

آئین نامه شماره : ۶۸۶۴

تاریخ : ۱۶ / ۰۲ / ۱۳۶۸

موضوع : آئین نامه سازمان تشخیص

نوع : آئین نامه

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم : ۲۲۵

شماره : ۶۸۶۴

تاریخ : ۱۶ / ۰۲ / ۱۳۶۸

پیوست :

به پیوست نسخه ای از آئین نامه سازمان تشخیص موضوع ماده ۲۲۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۶۶/۱۲/۳ مجلس شورای اسلامی که مورد تصویب وزارت متبوع قرار گرفته است ارسال میگردد. مقتضی است آئین نامه مزبور را جهت اجراء بواحدها و مسئولین ذیربط ابلاغ و نسبت به تعلیم و تفهیم آن به ماموران اقدام لازم معمول فرمایند.

احمد حسینی

معاون درآمدهای مالیاتی

آئین نامه سازمان تشخیص موضوع ماده ۲۲۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب
۶۶/۱۲/۳ مجلس شورای اسلامی

فصل اول : شرایط انتخاب و ارتقاء ماموران تشخیص

ماده ۱ : کمک ممیزین مالیاتی از بین کارکنان وزارت اموراتقتصادی و دارائی که دارای گواهینامه پایان دوره متوسطه یا بالاتر میباشند انتخاب و یا بر حسب نیاز بارعایت شرایط تحصیلی بالاستخدام و پس از گذراندن دوره آموزش کمک ممیزی وموفقیت در آن به این سمت منصوب میشوند.

ماده ۲ : اشخاص واجد یکی از شرایط ذیل را با گذراندن دوره آموزش ممیزی و موفقیت در آن میتوان برای شغل ممیزی انتخاب و باین سمت منصوب کرد :

الف - کارمندان شاغل در وزارت امور اقتصادی و دارائی که دارای مدرک لیسانس (کارشناسی) یا بالاتر در رشته های حسابداری، حسابرسی، بازرگانی، مدیریت، بانکداری، اقتصاد، قضائی، سیاسی، علوم اداری و رشته های مشابه،
ب - فارغ التحصیلان دوره کاردانی رشته های مزبور در بند الف با داشتن حداقل دوسال و فارغ التحصیلان دوره کارشناسی سایر رشته ها بشرط داشتن حداقل یکسال سابقه خدمت در شغل کمک ممیزی مالیاتی.

ج - کارمندانی که حداقل دارای ۴ سال سابقه خدمت در شغل کمک ممیزی مالیاتی باشند.

تبصره ۱ - مادام که افراد واجد شرایط مذکور در این ماده برای تصدی شغل ممیزی وجود نداشته باشد. برای تصدی این شغل از سایر کارمندان وزارت امور اقتصادی و دارائی که دارای گواهینامه پایان دوره متوسطه یا مدرک تحصیلی دوره کاردانی بوده و بترتیب دارای دوسال و یک سال سابقه خدمت در امور مالیاتی باشند با گذراندن دوره آموزش ممیزی استفاده خواهد شد.

تبصره ۲ - افرادی که تمام یا برخی دروس مربوط به دوره های آموزش کمک ممیزی یا ممیزی را در دانشکده های موسسات آموزش عالی گذرانده باشند با موافقت وزارت امور اقتصادی و دارائی از گذراندن مجدد دروس مزبور در دوره آموزش مربوط معاف خواهند بود.

ماده ۳: کارمندانی را که حداقل دارای ۴ سال سابقه خدمت در شغل ممیزی مالیاتی باشند بشرط گذراندن دوره آموزش سرممیزی و موفقیت در آن میتوان برای شغل سرممیزی انتخاب و باین سمت منصوب کرد.

