

دستورالعمل شماره : ۴۴۲۷۶

تاریخ : ۲۲ / ۰۹ / ۱۳۷۵

موضوع : دستورالعمل ارشادی کادر تشخیص و نمایندگان هیات های حل اختلاف مالیاتی

پیرو بخشنامه شماره ۳۸۰۰۶ مورخ ۱۷ / ۸ / ۱۳۷۵ نظر به اینکه حل و فصل سریع پرونده های مالیاتی مورد اختلاف و نهایتاً قطعیت مالیاتی و مختومه شدن پرونده های مذکور در حداقل زمان ممکن و وصول هرچه سریعتر مالیات ها از اهم موضوعات مورد توجه این معاونت میباشد، لذا مقرر میشود به منظور اجتناب از صدور قرارهای مکرر و تاخیر در امور و سرانجام نیل به اهداف فوق، ضمن تشریک مساعی کامل و همه جانبه با اداره کل امور هیات های حل اختلاف مالیاتی جدا مراقبت و نظارت نماینده کلیه حوزه های مالیاتی ابوابجمعی آن اداره کل موارد ذیل را بدقت رعایت نمایند.

۱- گزارش رسیدگی پرونده های مالیاتی بنا به مقررات و آئین نامه ها و بخشنامه های مالیاتی الزاما " باید از هر جهت واضح و صریح و بدون ابهام و مستدل و موجه باشد، بدین معنی که اگر در آمد مشمول مالیات از طریق قبول دفاتر و رسیدگی به آن ها و برگشت برخی از اقلام هزینه یا تغییر ارزیابی کالا و مواد ابتدا یا انتهای دوره مالی مربوطه و ... تشخیص شده است، دلایل و مستندات قانونی غیرقابل قبول بودن هر یک از اقلام هزینه و تغییر ارزیابی و ... باید در گزارش رسیدگی در کنار اقلام مزبور به طور کامل و واضح درج شده باشد. چنانچه در گزارش به ضمائم اشاره و عطف میشود آن ضمائم جزء لاینفک گزارش محسوب و باید غیر مخدوش و بدون

خط خوردگی و دارای توضیحات کافی و تماما " ممضی به امضاء مامورین تشخیص ذیربط و دارای شماره ثبت اندیکاتور باشد. در صورتی که درآمد مشمول مالیات از طریق علی الراس تشخیص شده است، دلایل و مستندات قانونی تشخیص علی الراس (یکی از بند های سه گانه ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم) در گزارش رسیدگی درج و به ترتیبی که در ماده ۹۸ مقرر شده دلایل انتخاب نوع قرینه و نحوه تعیین میزان آن با توجیهات کافی در گزارش قید و در مورد ضریب اعمال شده نیز صفحه و ردیف جدول ضرائب مالیاتی سال مربوطه به طور کامل در گزارش منعکس شده باشد و در هر حال اوراق پرونده هایی که برای طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی ارسال می شود باید به ترتیب تاریخی ثبت و ضبط پرونده هایی که برای طرح در هیئت حل اختلاف مالیاتی ارسال می شود باید به ترتیب تاریخی ثبت و ضبط پرونده ها برگ شمار باشند. مسئولین تحویل پرونده ها و متعاقبا " کارشناسان مالیاتی اداره کل امور هیات های حل اختلاف مالیاتی من بعد قبل از طرح پرونده ها در هیئت حل اختلاف آن ها را بازینی و در صورتی که واحد اوصاف و مشخصات مشروحه فوق نباشند آن ها را برای رفع نواقص و تکمیل به حوزه مالیاتی اعاده خواهند نمود و در این صورت مسئولیت تاخیر رسیدگی و صدور رای به عهده مامورینی است که وظایف قانونی خود را در موارد مذکوره فوق به درستی انجام نداده اند.

۲ - قید این مطلب که پرونده در چه هیئتی (بدوی، تجدید نظر، هم عرض موضوع ماده ۲۵۷ و ...) مطرح می شود روی فرم دعوتنامه حضور در جلسه هیئت حل اختلاف ضروری است .

۳ - پرونده های مالیاتی مورد اختلاف باید دو روز اداری قبل از تاریخ تشکیل جلسه هیئت حل اختلاف به مسئول ذیربط در اداره کل مزبور

تحويل شود بدیهی است آن اداره کل از تحويل پرونده ها زودتر یا دیر تر از موعد مذکور خودداری خواهد نمود.

۴ - مستندا به ماده ۲۴۶ قانون مالیات های مستقیم و ماده ۲۶

آئین نامه سازمان تشخیص و بخشنامه شماره ۳۸۰۰۶ مورخ ۱۳۷۵ / ۸ / ۱۷ مامورین ذیربط باید در جلسه هیئت حل اختلاف مالیاتی حاضر و اقدامات خود را توجیه و پاسخگوی سوالاتی که هیئت حل اختلاف در مقام رسیدگی به اعتراضات و ادعا های مودی از آن ها می کند باشند، در غیر این صورت هرگاه به علت عدم حضور آن ها امکان صدور رای یا قرار صحیح و موافق قانون فراهم نشود مطابق مفاد بخشنامه فوق الاشاره قرار تجدید وقت به علت عدم حضور مامور صادر خواهد شد و مسئولیت تعویق رسیدگی و صدور رای یا قرار قانونی به عهده مامورینی خواهد بود که در جلسه حاضر نشده اند.

۵ - در مورد مالیات های تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ که جنبه علی الحساب دارد ، مالیات مطالبه شده در حقیقت مالیات گیرندگان وجوه مذکور در ماده یاد شده است و به همین لحاظ لازم است در گزارش مبنای مطالبه مالیات های موصوف ، مشخصات دریافت کنندگان وجوه تصریح گردد، در غیر این صورت هیئت حل اختلاف قرار رفع نقص به عهده حوزه مالیاتی که این نوع مالیات ها را مطالبه کرده است صادر خواهد نمود .

۶ - در مورد مطالبه مالیات حقوق نیز به رعایت قانون و مفاد بخشنامه های صادره هویت دریافت کنندگان حقوق باید در گزارش مشخص و نحوه محاسبات کاملا روشن باشد والا هیئت حل اختلاف مطابق قسمت اخیر بند ۵ اقدام می نماید.

۷ - نظر به اهمیت پرونده های مودیانی که مالیات آن ها پس از اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیات های مستقیم به موجب برگ های تشخیص متمم مطالبه

می شود ، لذا لازم است گزارش رسیدگی مبنای صدور برگ تشخیص این قبیل مودیان از هر حیث کامل و بدون نقص و با توجیحات و دلایل موجه تنظیم و به خصوص از جهت انتخاب قرینه و اعمال ضریب و محاسبات و مدارک و مستندات تعلق درآمد به مودی دارای توضیحات کافی باشد تا مودیان موصوف نتوانند با استفاده و تمسک به نقاط ضعف و ایرادات موجود در گزارش موجب صدور قرار رسیدگی مجدد و بطی جریان امور و تعویق قطعیت مالیات شوند و بدون نیاز به صدور قرار صدور رای و وصول مالیات در حداقل زمان امکان پذیر گردد.

۸ - به جهت حضور به موقع در جلسات هیئت حل اختلاف و صرفه جوئی در وقت ، ممیزین مالیاتی می توانند فهرست تعدادی از پرونده های مورد اختلاف حوزه های خود را (حداقل ده پرونده) یک جا برای تعیین وقت جلسه ارسال نمایند تا برای آن ها در یک روز معین تعیین وقت شود.

داریوش ایران بدی
مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
معاون درآمدهای مالیاتی