تحقق نیافته و یا مدارک مربوط به آنها نیز غیر واقعی و مجازی بوده است. در این صورت این گونه هزینه ها که طبعاً واجد شرایط مقرر در مواد 147 و 148 قانون مذکور هم نیستند. در حساب مالیاتی مودی هزینه غیر قابل قبول تلقی و مشمول جریمه مقرر خواهند شد.

بند ۱ بخشنامه

۱۷۹۴۰ - ۸۴/۱۰/۱۲

(تعریف)

درآمد کتمان شده)

Hesabno.com



مجوزهای سازمان در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی

بند پ ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم از ابتدای ۹۵

بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری موظفند اطلاعات به شرح ذیل را در اختیار

سازمان امور مالیاتی کشور قرار دهند:

- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع حسابهای بانکی
- جمع گردش و مانده سالانه (دوره مالی) انواع سپرده‌ها و سود آنها
- تسهیلات بانکی اعم از ارزی و ریالی



۷۴۲۰۵۵۶۴۸

تاریخ: ۱۳۹۶/۷/۵

پست: —

پست



جناب آقای دکتر گریاسیان
وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

با سلام

احتراماً، با توجه به مکاتبات و درخواست‌های مکرر فعالان و تشکل‌های اقتصادی کشور درباره مشکلات مربوط به اجرای دستورالعمل شماره ۱۳۹۵/۲/۴-۲۰۰/۹۵/۵۰۵ و اصلاحیه شماره ۱۳۹۶/۲/۲۴-۲۰۰/۹۶/۵۰۵ سازمان امور مالیاتی به استحضار می‌رساند قوانین و مقررات مربوط به مبارزه با پولشویی با هدف کنترل و پایش فعالیتهای پنهان اقتصادی، جلوگیری از فرار مالیاتی و شفاف سازی امور اقتصادی تصویب گردیده است. با توجه به اطلاعات اخذ شده در خصوص فهرست تراکنش‌های مشکوک بانکی، ظاهراً درصد بالای این تراکنش‌ها مربوط به افراد حقیقی و حقوقی فاقد هویت اقتصادی بوده که می‌بایست با اعمال دقیق و قطعی قانون نسبت به شفاف سازی امور اقتصادی آنها اقدام نمود. در کنار این درصد بالا، درصد کمی نیز مربوط به فعالان اقتصادی دارای هویت مشخص اقتصادی می‌باشد که به نظر می‌رسد نیازمند تعامل بیشتر جهت شفاف سازی می‌باشد.

به نظر می‌رسد اقدامات اخیر سازمان امور مالیاتی جهت اخذ اطلاعات سنوات گذشته به ویژه از سالهای ۹۰ به بعد به دلیل عدم تکلیف قانونی مؤدیان و در نظر گرفته نشدن گردش حسابهای بانکی به عنوان قرینه مالیاتی در ماده (۱۵۲) قانون مالیاتهای مستقیم برای محاسبه درآمد مشمول مالیات مؤدیان و نیز فقدان سیستم نگهداری سوابق این مجموعه، فعالان را با شرایط خاصی روبرو نموده است و از این رو درخواست ارائه مدارک و مستندات مربوط به واریز وجوه به حساب آنها در پنج سال گذشته منتهی به سال ۱۳۹۵ به دلیل عدم اطلاع برای جمع‌آوری و نگهداری سوابق مورد نیاز، با مشکلات جدی مواجه است. لذا شایسته است با عنایت به مراتب فوق، دستور فرمایید ضمن بررسی دقیق موضوع با هماهنگی اتاق اصناف و با رویکردی تعاملی، راهکار مناسب جهت حل این مشکل ارائه گردد.

محمدرضا پور ابراهیمی
رئیس کمیسیون اقتصادی

Hesabno.com

مکاتبه رئیس کمیسیون اقتصادی
مجلس شورای اسلامی با وزیر امور
اقتصاد و دارایی

دادنامه هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری



به موجب طرح شکایت بر علیه دستورالعمل‌های ۵۰۵ و ۵۲۵ سازمان امور مالیاتی، دادنامه شماره ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۳۱ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۶ هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری صادر شد و عنوان گردید ورود به گردش حساب بانکی جهت محاسبه و تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه برای اشخاص لغایت تا پایان سال ۱۳۹۴ و بدون داشتن هرگونه اسناد و مدارک مثبت و احراز شده خلاف مقررات قانونی اعلام شده است.

آراء متعدد صادره از شعب بدوی و تجدیدنظر دیوان



در آراء متعدد صادر شده از شعب بدوی و تجدید نظر دیوان عدالت اداری که حداقل بیش از ۱۵۰ مورد می‌باشد، شکایت مودی را وارد تشخیص داده‌اند و در مواردی که مالیات صرفاً بر اساس تراکنش‌ها بانکی تشخیص شده موجب نقض آرای قطعی هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی توسط دیوان عدالت اداری شده است.

دستورالعمل‌های رسیدگی به تراکنش‌های بانکی



۱. ~~۲۰۰/۹/۵۰۵~~ مورخ ۹۵/۲/۴

۲. ~~۲۰۰/۹/۵۰۵~~ مورخ ۹۶/۲/۲۴ (اصلاح شماره ۱)

۳. ~~۲۰۰/۹/۵۲۵~~ مورخ ۹۶/۱۰/۲ (پیرو شماره ۲)

۴. بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱

نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش‌های بانکی



از مصادیق تراکنش‌های مشکوک ؟

صاحب تراکنش، فاقد پرونده مالیاتی باشد !

