



وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره بخشنامه : 6864

تاریخ : ۱۳۶۸/۰۲/۱۶

### آیین نامه های مالیاتی

موضوع	آیین نامه سازمان تشخیص
<p>شماره: 6864 تاریخ: 16/02/1368 پیوست:</p> <p>به پیوست نسخه ای از آیین نامه سازمان تشخیص موضوع ماده 225 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3/12/66 مجلس شورای اسلامی که مورد تصویب وزارت متبوع قرار گرفته است ارسال میگردد0 مقتضی است آیین نامه مزبور را جهت اجراء بواحدها و مسئولین ذیربط ابلاغ و نسبت به تعلیم و تفهیم آن به ماموران اقدام لازم معمول فرمایند.</p> <p>احمد حسینی معاون درآمدهای مالیاتی</p>	<p>آیین نامه سازمان تشخیص موضوع ماده 225 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3/12/66 مجلس شورای اسلامی</p> <p>فصل اول شرایط انتخاب و ارتقاء ماموران تشخیص</p> <p>ماده 1 کمک ممیزین مالیاتی از بین کارکنان وزارت امور اقتصادی و دارایی که دارای گواهینامه پایان دوره متوسطه یا بالاتر میباشند انتخاب و یابرحسب نیاز بارعایت شرایط تحصیلی بالااستخدام و پس از گذراندن دوره آموزش کمک ممیزی و موفقیت در آن به این سمت منصوب میشوند. ماده 2 اشخاص واجدیکی ازشرایط 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 دارایی 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 دربند الف بداشتن حداقل دوسال و فارغ التحصیلان دوره کارشناسی سایررشته ها بشرط داشتن حداقل یکسال سابقه خدمت درشغل کمک ممیزی مالیاتی. ج کارمندانی که حداقل دارای 4سال سابقه خدمت درشغل کمک ممیزی مالیاتی باشند تبصره 1 مادام که افراد واجد شرایط مذکوردراین ماده برای تصدی شغل ممیزی وجود نداشته باشد، برای تصدی این شغل از سایرکارمندان وزارت امور اقتصادی و دارایی که دارای گواهینامه پایان دوره متوسطه یا مدرک تحصیلی دوره کاردانی بوده و بترتیب دارای دوسال و یک سال سابقه خدمت درامورمالیاتی باشند باگذراندن دوره آموزش ممیزی استفاده خواهد شد. تبصره 2 افرادی که تمام یابرخدی درس مربوط به دوره های آموزش کمک ممیزی یاممیزی را در دانشکده هایاموسسات آموزش عالی گذرانده باشندبیا موافقت وزارت امور اقتصادی و دارایی ازگذراندن مجدد درس مزبور در دوره آموزش مربوط معاف خواهند بود. ماده 3 کارمندانی راکه حداقل دارای 4 سال سابقه خدمت درشغل ممیزمالیاتی باشند بشرط گذراندن دوره آموزش سرممیزی و موفقیت در آن میتوان برای شغل سرممیزی انتخاب و باین سمت منصوب کرد. ماده 4 کارمندانی راکه دارای مدرک تحصیلی لیسانس (کارشناسی ارشد) ویا بالاتر در رشته های مذکوردر بند الف ماده 2 این آیین نامه بوده و بترتیب دارندگان مدرک کارشناسی، چهارسال و کارشناسی ارشد و بالاتر حداقل سه سال سابقه خدمت درشغل سرممیزمالیاتی داشته باشند میتوان برای شغل ممیزی کل انتخاب و باین سمت منصوب کرد. مادام که افراد واجد شرایط فوق وجود نداشته باشند، از کارمندان دارای مدرک تحصیلی لیسانس (کارشناسی) یا بالاتر مذکور دربند الف ماده 2 بداشتن 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 امور اقتصادی و دارایی میتواند برای شهرستانهاغیراز تهران که افراد واجد شرایط برای احراز سمت ممیزکل بترتیب فوق وجود نداشته باشند، از سرممیزی که 4 سال سابقه خدمت در این شغل داشته باشند یا از کارمندان دارای مدرک تحصیلی کاردانی در رشته های مذکور دربندالف ماده 2 یامدرک تحصیلی لیسانس (کارشناسی) در سایررشته هابشرط داشتن حداقل ده سال سابقه خدمت درامورمالیاتی وهمچنین از کارمندان دیپلم وزارت مزبور بشرط داشتن حداقل دوازده سال سابقه خدمت درامورمالیاتی بعنوان ممیزکل در آن شهرستان انتخاب و باین سمت منصوب نماید. ماده 5 انتصاب مامورین تشخیص مالیات موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 واصلاحیه های بعدی که در تاریخ تصویب این آیین نامه در یکی از مشاغل فوق اشتغال دارند، در همان سمت بلامانع است. ماده 6 انتصاب و ارتقاء ماموران</p>