ماده ۴: کارمندانی را که دارای مدرک تحصیلی لیسانس (کارشناسی ارشد) و یا بالاتر در رشته های مذکور در بند الف ماده ۲ این آئین نامه بوده و بترتیب دارندگان مدرک کارشناسی. چهار سال و کارشناسی ارشد و بالاتر حداقل سه سال سابقه خدمت در شغل سرممیزی مالیاتی داشته باشند میتوان برای شغل ممیزی کل انتخاب و با این سمت منصوب کرد. مادام که افراد واجد شرایط فوق وجود نداشته باشند. از کارمندان دارای مدرک تحصیلی لیسانس (کارشناسی) یا بالاتر مذکور در بند الف ماده ۲ با داشتن حداقل ده سال سابقه خدمت در امور مالیاتی و گذراندن دوره آموزش قانون مالیاتهای مستقیم میتوان

برای تصدی شغل ممیزی کل استفاده کرد. تبصره وزارت اموراتصادی و دارائی میتواند برای شهرستانهاغیراز تهران که افرادواجد شرایط برای احراز سمت ممیزکل بترتیب فوق وجود نداشته باشند. از سرممیزی که ۴ سال سابقه خدمت در این شغل داشته باشند یا ازکارمندان دارای مدرک تحصیلی کردانی دررشته های مذکور دربندالف ماده ۲ یامدرک تحصیلی لیسانس (کارشناسی) در سایر رشته ها بشرط داشتن حداقل ده سال سابقه خدمت در امور مالیاتی و همچنین از کارمندان دیپلم وزارت مزبور بشرط داشتن حداقل دوازده سال سابقه خدمت در امورمالیاتی بعنوان ممیزکل در آن شهرستان انتخاب و باین سمت منصوب نماید.

ماده ۵ : انتصاب مامورین تشخیص مالیات موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ واصلاحیه های بعدی که در تاریخ تصویب این آئین نامه در یکی از مشاغل فوق اشتغال دارند. در همان سمت بلامانع است .

ماده ۶ : انتصاب و ارتقاء ماموران تشخیص مالیات منوط به وجود پست سازمانی و اعلام نظردادستان و بارعایت کامل مقررات این آئین نامه خواهد بود.

فصل دوم : وظایف ماموران تشخیص مالیات

ماده ۷ - حوزه مالیاتی مکلف است کلیه اوراق و فرمهای مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین هر نوع نوشته ای را که از طرف مودی به حوزه مالیاتی تسلیم یا ارسال میشود در دفتر حوزه مالیاتی ثبت و رسید آنرا با قید شماره ثبت دفتر و شماره حوزه و مشخصات اسناد ضمیمه به مودی تسلیم نماید و سپس طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم و آئین نامه های اجرائی آن اقدام لازم را معمول دارد. درآمد یا سود و زیان یا مبلغی که بعنوان ماخذ محاسبه مالیات در اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و حساب درآمد و هزینه بر حسب مورد درج شده است باید در دفتر حوزه مالیاتی به حروف ثبت شود.

ماده ۸ : در مورد مودیانی که از تسلیم اظهارنامه یا اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و یا ترازنامه و حساب سود و زیان یا اظهارنامه و حساب درآمد و هزینه خودداری کرده اند ممیز مالیاتی مکلف است هرگونه تحقیق و رسیدگی که برای آگاهی از وضع آنان لازم است بعمل آورد و در صورت لزوم بمراجع ذیربط مراجعه و بطور کلی هر ممیز مالیاتی باید در محدوده حوزه مالیاتی یا با بواب جمعی خود مودیان مالیاتی آن حوزه را بشناسد و از نوع کار و فعالیت و معاملات و دارائی موضوع باب دوم قانون مالیاتهای مستقیم آنان اطلاع حاصل کند تا بتواند در مهلت قانونی با توجه به اطلاعات مکتسبه به تشخیص درآمد مشمول مالیات و تعیین مالیات آنان اقدام نماید.

