



شهرستان
دادگاه
آقای
اداره

مجله رسمی وزارت واکتبی

سال هفدهم

شماره ۵۵۸۷

۱۱ خرداد ماه ۱۳۲۳

آئین نامه

قانون مالیات بر در آمد مصوب ۲۹ آبان
ماه ۱۳۲۳

قسمت اول - اظهار نامه و موعد تسلیم آن

ماده ۱- کلیه مودیان مالیات مذکور در ماده اول قانون مالیات بر در آمد که ذکری از ممالک آنها از حیث تنظیم اظهار نامه و تادیه مالیات در ماده دوم قانون نامبرده نشده است و طبق ماده ۱۴ از قانون مکلف به تنظیم و تسلیم اظهارنامه میباشند باید پس از اقباض سال مالیاتی متعلقه تا سه ماه اظهار نامه مالیاتی حاکی از در آمد خود طی سال پیشین طبق مقررات این آئین نامه تنظیم نمایند.

تبصره - منحصرا در سال ۱۳۲۳ تسلیم اظهارنامه های مذکور در بالا تا آخر تیرماه همان سال قبول خواهد شد.

ماده ۲- مودیان مالیات باید اظهارنامه مذکور در ماده بالا را بداره دارائی محلی که در آخرین روز سال مالیاتی محل اقامت قانونی یا مرکز شغل و یا کسب آنها بوده تسلیم نمایند. در صورتیکه مودی اقامتگاه قانونی یا محل دائمی برای شغل خود نداشته باشد نزدیکترین اداره دارائی مقرر اقامت خود گسائیکه مقر قانونیشان در خارج از ایران باشد باید اظهار نامه خود را بداره دو آمد داخلی تهران تسلیم نمایند.

تبصره - مالیاتی که بموجب بند الف ماده ۱۳ قانون مالیات بر در آمد پرداخت خواهد شد بصرف شهرداری همان شهرستانی خواهد رسید که در آمد از آن محل حاصل شده است.

هر گاه محل در آمد متعدد و یا محلی که مودی در آنها اظهار نامه تسلیم میکند متفاوت باشد مالیات مقرر در بند الف ماده ۱۳ قانون مالیات بر در آمد به نسبت در آمد هر محل بین شهرداریهای آن محل تقسیم خواهد شد.

۴۳۱

مجموعه قوانین سال ۱۳۲۲ از طبع خارج و در حقیقه فروش برگهای بهادار اداره حسابداری ثبت کل از فراد جلدی ۶۵ ریال بفروش میرسد برای ولایات با ضافه اجرت پست ۱۰-۲

ماده ۳- اظهارنامه باید روی اوراق مخصوصی که از طرف اداره دارائی در دسترس مودیان گذارده میشود و توتو و تعداد نسخ آنرا وزارت دارائی تعیین میکند تنظیم گردد و تاریخ تسلیم آن تاریخ قبض رسیدی است که مأمور مربوط دارائی مکلف به تسلیم مودیان است یا قبض سفارشی پست خانه محل در قبال تسلیم اظهار نامه که مودیان داده میشود.

مودیان مالیات که در خارج از ایران اقامت دارند می توانند اظهارنامه خود را بوسیله تلگراف و یا دوروی اوراق هادی تنظیم و توسط پست بداره درآمدهای داخلی تهران ارسال دارند. تاریخ تسلیم اظهارنامه نسبت مودیان مذکور تاریخ تسلیم تلگراف یا استامین است که در پست خانه مبداء رده میشود.

تبصره - پستخانه موظف است رسید اظهارنامه را در قبض سفارشی باقیه تاریخ تسلیم بحروف (روماه سال) تسلیم مودی نماید.

ماده ۴- در مورد املاک مزروعی مودیان باید اولین اظهارنامه مندرج در ماده ۱۴ قانون مالیات بر در آمد را مشها تا ۳۱ تیر ۱۳۲۳ طبق نمونه هائی که وزارت دارائی تعیین می کند تنظیم و تقدیم نمایند. این اظهارنامه میزان عایدات پنج سال آنها را بساخذ حد متوسط عایدات نشان در سالهای ۱۳۲۰-۱۳۲۱-۱۳۲۲ تعیین مینماید اینگونه مودیان باید علاوه بر اظهارنامه مذکور اظهار نامه دیگری مثل سایر مودیان تا مودی که در ماده یک این آئین نامه تصریح شده تنظیم و تقدیم نمایند. این اظهارنامه باید مثل مدل درآمدهای کشاورزی

آنها در سال مالیاتی و سایر درآمدهای آنها که در سال مالیاتی مربوط داشته اند.

تبصره - دقوی مودی مالیات کشاورزی که در سال مالیاتی هواید دیگری نداشته است اورا از تکلیف تقسیم اظهار نامه سالانه معاف نمیکند مگر آنکه میزان هایدی کمتر از دوازده هزار ریال باشد.

ماده ۵ - برای درگذشتگان در صورتیکه دارای درآمدی باشند که مالیات بآن تعلق گیرد بایستی اظهارنامه از طرف ورثه متنا یا پنج شاه بعد از اطلاع از فوت مورث خود تنظیم و تسلیم گردد - هنگامی میتوان به تنظیم اظهار نامه برای درگذشتگان مبادرت نمود که درآمد سال مالیاتی قبل از مرگ آنان اضافه بر دوازده هزار ریال بوده باشد.