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 7- 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 مآخذ محاسبه مالیات در اظهارنامه و ترازانامه 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 8 در مورد مودیانیکه از تسلیم اظهارنامه یا اظهارنامه و ترازانامه و حساب سود و زیان و 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 ذربط مراجعه و بطور کلی هر ممیز مالیاتی باید در محدوده حوزه مالیاتی یا ابواب 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 9 ترتیب اخطار مودیان مالیاتی و اشخاص ثالث بمنظور ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مورد احتیاج ممیز مالیاتی : 1- 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. 2- در اجرای بند 2 ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم ممیز مکلف است روز مراجعه به محل برای رسیدگی بدفاتر 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 با عذر موجه تقاضای مهلت کند پنج روز به او مهلت داده خواهد شد. 3- 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.

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

ماده 10- ممیزین مالیاتی در مورد اجرای فصل اول از باب دوم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 (مالیات سالانه املاک) مکلفند پس از انقضای موعد تسلیم اظهارنامه مربوط به سال اول اجرای قانون مزبور (پایان اردیبهشت ماه 1369) 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 با 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 11- در مواردیکه مودیان از تسلیم اظهارنامه موضوع ماده 7 خودداری نموده و یا بلحاظ نقض اظهارنامه تسلیمی واحد مسکونی معاف از مالیات موضوع ماده 3 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 در صورت نامعلوم بودن آن، با تائید سر ممیز مالیاتی ذربط واحد دیگری را خود در این خصوص منظور خواهد نمود. ماده 12- مرکز سجل مالیاتی موظف است مشخصات املاک و مالکین آنها را با قید ارزش بخوزه مالیاتی محل سکونت یا اقامتگاه قانونی مالک آن ارسال دارد. ماده 13- در موارد تشخیص علی الراس رعایت نکات ذیل الزامی است : 1- هرگونه روشی برای تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی اتخاذ میشود تفصیل و علت آن در گزارش رسیدگی ذکر گردد و درآمدی 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. 2- ممیز مالیاتی باید برای انتخاب قرینه یا قرائنی که متناسب با فعالیت مودی است و همچنین ضربی که برای تشخیص درآمد مشمول مالیات بکار میبرد در گزارش رسیدگی دلایل کافی اقامه نماید. 3- در مواردیکه برای تشخیص درآمد مشمول مالیات مودی دوقرینه یا بیشتر مورد اعمال ضربی 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 ضربی مالیاتی متناسب با درآمد واقعی او در خصوص مورد نیست ارائه شود. ماده 14- در صورت درخواست گواهی موضوع ماده 186 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 3/1 مالیات تشخیص شده که بمرحله 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 بخشهای 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 15- استعلامهای واصله از دفاتر اسناد رسمی در ارتباط با ماده 187 در دفتر حوزه مالیاتی محل وقوع ملک ثبت و ممیز مالیاتی محل وقوع ملک مودی را بمنظور اعلام میزان دریافتی یا درآمد هر یک از مالیاتهای مذکور در ماده مزبور بخوزه یا حوزه های مالیاتی ذربط 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 با ارزش معاملات 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 با رعایت مقررات قانونی نسبت به وص مالیات مطالبه شده با اخذ سپرده از مودی اقدام و نتیجه رابه حوزه مالیاتی ذریبط اعلام مینماید هر یک از حوزه های مالیاتی که مودی به آنها اعلام دریافت یادآمدنموده است خلاصه گزارشی از نتیجه اقدامات در زمینه وصول و یا اخذ سپرده مالیاتی رابه حوزه مالیاتی محل وقوع ملک ارسال میدارد. حوزه مالیاتی مح وقوع ملک گزارش نهائی رابا 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 مودی مالیاتی ماده 16- حوزه مالیاتی صلاحیتدار که مدیران تصفیه اشخاص حقوقی منحل مکلفن اظهارنامه مالیاتی مربوط به آخرین دوره عملیات شخص حقوقی موضوع ماده 16 قانون مالیاتهای مستقیم رابه آن تسلیم نمایند. حوزه مالیاتی است که قبل انحلال شخص حقوقی اظهارنامه و ترانزنامه و حساب سود و زیان یا ترانزنامه و حساب سود و زیان خود رابه آن تسلیم مینموده یا مکلف به تسلیم آن بوده است. ماده 17 - 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 رابه حوزه صلاحیتدار گزارش دهد. ولی رسیدگی و اقدامات حوزه ممیز دیگر از ممیز حوزه صلاحیتدار رفع مسئولیت نخواهد کرد. تبصره 1- 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 رادرسه نسخه نسخه تنظیم یک نسخه از آن رادرجه حوزه مالیات ضبط و دو نسخه دیگر را بانضمام برگهای تشخیص صادره مربوط به سنوات قبل بلافاصله با اخذ رسیدیه قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی جهت ابلاغ به و اقدامات بعدی تحویل نماید. تبصره 2- در مواردیکه پس از پرداخت مالیات و با 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 27 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 درآمداتفاقی معمول خواهد داشت.