ماده ۹: ترتیب اخطار بمودیان مالیاتی و اشخاص ثالث بمنظور ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد احتیاج ممیز مالیاتی:

- ۱- اخطار به مودیان مالیاتی و اشخاص ثالث باید کتبی باشد و در آن هرگونه دفاتر و اسناد و مدارکی که مورد احتیاج است کاملاً تعیین و مشخص شود.
- ۲- در اجرای بند ۲ ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم ممیز مکلف است روز مراجعه به محل برای رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک را کتبا به مودی ابلاغ کند. فاصله تاریخ ابلاغ مزبور تا روز مراجعه در هیچ مورد نباید کمتر از یک هفته و بیشتر از پانزده روز باشد. در صورتیکه مودی باعذر موجه تقاضای مهلت کند پنج روز به او مهلت داده خواهد شد.
- ۳- در صورتیکه مودی دفاتر و اسناد و مدارک خود را به حوزه مالیاتی تسلیم کند ممیز مالیاتی مکلف به دادن رسید با ذکر نوع دفاتر و مدارک و خصوصیات آن به مودی میباشد.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

فصل سوم: ترتیب و تشریفات رسیدگی ماموران تشخیص و مراجع مالیاتی

ماده ۱۰: ممیزین مالیاتی در مورد اجرای فصل اول از باب دوم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ (مالیات سالانه املاک) مکلفند پس از انقضای موعد تسلیم اظهارنامه مربوط به سال اول اجرای قانون مزبور (پایان اردیبهشت ماه ۱۳۶۹) مشخصات کامل تمامی املاک واقع در محدوده حوزه

مالیاتی مورد تصدی خود را با قید میزان مالکیت و هویت و نشانی مالکین آنها تعیین و پس از انطباق با اظهارنامه یا رونوشت اظهارنامه های واصله اقدامات قانونی در جهت مطالبه مالیاتهای متعلقه معمول و یا حسب مورد مشخصات و ارزش املاک را به حوزه مالیاتی محل سکونت یا مرکز سجل مالیاتی ارسال نماید و پس از اولین ارزیابی بترتیب فوق تغییرات حاصله در وضعیت املاک جزء ابواب جمعی حوزه را در سوابق مربوط منعکس و اقدامات قانونی لازم را بموقع معمول دارند.

ماده ۱۱: در مواردیکه مودیان از تسلیم اظهارنامه موضوع ماده ۷ خودداری نموده و یا بلحاظ نقض اظهارنامه تسلیمی واحد مسکونی معاف از مالیات موضوع ماده ۳ مشخص نشده باشد. ممیزین رسیدگی کننده به پرونده امر موظفند قبل از صدور برگ تشخیص (برگ مطالبه) مالیات کتبا به مودی ابلاغ نمایند تا ظرف یک هفته از تاریخ ابلاغ واحد انتخابی خود را اعلام کنند. در صورت عدم اعلام در مدت مذکور ممیز مالیاتی واحد سکونت او و در صورت نامعلوم بودن آن. با تأیید سر ممیز مالیاتی ذیربط واحد دیگری را خود در اینخصوص منظور خواهد نمود.

ماده ۱۲: مرکز سجل مالیاتی موظف است مشخصات املاک و مالکین آنها را با قید ارزش بحوزه مالیاتی محل سکونت یا اقامتگاه قانونی مالک آن ارسال دارد.

ماده ۱۳: در موارد تشخیص علی الراس رعایت نکات ذیل الزامی است:

۱ - هرگونه روشی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی اتخاذ میشود تفصیل و علت آن در گزارش رسیدگی ذکر گردد و درآمدهای که مآخذ تعیین مالیات قرار خواهد گرفت باید مستدل و با تحقیق و بررسیهای لازم و کسب اطلاعات مورد نیاز از مراجع ذیصلاح اعم از دولتی یا غیردولتی و در حد امکان متکی به اسناد و مدارک باشد.

۲ - ممیز مالیاتی باید برای انتخاب قرینه یا قرائنی که متناسب با فعالیت مودی است و همچنین ضریبی که برای تشخیص درآمد مشمول مالیات بکار میبرد در گزارش رسیدگی دلائل کافی اقامه نماید.

۳ - در مواردیکه برای تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی دو قرینه یا بیشتر مورد اعمال ضریب مربوط قرار میگیرد باید دلیل کافی و حتی المقدور مستند به اسناد و مدارک مبنی بر اینکه تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی به اعمال یک ضریب مالیاتی متناسب با درآمد واقعی او در خصوص مورد نیست ارائه شود.

