

بخشنامه شماره: ۳۷۹۴ / ۹۴۰ / ۴ / ۳۰

تاریخ: ۱۳۷۰ / ۰۲ / ۰۲

موضوع: وظایف ماموران تشخیص و اعضا هیئت حل اختلاف

با عنایت به اشکالات عدیده ای که شورای عالی مالیاتی ضمن رسیدگی به شکایت مودیان و یا اعضاء شورای مذکور موقع بازرسی های معموله از ادارات کل مختلف، با آن مواجه بوده اند، بدینوسیله مراتب زیر را جهت ابلاغ به مسئولین ذیربط یاد آور می گردد. ضمناً لازم است منبذ سرکشی و پیگیری دقیق معمول فرمائید تا نکات مورد بحث را دقیقاً رعایت و از ایجاد وقفه در سیر امور پرونده های مالیاتی جدا پرهیز نمایند.

۱ - راجع به هیئت های حل اختلاف مالیاتی در مواردی که حوزه های مالیاتی بدون مراجعه به هیئت موضوع تبصره ۳ ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ (یا تبصره ۱ ماده ۸۱ قانون قبل)، پرونده ای را مورد اقدام قرار داده اند، هیئت های حل اختلاف مالیاتی ملزم به احاله پرونده مذکور به هیئت حسابرسی یاد شده نمی باشد بلکه خود به عنوان یک مرجع مافوق می توانند به موارد اعتراض مودی رسیدگی و رأی صادر نمایند.

۲ - هیئت های حل اختلاف مالیاتی باید صورت جلسه ای را طوری تنظیم نمایند که راه برای تعبیر و برداشت های مختلف و یا فتح باب اشکالات دیگر از سوی مودی مسدود گردد. به عنوان مثال باید مودی را راهنمایی کنند در برگ رأی قید نماید "به جز اعتراضات مطروحه، اعتراض دیگری

ندارد" تا جای عنوان کردن موارد دیگر در هیئت تجدید نظر یا شورای عالی مالیاتی باقی نباشد.

۳ - موضوع عدم حضور نماینده اتاق بازرگانی و صنایع معادن یا اصناف یا ... باید با ذکر اینکه "با وجود دعوت قبلی حضور نیافته یا معرفی نگردیده" در صورت جلسه رأی قید گردد.

۴ - هیئت ها باید حتی الامکان با سوال و جواب بیشتر از مودی و مأمور تشخیص مربوط، تصمیم قطعی اتخاذ و از صدور قرار بی مورد پرهیز کنند.

۵ - هیئت ها باید مقام بدوی یا تجدید نظر بودن خود را دقیقاً روشن نمایند.

۶ - اعضاء هیئت ها به درج امضاء در برگ رأی اکتفا نکنند بلکه باید نام و نام خانوادگی و سمت خود را دقیقاً قید نمایند.

۷ - اگر پرونده های مالیاتی سنوات مختلف مربوط به یک مودی در هیئت حل اختلاف مالیاتی واحد مطرح می گردد بعضی سال ها مشمول مرحله بدوی و بعضی دیگر مرحله تجدید نظر است. لازم است به منظور جلوگیری از بروز اشکال در مراحل بعدی، هریک از موارد بدوی و تجدید نظر مورد صدور رأی جداگانه (در اوراق جداگانه) قرار گیرند.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

ب) راجع به مأموران تشخیص و کارشناسان

۱ - ممیزین کل محترم توجه نمایند که مسئولیت آنان منحصر به حل اختلاف و اعمال قدری تخفیف مالیاتی نیست بلکه باید نظارت قانونی خود را دقیقاً اعمال و سرکشی دائم به حوزه های ابوابجمعی خود بنمایند و در موارد رسیدگی به اعتراضات مودی، وقتی با موضوع نسبتاً پیچیده ای برخورد می نمایند، آن را بهانه برای احاله پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی قرار ندهند بلکه با تحقیق و واریسی کافی اتخاذ تصمیم کنند، ضمناً دفاتر خود را به طور دقیق و مرتب تنظیم نمایند.

۲ - سرممیزین باید دفاتر اندیکاتور خود را به طور منظم تحریر و دفاتر حوزه های مالیاتی خود و ابواب جمعی خود را همواره مورد بازرسی قرار دهند.

۳ - مأمورین در موارد ابلاغ با حضور پاسبان یا ژاندارم (قانونی) باید با مراجعه به محل کار یا سکونت طبق حکم تبصره ماده ۲۰۳ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ عمل نمایند و دلیل این گونه ابلاغ (استنکاف یا عدم حضور) دقیقاً در اوراق مالیاتی قید گردد.

۴ - وقتی استنادی حاکی از کشف درآمد درباره مودی به دست می آید، به لحاظ رعایت عدالت مالیاتی و رفع تبعیض و تأمین حقوق دولت باید سایر پرنده های مالیاتی مشابه نیز بر همان اساس مورد اقدام قرار گیرند.

۵ - مسئولین باید اسناد مودی را که نزد خود دارند پس از انجام اقدامات لازم در اسرع وقت به آنان اعاده نمایند.

۶ - مأموران تشخیص مربوط باید در جلسه رسیدگی هیئت های حل اختلاف مالیاتی حضور یابند.

۷ - مأموران باید توجه داشته باشند با اجرای هرچه دقیق تر قانون می توانند به اقلام وصولی قابل توجه دست یابند و نباید به منظور تأمین وصولی بیشتر (به زعم خود) پاره ای مقررات را نادیده بگیرند و یا خدای ناکرده بی جهت موجبات ناراحتی مودی را فراهم نمایند.

۸ - کارشناسان مالیاتی یا مأموران مجری قرار باید توجه داشته باشند که طبق مفاد قرار صادره عمل نمایند و در راه بیان واقعیات هراسی به خود راه ندهند و هرگز نسبت به موضوعی تعصب بیجا به کار نبندند.

۹ - گزارش های مربوط به تعیین درآمد مشمول مالیات باید طبق حکم قانون حاوی دلایل و اطلاعات کافی باشد.

۱۰ - در مورد آراء هیأت های حل اختلاف مالیاتی باید دقت شود که اولاً ضمن رعایت اصول کلی مربوط به ابلاغ، تاریخ ابلاغ رای به حروف در برگ تنظیمی به مودی قید گردد تا این موضوع در مواقع شکایت به شورای عالی مالیاتی سبب مکاتبات مکرر و اتلاف برای پی بردن به تاریخ دقیق ابلاغ نشود، ثانیاً موقع تنظیم اوراق مالیات قطعی مشخصات رأی و تاریخ ابلاغ با قید اینکه رأی بدوی بوده است یا تجدید نظر در محل مخصوص برگ مالیات قطعی درج گردد، ثالثاً ممیزین کل در موارد شکایت از رأی به شورای عالی مالیاتی تاریخ ابلاغ رأی به مودی را در شکوائیه منعکس کنند.

۱۱ - همان طور که قبلاً در این زمینه دستورالعمل صادر گردیده، حتی الامکان از استفاده از فرم های قدیم خودداری و در صورت الزام به استفاده از آنها، متن اوراق تصحیح و چنانچه در این خصوص از مهر استفاده می گردد، اوراق مزبور با مهر خوانا ممهور گردد.

احمد حسینی

معاون درآمدهای مالیاتی

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