#### فصل پنجم - نحوه تنظیم و صدور برگ تشخیص و برگ محاسبه مالیات

ماده 18 - کلیه مطالبات مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 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 یاد شده 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 علی الراس درج فرینه و ضریب مربوط در برگ تشخیص مالیات الزامی است. ماده 19- 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 با حروف در ستون مربوط نوشته شود. تبصره 1- برگهای مطالبه یا محاسبه مالیات فاقد شماره ثبت از درجه اعتبار ساقط است. تبصره 2- برگهای اصلاحی موضوع ماده 234 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. ماده 20- 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 21- در مواردیکه مودی یا وکیل تام الاختیار او طبق ماده 228 برای رفع اختلاف خود یا ممیز کل مراجعه مینماید ممیز کل مکلف است موقع مراجعه با ثبت درخواست اورسیدگی های خود را معمول و در صورت ضیق وقت یا نیاز به تهیه اسناد و مدارک از طرف مودی تاریخ رسیدگی را با رعایت مهلت مقرر در ماده مذکور در برگ رسید تسلیمی به مودی یا وکیل او تعیین نماید. در صورت عدم مراجعه مودی در موعد تعیین شده پرونده امر که حاوی برگ تشخیص متضمن اظهار نظر ممیز کل مالیاتی است برای رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع میشود مگر اینکه ممیز کل دلایل و مدارک ابرازی قبلی را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی بداند که در این صورت برگ مزبور رادرد خواهد نمود. برگ رسیدگی تسلیمی به مودی شامل شماره و تاریخ ثبت تقاضا نامه مودی و تاریخ تعیین شده برای رسیدگی به پرونده میباشد.

#### فصل هفتم - ترتیب و تشریفات رسیدگی هیئتهای حل اختلاف مالیاتی

ماده 22- 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 در صورت عدم دسترسی به ماموران فوق الذکر به حوزه مالیاتی مربوط و در موارد اختلاف موضوع تبصره یک ماده 187 قانون مالیاتهای مستقیم به مامور تشخیص ذریبط ابلاغ شود. پرونده مالیاتی متشکله در حوزه مالیاتی و قسمت وصول و ابلاغ خدمات مالیاتی توأماً باید وسیله قسمت اخیر الذکر 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 این صورت با رعایت ترتیب مقرر در این آئین نامه نسبت به رفع نقص یا رسیدگیهای لازم اقدام خواهد کرد. ماده 23- در صورتیکه پرونده ناقص یا محتاج به رسیدگی و تحقیق باشد که صدور قرار رفع نقص یا رسیدگی و تحقیق مجدداً 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 بهتر ترتیب طبع کار مقتضی صرف وقت بیشتری باشد که در این صورت حداکثر سه ماه مهلت تعیین خواهد شد قرار هیئت باید طرف مهلت و بر طبق موارد مقرر در آن اجرا