میزان تراکنش‌ها با میزان فعالیت عرف شغلی تناسبی نداشته باشد !

و گاهی حتی یک میلیون تومان تراکنش هم می‌تواند مشکوک باشد !

و اما یک نکته مهم: مشکوک بودن تراکنش به منزله متهم بودن به فرار مالیاتی یا کتمان درآمد نیست !



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

بررسی بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۱/۳۱

در هریک از ادارات کل امور مالیاتی، کمیته‌ای ویژه تشکیل می‌شود:

معاون حسابرسی مالیاتی (دبیر کمیته)

مدیر کل امور مالیاتی (رئیس کمیته)

نماینده دادستانی انتظامی مالیاتی

رئیس امور مالیاتی (مدیر حسابرسی)

روسای گروه حسابرسی (سرممیز و ممیز)

مسئول حراست اداره کل



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۱- شروع بررسی کمیته پس از دریافت اطلاعات پولی و مالی از جمله تراکنش های بانکی از دفتر مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

۲- کلیه اقلام پولی وارده به حساب های بانکی، به تنهایی دلیلی بر وجود درآمد نبوده و می بایستی در بررسی و حسابرسی مالیاتی واقعیت امر مد نظر قرار گیرد، بنابراین کمیته فوق قبل از دعوت از مودی و ورود به امر حسابرسی مالیاتی، حجم ریالی گردش حساب های بانکی واصله را با سوابق مالیاتی و حجم فعالیت های تشخیصی مودی یا سایر فعالیت های مالی اشخاص مطابقت داده و در صورتی که اکثریت اعضاء، اطلاعات تراکنش های بانکی واصله برای هر سال را با عملکرد مالی و یا مالیاتی همان سال مودی و مالیات های تشخیصی و مطالبه شده به صورت تقریبی همخوان بدانند، الزامی به حسابرسی مالیاتی اطلاعات فوق نمی‌باشد.



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۳- مهلت رسیدگی به تراکنش‌های بانکی مشمول [مرور زمان ماده ۱۵۷](#) می‌باشد.

۴- در هر اداره کل [یک یا چند گروه رسیدگی](#) جهت اجرای رسیدگی‌ها تشکیل می‌شود.

۵- چنانچه تراکنش‌های بانکی، متعلق به اشخاص حقوقی یا اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) [دارای یک پرونده در نظام مالیاتی](#) باشند، حداکثر ظرف مدت ۵ روز کاری حسب نظر کمیته فوق، در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد.

۶- چنانچه با بررسی‌های بعدی مشخص شود در اجرای مقررات ماده ۱۰۰ ق.م.م تراکنش‌های بانکی واصله اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) [مربوط به شغل یا محل دیگری است می‌بایست پرونده جدیدی تشکیل شود](#).



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۷- چنانچه تراکنش‌های بانکی، متعلق به شخص حقیقی بوده که دارای بیش از یک پرونده باشد، حداکثر ظرف مدت دو هفته با دعوت کتبی از وی، توضیحات کتبی ایشان در ارتباط با تراکنش‌های بانکی و ارتباط آنها با هر یک از پرونده‌های مالیاتی دریافت و حسب نظر کمیته مذکور در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد. اگر مودی از امضای فرم شماره یک استنکاف نمود، یا حداکثر ظرف مدت یک هفته از تاریخ ابلاغ دعوت نامه، به اداره امور مالیاتی مراجعه ننمود و یا به هر دلیلی امکان دسترسی به مودی فراهم نشد، مراتب در متن فرم شماره یک قید و سپس پرونده در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد.



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۸- چنانچه تراکنش های بانکی، متعلق به اشخاص حقیقی و حقوقی فاقد پرونده باشد، ادارات امور مالیاتی می بایست حداکثر ظرف مدت دو هفته پس از دریافت اطلاعات تراکنش های بانکی، نسبت به انجام تحقیقات لازم و با دعوت از صاحب حساب نسبت به تعیین موضوع فعالیت ایشان و تکمیل فرم پیوست اقدام و مطابق دستورالعمل نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای اشخاص اقدام نماید و سپس تراکنش های بانکی، در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می‌گیرد.

در صورتی که اینگونه اشخاص در پاسخ به دعوت کتبی، از مراجعه حضوری یا ارسال پاسخ کتبی خودداری نمایند، ادارات مذکور مکلفند با جمع آوری اطلاعات لازم و تنظیم فرم پیوست، نسبت به ثبت نام و تشکیل پرونده برای این اشخاص اقدام نموده و اطلاعات تراکنش های بانکی را در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار دهند.



رسیدگی به تراکنش‌های بانکی:

۹- چنانچه براساس ادعای اشخاص حقیقی، اطلاعات تراکنش بانکی واصله این اشخاص مربوط به شخص دیگری بوده و طرف مقابل نیز کتبا این موضوع را اعلام و مدارک، مستندات و دلایلی مبنی بر رد موضوع وجود نداشته باشد، می بایست در راستای مقررات قانونی اقدامات لازم درخصوص شخص جدید انجام پذیرد.