ماده ۱۴: در صورت درخواست گواهی موضوع ماده ۱۸۶ و تبصره آن از طرف مودیان مالیاتی قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی پس از وصول مالیات قطعی شده مربوط ب مورد گواهی یا تقسیط آن و همچنین حسب مورد اخذ سپرده یا تضمین معتبر حداقل معادل یک سوم $1/3$ مالیات تشخیص شده که به مرحله قطعیت نرسیده باشد مکلف است حداکثر ظرف یک هفته گواهی مزبور را تهیه و با تنظیم گزارش لازم آنرا جهت امضاء نزد سر ممیز مالیاتی

ارسال دارد سر ممیز مالیاتی باید گواهی موصوف را حداکثر ظرف سه روز مهر و امضاء و صادر و بمودی تسلیم کند. تبصره در بخشها و نقاطی که محل و محدوده حوزه مالیاتی مستقر در آن خارج از محل خدمت اصلی سر ممیز متبوع واقع گردیده ممیز مالیاتی باید حداکثر ظرف سه روز گواهی مورد تقاضا را پس از مهر و امضاء صادر و به مودی تسلیم کند.

ماده ۱۵: استعلامهای واصله از دفاتر اسناد رسمی در ارتباط با ماده ۱۸۷ در دفتر حوزه مالیاتی محل وقوع ملک ثبت و ممیز مالیاتی محل وقوع ملک مودی را به منظور اعلام میزان دریافتی یا درآمد هر یک از مالیاتهای مذکور در ماده مزبور بحوزه یا حوزه های مالیاتی ذیربط راهنمایی می نماید ممیزین مالیاتی که مودی به آنها اعلام دریافتی یا درآمد نموده است در صورت عدم مطالبه مالیات یا مالیاتهای سنوات گذشته درآمد یا دریافتی اعلام شده. بارعایت موازین قانون رسیدگی لازم را معمول و نسبت به مطالبه مالیات اقدام و علاوه بر این در صورت شمول با محاسبه مالیات یا مالیاتهای از اول سال تا تاریخ واگذاری برسم علی الحساب برای وصول مالیات یا مالیاتهای مورد مطالبه به قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی ارسال میدارند. چنانچه ضوابط احتساب مالیات مانند دفترچه ضرایب مالیاتی و یا ارزش معاملاتی برای احتساب مالیات در تاریخ محاسبه تنظیم نشده باشد آخرین ضابطه مدون در این خصوص ملاک عمل قرار میگیرد. قسمتهای وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی بارعایت مقررات قانونی نسبت به وصول مالیات مطالبه شده با اخذ سپرده از مودی اقدام ونتیجه رابه حوزه مالیاتی ذیربط اعلام مینماید هر یک از حوزه های مالیاتی که مودی

به آنها اعلام دریافت یا درآمد نموده است خلاصه گزارشی از نتیجه اقدامات در زمینه وصول و یا اخذسپرده مالیاتی را به حوزه مالیاتی محل وقوع ملک ارسال میدارند حوزه مالیاتی مح وقوع ملک گزارش نهائی را با قید کلیه مالیاتهای وصولی و ارقام سپرده تهیه و انضمام فرم گواهی تنظیمی نزد سر ممیز مالیاتی ارسال و سر ممیز مالیاتی پس از بررسی و تأیید نسبت به مهر و امضاء و صدور گواهی اقدام مینماید.

فصل چهارم : حدود صلاحیت ماموران تشخیص در رسیدگی به دارائی و درآمد مودیان مالیاتی

ماده ۱۶ : حوزه مالیاتی صلاحیتدار که مدیران تصفیه اشخاص حقوقی منحل مکلفن اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم را به آن تسلیم نمایند حوزه مالیاتی است که قبل انحلال شخص حقوقی اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان یا ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به آن تسلیم مینموده یا مکلف به تسلیم آن بوده است.