و نتیجه به هیئت گزارش شود و به هر حال هیئت روز جلسه رسیدگی بعد از ابلاغ به مهلت مقرر ضمن صورتجلسه قرار تعیین و به مودی و مامور تشخیص یا کارشناس یا حسابرس مربوط در صورت حضور فی 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 24- رای هیئت حل اختلاف مالیاتی در مواردیکه در آمد مشمول مالیات و مالیات متعلق به آن و در سایر موارد ماخذ مشمول مالیات و مالیات متعلق به آن باشد. ماده 25- در مواردیکه پرونده مالیاتی مودی در هیات حل اختلاف مالیاتی تجدی نظر مورد رسیدگی قرار میگیرد باید گزارشی حاوی پرداخت یا تودیع ده درصد مالیات مورد رای هیات بدوی با احتساب پرداختهای قبلی بحساب سپرده توسط قسمت وصول و ابلاغ و خدمات مالیاتی تهیه و تنظیم و ضمیمه پرونده امر شده باشد. ماده 26- 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 عذر موجه در هیئت حاضر نشوند تحت تعقیب انتظامی مالیاتی واقع خواهند شد. ماده 27- هیئتهای حل اختلاف مالیاتی و همچنین حوزه ها و سایر مراجع مالیاتی به توجه به ماده 171 قانون مالیاتهای مستقیم مجاز به پذیرفتن و کالت یا نمایندگی افرادی که قبلا مستخدم وزارت امور اقتصادی و دارائی بوده اند، جز در موارد ارائه مجوز مذکور در آن ماده نمیباشد. تبصره 1- مجوز موضوع ماده 171 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 عالی مقام وزارت امور اقتصادی و دارائی بانخاب وزیر امور اقتصادی و دارائی صادر خواهد شد. تبصره 2- افراد مذکور در این ماده چنانچه وکیل رسمی دادگستری و یا مستخدم و یا پدر، مادر، فرزند، همسر، برادر، خواهر و نواده مودط باشند و کالت یا نمایندگی آنان بدون ارائه مجوز موضوع تبصره 1 فوق مجاز خواهد بود.

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

ماده 28- اعتراضات واصله در مورد بندج ماده 262 قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین ادعانامه های دادستان انتظامی مالیاتی باید به دبیرخانه هیئت عالی انتظامی مالیاتی تسلیم و پس از ثبت آن برای هر یک از آنها پرونده باشماره ترتیب تشکیل شود. ماده 29- 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: 1- پرونده اعتراضات واصله در مورد بندج ماده 262 قانون مالیاتهای مستقیم را جهت رسیدگی و اعلام نظر در هیئت عالی انتظامی مالیاتی متشکل از سه عضو اصلی در غیاب آنها اعضاء علی البدل مطرح نماید. نظر هیئت عالی انتظامی مالیاتی برای مسئولین ذیربط معتبر خواهد بود و نظر اعلامی مبنی بر رد اعتراض مامورین مانع معرفی بعدی مامور مربوط در مراحل بعدی و اظهار نظر مجدد دادستانی انتظامی مالیاتی درباره وی نخواهد بود. 2- 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 طرف 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 30 - 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 31- پس از وصول پاسخ یا انقضای 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 32- هیات در صورت اقتضاء یا درخواست متهم میتواند وی 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 بصدور رای مبادرت نماید. ماده 33- هیئت تاریخ جلسه رسیدگی را تعیین و در روز مقرر مطابق مقررات و آیین 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 34- در صورت تقاضای تجدید نظر از رای هیئت بدوی و وصول وثبت آن در موعد مقرر در دفترخانه هیئت ، هیات تجدید نظر با رعایت مواد 32 و 33 این آئین نامه نسبت به رسیدگی و صدور رای مقتضی اقدام خواهند نمود. ماده 35- آراء صادره از هیئت عالی انتظامی مالیاتی در 6 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 36- دادیاران دادستان انتظامی مالیاتی باید از بین ماموران بصیر و مطلع در امور مالیاتی که مدارج موضوع ماده 220 قانون مالیاتهای مستقیم را حداقل تا سرممیز مالیاتی طی نموده باشند انتخاب و منصوب گردند. تبصره 1- ابقاء دادیاران سابق دادستانی انتظامی مالیاتی در سمتهای قبلی خود بلامانع است. تبصره 2 - 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 36 ماده و 14 تبصره میباشد که بنا بر مفاد ماده 225 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3/12/1366 مجلس شورای اسلامی در تاریخ ----- به تصویب رسید.