مرور ماده ۹۳ - درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت‌های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می‌باشد.



این واریزی‌ها درآمد نیست!

- ❑ حق شارژ
- ❑ دریافتی و پرداختی بستگان (به شرطی که درآمدی بودن آن اثبات نشود)
- ❑ تسهیلات بانکی
- ❑ انتقال بین حساب‌های شخصی
- ❑ تراکنش‌های بانکی مربوط به اعضای هیات مدیره و سهامداران اشخاص حقوقی با تایید شخص حقوقی
- ❑ جاری شرکا (با ثبت در حسابهای دریافتی و پرداختی در دفاتر شخص حقوقی)
- ❑ انتقال بین حسابهای شرکا در مشاغل مشارکتی
- ❑ تنخواه‌های واریزی به حساب اشخاص توسط کارفرما با تایید کارفرما
- ❑ قرض و ودیعه
- ❑ وجوه ناشی از جبران خسارت
- ❑ انتقال بین حساب‌های بانکی اشخاص در صورت عدم اثبات درآمد
- ❑ مبالغ دریافتی و پرداختی افراد واسطه با توجه به نوع کسب‌وکار (به شرط عدم اثبات درآمد)



واریزی‌های درآمدی ولی معاف و مقطوع

❑ تراکنش‌های درآمدی که قبلاً در محاسبه مالیات منظور شده

❑ نقل و انتقال سهام

❑ نقل و انتقال املاک

❑ درآمدهای مشمول مالیات با نرخ صفر

❑ درآمدهایی که مالیات آن در منبع کسر شده



نکاتی مهم !

❖ صرفاً عدم همخوانی ریال به ریال و نظیر به نظیر مبالغ نمی تواند مبنای عدم پذیرش اظهارات مکتوب مودی درخصوص فعالیت های مذکور باشد.

❖ در سنوات قبل از ۹۵ مربوط به اشخاص حقیقی تراکنش های کمتر از ۱۵ میلیون تومان ملاک شناسایی درآمد نیست.

❖ از حدس و گمان تعیین شغل مودی بدون وجود مستندات پرهیز شود و راستی آزمایی از طریق شواهد و قرائن در تشخیص نوع فعالیت و ردیابی طرف حساب انجام شود.

❖ کلیه اقلام وارده به حسابهای بانکی مودیان دلیلی بر وجود درآمد نبوده و این امر می بایست با توجه به ماهیت فعالیت مودیان و واقعیت امر مد نظر گروه رسیدگی قرار گیرد.



نکاتی مهم !

❖ چنانچه به هر نحو تراکنش های بانکی ارسالی در حسابرسی های قبلی در اختیار ادارات امور مالیاتی قرار گرفته باشد (صورت مجلس های موضوع مواد ۹۷ و ۲۲۹ یا در دفاتر قانونی مودی ثبت شده باشد، حسابرسی مجدد تراکنش ها و یا حساب های بانکی مذکور موضوعیت نخواهد داشت.

❖ علاوه بر رسیدگی در چارچوب ق.م.م، با رعایت فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده، به صورت همزمان رسیدگی های لازم را به عمل آمده و نسبت به مطالبه مالیات و عوارض متعلقه نیز اقدام می شود.

❖ در صورتی که اشخاص حقیقی هیچگونه اطلاعاتی اعم از مستند و یا دلایل و قرائن، نسبت به حساب های بانکی در اختیار گروه رسیدگی قرار ندهند، گروه رسیدگی ضمن انجام اقدامات در قالب دستورالعمل کشف معاملات و عملیات مشکوک می بایست حسب مقررات ماده ۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم در قالب " اشتغال به مشاغل یا عناوین دیگر " نسبت به مطالبه مالیات متعلقه و جرایم مربوطه اقدام نماید.



نکاتی مهم !

❖ برای عملکرد سال ۱۳۹۷ و قبل از آن در صورت کشف درآمد کتمان شده، برای تعیین درآمد مشمول مالیات از ضرایب مالیاتی متناسب با فعالیت مودی و مرتبط به سال مالیاتی مربوط مندرج در دفترچه ضرایب مالیاتی استفاده می‌شود و در اجرای مقررات این بند جریمه موضوع ماده ۱۹۲ (۳۰٪) قابل مطالبه می‌باشد.

❖ بند ۱۸ بخشنامه: در راستای تعامل با مودیان مالیاتی و به منظور ارتقای فرهنگ خوداظهاری مالیاتی و با توجه به اینکه اطلاعات حساب های بانکی فی نفسه موید در آمد اشخاص نمی باشد، یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان می باشد. بنابراین در مواردی که مودی در اظهار مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن را اعلام نماید و اسناد و مدارک مثبتی دال بر خلاف اظهارات مودی بدست نیاید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد. چنانچه متعاقبا اسناد و مدارک مثبتی ای دال بر خلاف اظهارات وی بدست آید و این اسناد و مدارک ملاک مطالبه مالیات و جرائم متعلقه با رعایت مقررات قرار گیرد، با عنایت به مفاد ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم جرائم مالیاتی آن قابل بخشودگی نیست.



نکاتی مهم !