ماده ۱۷ : در صورتیکه لازم باشد رسیدگیهای مالیاتی از یک حوزه مالیاتی به حوزه های مالیاتی دیگر محول شود ممیز مربوط بنابه درخواست ممیز حوزه صلاحیتدار مکلف است رسیدگیهای مورد درخواست را حسب مقررات قانون مالیاتهای مستقیم انجام و نتیجه را به حوزه صلاحیتدار گزارش دهد ولی رسیدگی و اقدامات حوزه ممیز دیگر از ممیز حوزه صلاحیتدار رفع مسئولیت نخواهد کرد.

تبصره ۱ - در مواردیکه جهت صدور گواهی مورد لزوم مودی بایستی مالیات متعلقه اخذ شود لیکن زمان صدور برگ تشخیص مالیات فرانسیده است حوزه مالیاتی مکلف است گزارش محاسبه مالیات را در سه نسخه تنظیم یک نسخه از آنرا در حوزه مالیات ضبط و دو نسخه دیگر را با نضمام برگهای تشخیص صادره مربوط به سنوات قبل بلافاصله با اخذ رسید به قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی جهت ابلاغ به اقدامات بعدی تحویل نماید.

تبصره ۲ - در مواردیکه پس از پرداخت مالیات و یا اخذ سپرده معاملات موضوع گواهی صادره فوق انجام نشود حوزه مالیاتی محل وقوع ملک حسب درخواست مودی و تأیید دفتر اسناد رسمی مربوط مبنی بر عدم ثبت معامله اقدام لازم را برابر مفاد ماده ۲۷ و سایر مقررات مربوط نسبت به استرداد مالیات وصول شده و یا آزاد نمودن سپرده از بابت مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری و درآمد اتفاقی معمول خواهد داشت.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
فصل پنجم: نحوه تنظیم و صدور برگ تشخیص و برگ محاسبه مالیات

ماده ۱۸: کلیه مطالبات مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و وصول آن باید از طریق ماموران تشخیص با قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی حسب مورد مامورین اجرائیات طبق مقررات مربوط صورت گیرد و برای آن باید حتی الامکان از فرمهای رسمی و برگهای محاسبه که بدین منظور تهیه و در دستر اشخاص یادشده قرارداد شده است استفاده شود. متن برگهای تشخیص مالیات باید متضمن نوع دارائی موضوع باب دوم قانون مالیاتهای

مستقیم و نحوه تعیین مالیات متعلقه و کلیه فعالیت‌های مربوط و و درآمدهای حاصل از آن و نحوه تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی باشد. در موارد علی‌الراس درج قرینه و ضریب مربوط در برگ تشخیص مالیات الزامی است.

ماده ۱۹: برگ‌های تشخیص مالیات برای هر مودی در چهار نسخه تنظیم و در موقع ثبت و صدور آن در دفتر حوزه مالیاتی باید نام مودی مالیاتی و نحوه تشخیص مالیات و ماخذ محاسبه مالیات و مالیات تعیین شده و سال مالیاتی باحروف در ستون مربوط نوشته شود.

تبصره ۱ - برگ‌های مطالبه یا محاسبه مالیات فاقد شماره ثبت از درجه اعتبار ساقط است.

تبصره ۲ - برگ‌های اصلاحی موضوع ماده ۲۳۴ قانون مالیات‌های مستقیم نیز باید بترتیب فوق در دفتر حوزه مالیاتی ثبت گردد ضمناً یک نسخه از برگ تشخیص اصلاح و گزارش مربوط به آن به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال شود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

ماده ۲۰: ممیز مالیاتی مکلف است پس از صدور برگ تشخیص مالیات یک نسخه از آن را در حوزه مالیاتی ضبط و سه نسخه دیگر را حداکثر ظرف یک هفته با اخذ رسید به قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی جهت اقدامات قانونی بعدی تحویل نماید.