❖ در اجرای مقررات ماده ۲۳۷، ادارات امور مالیاتی موظفند در صورت استعلام مودی در خصوص نحوه تشخیص یا محاسبه مالیات، تصویر گزارش نهایی و جزییات گزارشی که مبنای صدور برگ تشخیص قرار گرفته است را به مودی تسلیم نماید و هرگونه توضیحی در این خصوص بخواهد به او بدهند. همچنین در صورت درخواست کتبی مودی، لوح فشرده یا تصویر تراکنش های بانکی مبنای محاسبه را به وی تحویل دهند. عدم رعایت مفاد این بند به منزله تخلف اداری محسوب می شود.

❖ در مواردی که صاحب حساب ادعای حق العمل کاری شخص دیگری را دارد و واریزی ها مربوط به حق العمل کاری است در صورت معرفی صاحبان اصلی کالا و احراز این امر توسط ماموران رسیدگی کننده، محاسبه درآمد مشمول مالیات برای صاحب حساب (حق العمل کار، کارگزار یا نماینده) صرفاً "بر مبنای مبلغ حق العمل دریافتی انجام می گیرد.

در این راستا تراکنش ها جهت رسیدگی به درآمد مشمول مالیات صاحب کالا (آمر) در اختیار گروه رسیدگی ویژه قرار می گیرد.

مکاتبه و تاکید مکرر دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی به مدیران کل امور مالیاتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

ISO 9001-2000

معاونت حقوقی و فنی مالیاتی
دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

مدیران کل محترم امور مالیاتی
باسلام و احترام

نظرم به اینکه به موجب قسمت صدر بند ۱۸ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۳۱ در راستای سیاست های اصولی سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر تعامل با مودیان مالیاتی و رعایت اصل اعتماد به منظور ارتقای فرهنگ خوداظهاری مالیاتی و با توجه به اینکه اطلاعات حساب های بانکی فی نفسه موجد درآمد اشخاص نمی باشد، کلیه ادارات امور مالیاتی در فرآیند حسابرسی مالیاتی تراکنش های بانکی مشکوک برای جمع آوری اسناد و مدارک و ارائه توضیحات لازم توسط مودیان مالیاتی، مهلت کافی و موردنظر را در نظر بگیرند. بدیهی است در اجرای مفاد فوق یکی از مهمترین اسناد و مدارک برای تعیین درآمد مشمول مالیات، اظهارات مکتوب مودیان درخصوص تراکنش های بانکی می باشد. بنابراین در مواردی که مودی در اظهار مکتوب خود ماهیت هر یک از تراکنش های بانکی سال ۱۳۹۷ و قبل از آن را اعلام نماید، در صورتی که اسناد و مدارک مثبته ای دال بر خلاف اظهارات مودی نیست نباید، ملاک و مبنای رسیدگی ادارات امور مالیاتی قرار می گیرد. لذا رعایت مفاد بند مذکور در کلیه مراحل پرونده های مالیاتی فوق مورد تاکید می باشد، بنابراین خواهشمند است دستور فرمایید در این خصوص اقدام بایسته مبذول شود.

ACCPress.com

محمد پرویزی

سرپرست دفتر بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی

Hesabno.com



و اما چند راهکار :

زمان ارائه اسناد و مدارک و دلایل محدود است پس قبل از آن که به حسابمان برسند به حسابمان برسیم !

۱. به صورت دوره‌ای از حساب‌های بانکی فایل تهیه کنیم و در ستونی در روبروی هر واریزی، منشا درآمدی آن را به همراه شماره سند حسابداری بنویسیم و مستندات داشته باشیم.
۲. ترجیحا تمامی حساب‌های بانکی را در اظهارنامه و برگ دعوت ارائه اسناد و مدارک رسیدگی درج کنیم. (مرور زمان)
۳. برای سایر حساب‌های شخصی نیز فایل اکسلی تهیه کنیم و با درج تاریخ و مبلغ و طرف مقابل و شرح تراکنش، از فراموشی اطلاعات جلوگیری کنیم و مدام آن را به روز نگهداریم. (گوگل درایو)



حل مسئله:

شرکتی به میزان ۲/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال درآمد کتمان شده داشته که در رسیدگی به تراکنش‌های بانکی توسط گروه رسیدگی کشف شده است، میزان اصل مالیات و جریمه متعلقه را در دو حالت تحقق آن در سال ۹۷ و سال ۹۸ به تفکیک محاسبه کنید؟ (نرخ دفترچه ضرایب بر اساس نوع فعالیت این شرکت ۱۵٪ است و ضمناً جریمه تاخیر ماده ۱۹۰ را در نظر نگیرید)



مثال برای درآمد گنتان شده :

درآمد گنتان شده = ۲,۰۰۰,۰۰۰ ریال

نرخ دترچه فزاین

$$\text{درآمد مشمول مالیات} = ۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۵\% = ۳,۰۰۰,۰۰۰$$

۱- سال ۹۷ و قبل

$$۳,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۷۵۰,۰۰۰ \text{ مالیات متعلقه} + ۴۰\% \text{ جریمه} = ۹۷,۵۰۰,۰۰۰$$

۲- سال ۹۸ به بعد

کل درآمد = سود

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۱۰۰\% = ۲,۰۰۰,۰۰۰$$

$$۲,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۵۰۰,۰۰۰ \text{ مالیات متعلقه} + ۴۰\% \text{ جریمه} = ۷۵۰,۰۰۰$$



جرایم مالیاتی:

ماده ۲۷۴ ق.م.م: موارد زیر جرم مالیاتی محسوب و مرتکب یا مرتکبین به مجازات درجه ششم محکوم می‌گردند:

- تنظیم دفاتر، مدارک و اسناد خلاف واقع و استناد به آن
- اخفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن
- ممانعت از دسترسی ماموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده ۱۸۱ ق.م.م و امتناع از انجام تکالیف قانونی موضوع مواد ۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر
- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به ق.م.م و قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مودیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی
- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران یا بالعکس بر خلاف واقع
- خودداری از انجام تکالیف قانونی در مورد تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی در ۳ سال متوالی
- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص غیر به منظور فرار مالیاتی



جرایم مالیاتی:

ماده ۲۷۵ ق.م.م: چنانچه مرتکب هریک از جرایم مالیاتی، شخص حقوقی باشد برای مدت ۶ ماه تا ۲ سال به یکی از مجازات‌های زیر محکوم می‌شود:

- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی
- ممنوعیت از اصدار برخی اسناد تجاری
- تبصره: مسئولیت کیفری شخص حقوقی مانع از مسئولیت کیفری شخص حقیقی مرتکب جرم نمی‌باشد.

ماده ۲۷۶ ق.م.م: چنانچه هریک از حسابداران، حسابرسان و همچنین موسسات حسابرسی، ماموران مالیاتی و کارکنان بانک‌ها و موسسات مالی و اعتباری در ارتکاب جرم مالیاتی معاونت نمایند یا تخلفات صورت گرفته را گزارش نکنند، به حداقل مجازات مباشر جرم محکوم می‌شوند.

ماده ۲۷۷ ق.م.م: مرتکب یا مرتکبان جرایم مالیاتی علاوه بر مجازات‌های مقرر در مواد ۲۷۴ تا ۲۷۶ ق.م.م مسئول پرداخت اصل مالیات و جرایم قانونی می‌باشند.



ماده ۱۹ قانون مجازات‌های اسلامی:

مجازات‌های تعزیری به ۸ درجه تقسیم می‌شوند که درجه ۶ آن شامل:

- حبس بیش از شش ماه تا دو سال
- جزای نقدی بیش از بیست میلیون (۲۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال تا هشتاد میلیون (۸۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال
- شلاق از سی و یک تا هفتاد و چهار ضربه
- محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از شش ماه تا پنج سال
- انتشار حکم قطعی در رسانه‌ها
- ممنوعیت از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال
- ممنوعیت از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال
- ممنوعیت از اصدار برخی از اسناد تجاری توسط اشخاص حقوقی حداکثر تا مدت پنج سال



لایحه نویسی و نکات آن

فنی که می‌تواند شما را متمایز کند

Hesabno.com



لایحه دفاعیه

هر متن مکتوبی که برای دفاع یا اثبات ادعای ما ارائه می‌شود و از مهمترین ابزارهای دفاع است.

لایحه دفاعیه مالیاتی در مراجع حل اختلاف مالیاتی کاربرد دارد.

اهمیت لایحه دفاعیه مالیاتی:

۱. در موارد عدم حضور مودی، لایحه ثبت شده در دبیرخانه ملاک دادرسی است
۲. شاید رای در زمان دیگری صادر شود و لایحه موضوع را یادآوری می‌کند
۳. سند مکتوبی است که می‌تواند منجر به نقض رای مراجع بعدی شود
۴. صدور رای بعد از توضیحات شفاهی و ترک هیئت توسط مودی با مطالعه لایحه



ابزارهای لازم برای لایحه نویسی:

۱. نگارش مناسب

۲. تسلط بر قواعد حسابداری و مالیاتی

۳. شناخت و درک مناسب از موضوع قابل دفاع

۴. تطبیق قوانین و مقررات با موضوع پرونده

۵. تسلط بر آیین نامه ماده ۲۱۹ جدید

نگارش مناسب:



- ❖ مطالعه کننده خوبی باشیم
- ❖ نویسندگی را تمرین کنیم (تمرین و تمرین بدون ترس از قضاوت دیگران)
- ❖ خلاصه نویسی را بدانیم (لایحه مالیاتی در یک یا دو صفحه)
- ❖ خوانا بودن متن لایحه (دست خط خوب و خوانا ویتترین خوبی است)
- ❖ به زبان مخاطب بنویسیم (لایحه چارچوب حقوقی دارد)
- ❖ اشاره منظم به پیوست‌های مناسب (بخشنامه ها را کپی و پیوست)
- ❖ شروع و اتمام مناسب در مسیر



تسلط بر مالیات و حسابداری:

❖ آشنایی با ق.م.م و قانون ارزش افزوده و ...

❖ به روز بودن اطلاعات

❖ تجربه کاری و تجربه دادرسی

❖ استفاده از فرصت ها و پناهگاه های قانونی

درک مناسب از موضوع دفاع:

❖ مطالعه صحیح موضوع (گزارش رسیدگی و موارد ابراز شده مودی و ...)

❖ شنونده خوبی باشیم (سوالات متوالی و تمرکز بالا)

❖ یادداشت برداری و خلاصه نویسی و طبقه بندی اطلاعات





تطبيق قوانین با پرونده:

❖ تسلط و جستجو در مواد قانونی، آیین نامه ها، دستورالعمل ها و ...

تسلط بر آیین نامه ماده ۲۱۹:

❖ شناخت کافی از عناوین و سمت های قانونی در اداره مالیات و روال های کاری

فرمول ۳ بخش کردن لایحه

به نام خدا
ریاست محترم امور مالیات غرب تهران
سلام و احترام

۱) معرفی خود و دست خود - درج کلاس پرونده - موضوع و هدف اعتراض

مقدمه و موضوع

۲) دلایل توجیهی و اشاره به پیوست‌ها

بدنه اصلی

۳) جمع بندی مناسب موضوع و ارائه درخواست‌های روشن و شفاف

جمع بندی پایانی

فرمول ۳ بخش کردن لایحه

به نام خدا

ریاست محترم هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی...

با سلام و احترام

اینجانب دارای کد ملی مدیرعامل شرکت دارای پرونده کلاسه
کدحوزه مالیاتی به استحضار می‌رساند، باعنایت به برگ تشخیص عملکرد سال
به شماره مورخ و نظر به متن گزارش مبانی تشخیص، مواردی در برگ تشخیص
شماره فوق مورد اعتراض این شرکت می‌باشد که مستدعی است دستور فرمائید، مجدداً مورد رسیدگی و اصلاح و
تجدیدنظر قرارگیرد.

۱- مبلغ ریال از مجموع هزینه‌های عملکرد سال در گزارش رسیدگی و برگ تشخیص، مورد قبول واقع نشده و برگشت خورده که برخی از موارد آن طبق ماده ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م.کاملا در راستای فعالیت و تولید شرکت بوده و به استناد مدارک تایید کننده ازجمله فیش‌های پرداختی از حساب شرکت می‌باشد و در پیوست شماره (۱) ضمیمه شده که باتوجه به عدم انطباق با قوانین مالیاتی نیاز به بررسی مجدد دارد.

۲- مبلغ ریال از هزینه های و شرکت به علت عدم ارائه فاکتور برگشت خورده در حالی که مستندات آن به طور کامل موجود می باشد و در پیوست شماره (۲) ضمیمه گردیده است.

۳- مبلغ ریال از هزینه به علت تشخیص آن در زمره دارایی‌ها، در هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی لحاظ گردیده که لازم به ذکر است ریال از هزینه مذکور بابت هزینه تعمیرات و بازسازی محل مورد اجاره شرکت می باشد که با توجه به استیجاری بودن ملک، امکان شناسایی مبلغ فوق در حساب دارایی مقدور نمی باشد و همچنین مبلغ ریال از هزینه مذکور بابت خرید تجهیزات اداری نظیر ملزومات و نوشت افزار و ... می باشد که با توجه ماهیت و مبلغ آن و همچنین آیین نامه اموال شرکت، در حساب هزینه‌های طی دوره شناسایی گردیده است. شایان به ذکر است که مستندات موارد مزبور به طور کامل موجود می باشد و در پیوست شماره (۲) می‌باشد.

۴- مبلغ ریال از هزینه های استهلاك تجهیزات به علت عدم ارائه مستندات، غیر قابل قبول اعلام گردیده، در حالی که صورت ریز دارایی ثابت شرکت به همراه جدول محاسبات استهلاك طبق ماده ۱۴۹ ق.م.م.موجود و در پیوست شماره (۴) ضمیمه گردیده است.

۵- با توجه به بررسی های صورت گرفته، اختلاف اعلام شده در جدول گردش مواد و گزارش بهای تمام شده کالا به مبلغ میلیون ریال در گزارش اقلام غیر قابل قبول مالیاتی از نظر این شرکت صحیح نمی‌باشد و با توجه به اینکه جدول گردش مواد بر اساس استانداردهای آن سازمان محترم تهیه شده و از نظر محاسباتی نیز مغایرتی با اظهارنامه ابرازی ندارد می‌بایست نسبت به حذف مورد مذکور از هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی اقدام گردد. لازم به ذکر است ضمایم مربوطه در پیوست شماره (۵) طبقه بندی و ارائه شده است.

دلیل و اشاره به پیوست ها

بند خاصی

۱



فرمول ۳ بخش کردن لایحه

لذا با توجه به اینکه مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م و استانداردهای لازم بطور کامل رعایت و اسناد و مدارک گواه بر صحت این ادعا در ضمایم شماره گذاری شده پیوست تقدیم گردیده است، خواهشمند است نسبت به بررسی مجدد و اصلاح موارد مذکور راسا و یا از طریق رسیدگی و کارشناسی مجدد اقدامات لازم را مبذول فرمایید.

پیشاپیش از بذل توجه و مساعدتی که می‌فرمایید نهایت سپاس را دارم.

جمع بندی نهایی
③

نمونه مکاتبه درخواست اخذ گزارش رسیدگی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان
ریاست محترم امور مالیاتی کد
جناب.....