ماده ۲۱: در مواردیکه مودی یا وکیل تام الاختیار او طبق ماده ۲۲۸ برای رفع اختلاف خود با ممیز کل مراجعه مینماید ممیز کل مکلف است موقع مراجعه باثبات درخواست اورسیدگی های خودرا معمول ودرصورت ضیق وقت یانیازبه تهیه اسناد و مدارک از طرف مودی تاریخ رسیدگی رابارعايت مهلت مقرر در ماده مذکوردربرگ رسیدتسلیمی به مودی یا وکیل او تعیین نماید. در صورت عدم مراجعه مودی درموعد تعیین شده پرونده امر که حاوی برگ تشخیص متضمن اظهارنظر ممیز کل مالیاتی است برای رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع میشودمگراینکه ممیز کل دلایل و مدارک ابرازی قبلی را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی بداند که دراینصورت برگ مزبور را رد خواهد نمود. برگ رسیدگی تسلیمی به مودی شامل شماره و تاریخ ثبت تقاضانامه مودی و تاریخ تعیین شده برای رسیدگی به پرونده میباشد.

فصل هفتم: ترتیب و تشریفات رسیدگی هیئتهای حل اختلاف مالیاتی
ماده ۲۲: برگ دعوت از مودی بمنظور حضور در جلسه رسیدگی هیئت حل اختلاف مالیات متضمن روز و ساعت طرح پرونده در هیئت باید وسیله قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی مربوط و به مودی و حتی الامکان به ممیز و یا سر ممیز امضاء کننده برگ تشخیص و یا کارشناس یا حسابرس رسیدگی کننده حسب مورد و در صورت عدم دسترسی به ماموران فوق الذکر به حوزه مالیاتی مربوط و در موارد اختلاف موضوع تبصره یک ماده ۱۸۷ قانون مالیاتهای مستقیم به مامور تشخیص ذیربط ابلاغ شود. پرونده مالیاتی متشکله در حوزه

مالیاتی و قسمت وصول و ابلاغ خدمات مالیاتی تواما باید وسیله قسمت اخیرالذکر در اول وقت روز طرح پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی که برای رسیدگی به پرونده مزبور تعیین گردیده تحویل شود. هیئت مکلف است در همان روز ارجاع پرونده و در صورت اهمیت آن حداکثر ظرف یک هفت آنرا طبق مقررات رسیدگی و رای صادر نماید مگر آنکه پرونده آماده برای صدور رای نباشد که در اینصورت با رعایت ترتیب مقرر در این آئین نامه نسبت به رفع نقص یا رسیدگیهای لازم اقدام خواهد کرد.

ماده ۲۳: در صورتیکه پرونده ناقص یا محتاج به رسیدگی و تحقیق باشد که صدور قرار رفع نقص یا رسیدگی و تحقیق مجدد را ایجاب نماید هیئت مسائل مورد نظر را بطور صریح و روشن در متن صورتجلسه قرار تعیین خواهد نمود هیئت باید حداکثر مدت لازم برای اجراء قرار را در متن صورتجلسه مزبور قید نماید مدت مذکور از تاریخ صدور قرار نباید از سی روز تجاوز کند مگر اینکه موضوع آن رسیدگی به دفاتر موسسات تولیدی یا بهر ترتیب طبع کار مقتضی صرف وقت بیشتری باشد که در اینصورت حداکثر سه ماه مهلت تعیین خواهد شد قرار هیئت باید ظرف مهلت و برطبق موارد مقرر در آن اجرا و نتیجه به هیئت گزارش شود و به هر حال هیئت روز جلسه رسیدگی بعد از آن توجه به مهلت مقرر ضمن صورتجلسه قرار تعیین و به مودی و مامور تشخیص یا کارشناس یا حسابرس مربوط در صورت حضوری المجلس ابلاغ خواهد کرد و در صورت عدم حضور مودی در جلسه دعوت مجدد از وی ضروری میباشد.

تبصره - قرار رفع نقص توسط ممیز یا سرممیز مسئول یا سایر ماموران اقدام کننده پرونده حسب مورد و قرار رسیدگی و تحقیق توسط کارشناس مالیاتی یا ماموران تشخیص که در امر تشخیص مالیات دخالت نداشته اند اجرا خواهد شد. ماده ۲۴: رای هیئت حل اختلاف مالیاتی در مواردیکه در آمد مشمول مالیات ومالیا متعلق به آن ودر سایر موارد ماخذ مشمول مالیات ومالیات متعلق به آن باشد.