با سلام

احتراماً به موجب ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ و همچنین بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۴/۵۶ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور، خواهشمند است دستور فرمائید تصویر کاملی از گزارش رسیدگی مالیاتی در عملکرد سال (مالیات بر ارزش افزوده سال) را به نماینده این شرکت.....تحويل نمایند.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

۲۳۰/۹۴/۵۶

۱۳۹۴/۰۶/۰۳

ندارد

سال " تولید ملی، حمایت از کار و سرمایه ایرانی "
 معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

۲	۲۳۷	۹۴	
---	-----	----	--

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارائه تصویر گزارش رسیدگی به مودی در صورت استعلام
با عنایت به مقررات قسمت اخیر ماده ۲۳۷ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین ماده ۳۵ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم، مأموران مالیاتی مکلفند در صورت استعلام مودی از نحوه تشخیص و محاسبه مالیات، تصویر گزارش نهایی که مبنای صدور برگ تشخیص مالیات قرار گرفته است را به مودی تسلیم نمایند بنابراین مقتضی مأموران مالیاتی در موارد استعلام مودی مطابق مقررات مذکور تصویر گزارش رسیدگی را به مودی تسلیم و در صورت درخواست توضیح از نحوه رسیدگی، توضیحات لازم را ارائه نمایند. حسین وکیل 	
تاریخ اجراء	مدت اجراء: مطابق بخشنامه
مرجع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	
نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی	
بخشنامه ها و دستور العمل های منسوخ (شماره و تاریخ): ندارد	
لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۹۹۰۳۵۲۲ با دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.	

تصویر بخشنامه ۲۳۰/۹۴/۵۶ مورخ ۹۴/۶/۳

Hesabno.com

نمونه اعتراض اولیه به برگ تشخیص مالیات مستقیم

اداره کل امور محترم مالیاتی استان
ریاست محترم امور مالیاتی کد
جناب.....

با سلام

احتراماً، به موجب مواد ۲۳۸ و ۲۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال موضوع برگ تشخیص مالیات به شماره مورخ که در تاریخ ابلاغ شده است، اعتراض و تقاضای رسیدگی مجدد دارم. ضمناً لایحه و اعتراض تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد.

لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از مرجع در جلسات هیاتها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

نمونه اعتراض اولیه به برگ مطالبه مالیات ارزش افزوده

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

ریاست محترم امور مالیاتی کد

جناب.....

با سلام

احتراماً، به موجب ماده ۲۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده به مأخذ و اعتبارات مشمول مالیات و عوارض و همچنین مالیات و عوارض متعلقه دوره های مالیاتی سال موضوع برگه های مطالبه مالیات به شمارگان مورخ که در تاریخ ابلاغ شده، اعتراض و تقاضای رسیدگی مجدد دارم. ضمناً لایحه اعتراض تکمیلی متعاقباً ارائه و تسلیم میگردد.

لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات های حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرمایید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از مرجع در جلسات هیات ها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد رئیس امور مالیاتی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان
ریاست محترم امور مالیاتی کد
جناب.....

با سلام

احتراما پیرو اعتراض اولیه شماره مورخ که در موعد مقرر تسلیم و روگرفت آن بپیوست
تقدیم شده است، موارد اعتراض این شرکت در خصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال به شرح
ذیل جهت استحضار اعلام می گردد:

.
.
.
.

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد رئیس امور مالیاتی



نظر به موارد مطروحه فوق و باتوجه به اختیارات وسیع جنابعالی که طی بندهای ۷/۲/۱ لغایت ۷/۲/۶ بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزیر امور اقتصاد و دارایی و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ سازمان امور مالیاتی که مفاد آن مورد تأکید قرار گرفته، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد را دارم.

ضمناً لازم به ذکر است چنانچه پرونده مورد اختلاف به هیات‌های حل اختلاف مالیاتی احاله گردد ترتیبی اتخاذ فرماید تا نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ از در جلسات هیات‌ها دعوت گردد و تمام جلسات حل اختلاف با حضور نماینده درخواستی تشکیل و اتخاذ تصمیم گردد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد هیئت بدوی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

هیئت محترم حل اختلاف مالیاتی بدوی

با سلام

احتراماً؛ پیرو لایحه اعتراض نزد رئیس امور مالیاتی (پیوست شماره ۱) که مفاد آن جزء لاینفک این اعتراض نیز می باشد، موارد اعتراض این شرکت در خصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال به شرح ذیل جهت استحضار اعلام می گردد:

.

.

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد هیئت بدوی

.....

نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به اختیارات و جایگاه و منزلت شغلی اعضاء محترم هیأت و با در نظر گرفتن قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مالیاتهای مستقیم که در آن اعلام شده، هیأتهای محترم حل اختلاف مالیاتی می‌بایست بر اساس واقعیت امر اتخاذ تصمیم نمایند که طی بندهای ۷/۲/۱ لغایت ۷/۲/۶ بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۰۳/۳۰ وزیر امور اقتصاد و دارایی و همچنین بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ سازمان امور مالیاتی مفاد آن مورد تأکید قرار گرفته است، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد را دارم.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت اعضای آن هیئت محترم کمال قدردانی را دارم.

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد هیئت تجدیدنظر

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

هیئت محترم حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر

با سلام

احتراماً پیرو لوایح اعتراضی تسلیمی نزد رئیس امور مالیاتی و هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی (پیوست شماره ۲۹۱) که مفاد آنها جزء لاینفک این اعتراض نیز می باشد، موارد اعتراض این شرکت درخصوص درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال موضوع رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی به شماره مورخ به شرح ذیل جهت استحضار اعلام میگردد:

.

.