ماده ۲۵: در مواردیکه پرونده مالیاتی مودیان در هیات حل اختلاف مالیاتی تجدی نظر مورد رسیدگی قرار میگیرد باید گزارش حاوی پرداخت ی اتودیع ده درصد مالیات مورد رای هیات بدوی با احتساب پرداختیهای قبلی بحساب سپرده توسط قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی تهیه و تنظیم و ضمیمه پرونده امر شده باشد.

ماده ۲۶: مامورانیکه برای حضور در جلسه رسیدگی هیئت دعوت شده اند و یا مامورانی که حضور آنها در هیئت برای ادای توضیح لازم باشد چنانچه بدون عذرموجه در هیئت حاضر نشوند تحت تعقیب انتظامی مالیاتی واقع خواهند شد.

ماده ۲۷: هیئتهای حل اختلاف مالیاتی و همچنین حوزه ها و سایر مراجع مالیاتی به توجه به ماده ۱۷۱ قانون مالیاتهای مستقیم مجاز به پذیرفتن وکالت یانمایندگی افرادی که قبلا مستخدم وزارت اموراتصادی ودارائی بوده اند. جز در موارد ارائه مجوز مذکور در آن ماده نمیباشد.

تبصره ۱ - مجوز موضوع ماده ۱۷۱ از طرف یکی از معاونان وزارت امور اقتصادی و دارائی حسب اختیار تفویضی پس از اظهار نظر هیئت مرکب از رئیس شورای عالی مالیاتی رئیس هیئت عالی انتظامی و یک نفر از کارمندان عالیمقام وزارت امور اقتصادی و دارائی با انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارائی صادر خواهد شد.

تبصره ۲ - افراد مذکور در این ماده چنانچه وکیل رسمی دادگستری و یا مستخدم و یا پدر، مادر، فرزند، همسر، برادر، خواهر و نواده مودط باشند. وکالت یا نمایندگی آنان بدون ارائه مجوز موضوع تبصره ۱ فوق مجاز خواهد بود.

فصل هشتم : ترتیب و تشریفات رسیدگی هیئت عالی انتظامی مالیاتی
دادستانی انتظامی مالیاتی

ماده ۲۸ : اعتراضات واصله در مورد بندج ماده ۲۶۲ قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین ادعانامه های دادستان انتظامی مالیاتی باید به دبیرخانه هیئت عالی انتظامی مالیاتی تسلیم و پس از ثبت آن برای هریک از آنها پرونده با شماره ترتیب تشکیل شود.

ماده ۲۹ : پرونده های تشکیل شده با رعایت تقدم شماره برای اطلاع و صدور دستور رسیدگی به رئیس هیئت عالی انتظامی مالیاتی تسلیم و مشارالیه بترتیب زیر عمل مینماید :

۱ - پرونده اعتراضات واصله در مورد بندج ماده ۲۶۲ قانون مالیاتهای مستقیم را جهت رسیدگی و اعلام نظر در هیئت عالی انتظامی مالیاتی متشکل از سه عضو اصلی درغیاب آنها اعضاء علی البدل مطرح نماید. نظر هیئت عالی انتظامی مالیاتی برای مسئولین ذیربط معتبر خواهد بود نظر اعلامی مبنی بررد اعتراض مامورین مانع معرفی بعدی مامور مربوط در مراحل بعدی و اظهارنظر مجدد دادستانی انتظامی مالیاتی درباره وی نخواهد بود.

۲ - ملاحظه ادعانامه های رسیده و ارجاع آنها به دبیرخانه هیئت جهت ارسال سازمانی که متهم در آن مشغول خدمت است یا اداره کل کارگزینی وزارت امور اقتصادی و دارائی به منظور ابلاغ به متهم.

تبصره - متهم میتواند ظرف یکماه از تاریخ ابلاغ ادعانامه دفاعیات خود را کتبا به هیئت عالی انتظامی مالیاتی اعلام نماید و عدم تسلیم دفاعیه در مهلت مزبور مانع رسیدگی به پرونده و صدور رای نخواهد بود.

ماده ۳۰: دادستان انتظامی مالیاتی میتواند از هیئت عالی انتظامی مالیاتی تقاضا نماید که بعضی از پرونده ها خارج از نوبت و به فوریت مورد رسیدگی قرار گیرد.

ماده ۳۱: پس از وصول پاسخ یا انقضاء مهلت معینه برای دفاع متهم پرونده رئیس هیئت عالی انتظامی مالیاتی ارسال خواهد شد تا مشارالیه اعضاء هیئت بدوی را برای رسیدگی و دادرسی تعیین کند.

تبصره - در صورتیکه متهم از رئیس هیئت عالی انتظامی مالیاتی برای دفاع کتبا مهلت بیشتری درخواست نماید رئیس هیئت در صورت اقتضاء میتواند حداکثر یکماه به او مهلت بدهد.

ماده ۳۲: هیات در صورت اقتضاء یادرخواست متهم میتواند دوی را احضار و توضیحات او را استماع و در پرونده منعکس نماید و همچنین اختیار دارد در صورت لزوم از دادستان انتظامی مالیاتی یا نماینده او حضورا یا از طریق مکاتبه با دادستان مذکور وسیله دبیرخانه هیئت توضیحات لازم را اخذ و پس از کامل شدن پرونده و آماده بودن بر اتخاذ تصمیم نهائی ختم دادرسی را اعلام و بصدرورای مبادرت نماید.

ماده ۳۳: هیئت تاریخ جلسه رسیدگی را تعیین و در روز مقرر مطابق مقررات و آئین نامه قانون رسیدگی به تخلفات اداری با رعایت کامل مقررات قانون مالیاتها مستقیم و سایر قوانین موضوعه به پرونده رسیدگی و در صورتیکه به تشخیص هیئت پرونده به علت نقص آماده برای اتخاذ تصمیم نباشد قرار رفع نقص صادر خواهد کرد. این قرار وسیله دادستانی انتظامی مالیاتی اجرا و پس از رفع نقص پرونده از طریق دبیرخانه به هیئت اعاده و خارج از نوبت مورد رسیدگی واقع خواهد شد.

ماده ۳۴: در صورت تقاضای تجدید نظر از رای هیئت بدوی و وصول و ثبت آن در موعد مقرر در دفترخانه هیئت. هیات تجدید نظر بار عایت مواد ۳۲ و ۳۳ این آئین نامه نسبت به رسیدگی و صدور رای مقتضی اقدام خواهند نمود.

ماده ۳۵: آراء صادره از هیئت عالی انتظامی مالیاتی در ۶ نسخه تهیه یک نسخه آن در دبیرخانه هیئت و یک نسخه در پرونده متهم ضبط و هر یک از دو نسخه دیگر به ترتیب برای اطلاع دادستان انتظامی مالیاتی به دفتر دادستانی انتظامی مالیاتی و سازمان محل خدمت متهم یا اداره کل کارگزینی وزارت امور اقتصادی و دارائی به منظور ابلاغ به نامبرده ارسال میگردد. نسخ ثانی رویت شده توسط دادستان انتظامی مالیاتی و متهم به دبیرخانه هیات جهت ضبط در پرونده مربوط اعاده خواهد شد.

ماده ۳۶: دادیاران دادستان انتظامی مالیاتی باید از بین ماموران بصیر و مطلع در امور مالیاتی که مدارج موضوع ماده ۲۲۰ قانون مالیاتهای مستقیم را حداقل تا سرمیز مالیاتی طی نموده باشند انتخاب و منصوب گردند.

تبصره ۱ - ابقاء دادیاران سابق دادستانی انتظامی مالیاتی در سمتهای قبلی خود بلامانع است.

تبصره ۲ - دادستان انتظامی مالیاتی میتواند در موارد ضروری از وجود ماموران تشخیص با هماهنگی قبلی با ادارات متبوع آنان استفاده نماید. این آئین نامه مشتمل بر ۳۶ ماده و ۱۴ تبصره میباشد که بنابر مفاد ماده ۲۲۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ مجلس شورای اسلامی در تاریخ ---- به تصویب رسید.