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد هیئت تجدیدنظر



نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی اعضای محترم هیئت و همچنین در نظر گرفتن قسمت اخیر ماده ۲۲۹ قانون مالیات های مستقیم که در آن تأکید شده، هیأت های محترم حل اختلاف مالیاتی می بایست بر اساس واقعیت امر اتخاذ تصمیم نمایند و این امر مهم قانونی طی بخشنامه شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۱۳۸۰/۳/۳۰ وزیر امور اقتصادی و دارایی و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۶۲۴ مورخ ۱۳۸۹/۴/۷ سازمان امور مالیاتی کشور مورد تأکید قرار گرفته است و نظر به اینکه هریک از هیأت های محترم حل اختلاف مالیاتی می بایست به موارد اعتراضات بعمل آمده از سوی مؤدی حتی باب جدید به طور مستقل رسیدگی و اتخاذ تصمیم نماید که این موضوع نیز در مفاد رأی شورای عالی مالیاتی به شماره ۴۰۱۱/۴/۳۰ مورخ ۱۳۷۵/۴/۱۱ مورد تأکید قرار گرفته است، لذا تقاضای رسیدگی مجدد رأساً یا از طریق قرار کارشناسی مجدد و در صورت لزوم استعلام از مراجع ذیصلاح مالیاتی را دارد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت اعضای آن هیئت محترم کمال قدردانی را دارم.

Hesabno.com

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد شورای عالی مالیاتی

اداره کل امور محترم مالیاتی استان

اعضای محترم شورای عالی مالیاتی

با سلام

احتراماً ضمن پیوست آراء هیئت‌های حل اختلاف بدوی و تجدیدنظر به همراه تصویری از تاریخ ابلاغ آراء صادره (پیوست شماره ۲۰۱) و همچنین تمامی اعتراضات مطرح شده نزد رئیس محترم امور مالیاتی مربوطه و هیئت‌های بدوی و تجدیدنظر (پیوست‌های شماره ۳ تا ۱۰) به استحضار می‌رساند این شرکت به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال موضوع رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر به شماره مورخ که در تاریخ ابلاغ شده است، به دلیل نقص رسیدگی و نقض قوانین و مقررات که در ادامه اعلام می‌گردد اعتراض و تقاضای نقض رأی و طرح و رسیدگی پرونده در هیأت حل اختلاف مالیاتی هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم را دارد.

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد شورای عالی مالیاتی



نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی اعضای محترم شورای عالی مالیاتی و نظر به اینکه رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر (رأی مورد واخواهی) فاقد رسیدگی لازم و کافی به موارد اعتراضات بعمل آمده می‌باشد و حتی از سوی هیأت مذکور مطابق ماده ۲۴۸ ق.م.م.نسبت به اعتراضات بعمل آمده هیچ‌گونه اظهار نظر موجه و مدلی بعمل نیامده است، لذا نقص رسیدگی در آن کاملاً مشهود می‌باشد، بنابراین تقاضای نقض رأی و طرح و رسیدگی پرونده مورد اختلاف در هیأت هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ را دارد.

پیشاپیش از مساعدت اعضای محترم آن شورای محترم کمال قدردانی را دارم.

نمونه نگارش بخش ابتدایی لوایح نزد هیئت ۲۵۱ مکرر

ریاست محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای

با سلام

احتراماً ضمن پیوست آراء هیئت‌های حل اختلاف بدوی و تجدیدنظر و شورای عالی مالیاتی به همراه تصویری از تاریخ ابلاغ آراء صادره (پیوست شماره ۳۰۲۰۱) و همچنین تمامی اعتراضات مطرح شده نزد رئیس محترم امور مالیاتی مربوطه و هیئت‌های بدوی و تجدیدنظر و شورای عالی مالیاتی (پیوست‌های شماره ۳ تا ۱۰) به استحضار می‌رساند این شرکت به درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه عملکرد سال مندرج در برگ قطعی مالیات به شماره مورخ (پیوست شماره ۱۱) که به صورت ناعادلانه قطعی شده است اعتراض دارم و موارد اعتراض را به شرح ذیل اعلام می‌نمایم، لذا تقاضای ابطال برگ قطعی مالیات و درخواست طرح و رسیدگی مجدد در شعبات آن مرکز و تعدیل درآمد مشمول مالیات (رفع تعرض) نسبت به موارد اعتراض را دارد.

نمونه نگارش بخش انتهایی لوایح نزد هیئت ۲۵۱ مکرر

.
. .

نظر به موارد مطروحه فوق و با توجه به جایگاه و منزلت شغلی آن مرکز عالی محترم و با در نظر گرفتن وظایف و اختیارات و از آنجائی که مرکز عالی موصوف منصفانه ترین مرجع دادرسی در رسیدگی به اعتراضات مالیاتی در وزارت امور اقتصاد و دارایی می باشد لذا ضمن تشکر از وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی ، جنابعالی و کلیه مستشاران، کارشناسان و همکاران محترم، تقاضای طرح و رسیدگی مجدد در شعبات آن مرکز و درخواست ابطال برگ قطعی مالیات و تعدیل درآمد مشمول مالیات مورد اختلاف نسبت به موارد اعتراض را دارد.

پیشاپیش از زحمات و مساعدت جنابعالی کمال قدردانی را دارم.

پایان جلسه یازدهم

ممنون که با ما بودید



جهت آموزش‌های بیشتر با حساب‌نو همراه باشید.

Hesabno.com