تبصره - در صورتیکه یکی از وراث بتقدیم اظهار نامه مبادرت کند سایر وراث از - شولیت بری خواهند شد تسلیم اظهارنامه از ناحیه يك یا چند نفر از وراث مانع تسلیم اظهار نامه از ناحیه سایر وراث « طبق تداخل خودشان » نخواهد بود.

ماده ۶ - تنظیم اظهارنامه نسبت بشخصیت های حقوقی اهم از آنکه بشکاه یا مؤسسات آنها دارای تابعیت داخلی باشند یا خارجی و اهم از آنکه مرکز اصلی آنها در ایران باشد یا خارجه بجهت نمایند قانونی آنها است که مقیم ایران بوده و طبق قوانین مربوط به ثبت این قبیل مؤسسات برسمیت شناخته شده باشند.

اگر این مؤسسات طبق قوانین ایران خود را ثبت نرسانده و یا نمایند قانونی آنها با ادارات ثبت معرفی نشده باشند ادارات دارائی اداره کنندگان مقیم ایران آنها را متضامنا مسئول دانسته و از دارائی شخصی خود آنها و دارائی مؤسسات موجود در ایران آنها مالیات متعلقه را وصول خواهد نمود.

در مورد افراد اتباع ایران یا خارجه که در ایران دارای درآمد مشمول مالیاتی بوده و مقیم خارج ایران باشند نیز در صورتیکه در مورد مقرر شخصا یا وسیله نمایند اظهار نامه قانونی تنظیم ننموده و مالیات متعلقه را نداده باشند ادارات دارائی از اموال آنها مستقیما مالیات مربوط را وصول خواهد نمود در این مورد اشخاصی نیز که واسطه وصول و یا ایصال هواید آنها بوده اند متضامنا از دارائی شخصی خود مسئول پرداخت مالیات میباشد.

قسمت دوم - سال مالیاتی

ماده ۷ - طبق تبصره ماده ۱۲ از قانون مالیات بر درآمد سال مالیاتی عبارت است از سال شمسی که در آن سال تحصیل درآمد شده باشد.

در صورتیکه هر کس با هر نوع شخصیت حقوقی دیگری دوره عمل کرد دیگری به فراز سال شمسی داشته باشد سال مالیاتی او همان دوره عمل کردش محسوب خواهد گردید بشرط

آنکه این دوره عمل کرد در اسنادنامه آن بش پستی شده یا دفاتر محاسباتی و تراز نامه آرا تأیید نماید - لیکن مالیات مصرحه در این قانون بدون توجه بدوره عمل سال مالی مودی شامل کلیه در آمد مشمول مالیات سال ۱۳۲۲ میشود - هر شرکت یا شخصیت حقوقی که مالیات بر درآمد قسمتی از سال ۱۳۲۲ خورشیدی را مطابق قانون مالیات بر درآمد مصرح ۲۱ آبان ۱۳۱۲ پرداخته باشد مکلف است اظهار نامه جدیدی برای مدت مزبور طبق مقررات قانون جدید و آئین نامه فعلی تنظیم و تسلیم نماید و در صورتی که بر درآمد مدت مزبور طبق قانون جدید اضافاتی تعلق گیرد آن اضافات را نیز باید پردازد.

ماده ۸ - تغییری که من بعد در سال مالیاتی هر کس داده شود وقتی از طرف ادارات دارائی پذیرفته است که تغییر مزبور در اداره ثبت شرکتها ثبت رسیده و سند مثبت آن با اداره دارائی داده شده باشد.

ماده ۹ - در صورت تغییر سال مالیاتی یا در مورد تاسیس و انحلال یا عدم ادامه کسب و تجارت که در سال مالیاتی صورت میگردد اظهار نامه باید منتها در ظرف یکماه برای همان قسمت از سال مالیاتی تنظیم و مالیات آن طبق مقررات این آئین نامه پرداخت شود - در این صورت بشود که ها نیز به تناسب همان قسمت سال مالیاتی احتساب خواهد شد مدت کمتر از ۱۵ روز به حساب نیامده و بیش از ۱۵ روز یکماه تمام محسوب خواهد گشت.

قسمت سوم درآمدهای ویژه و ناویژه

اول - در آمد ویژه

ماده ۱۰ - درآمد ویژه مصرح در ماده سوم از قانون مالیات بر درآمد عبارت است از :

- هر گونه در آمد نقدی یا جنبشی حاصله از حقوق -
- موجب - مزد - اجرت - حق الزحمه - فوق العاده - پاداش و بهره معاملات پولی و معاملات رفنی و بیع شرطی - سود سهام - کارمزد - حق الامتیاز - لایطار - و هر ط بقدی -
- حق داوری - درآمد املاک مزدومی مشمول مالیات بر درآمد مشمول مالیات از اجاره بهاء درآمد مشمول مالیات از فروش اموال غیر منقول - هر نوع درآمد اتفاقی جز در آمد ارثی و هر نوع در آمد دیگری که در این آئین نامه اسم صریحی از آن برده نشده و معافیت آن تصریح نگردیده و اجازه داده نشده است که از آن در آمدها بعنوان هزینه تحصیل درآمد بقی موضوع شود.

تبصره - نسبت بزوات جای تسمیر جنبشی مقرر در فقرات ج - د - ه - و - ماده ۳ از قانون مالیات بر درآمد روی قیمت برك تر بعمل خواهد آمد.

دوم - در آمد ناویژه و طریقه تبدیل آن بدرآمد ویژه

ماده ۱۱ - درآمد ناویژه عبارت است از در آمد حاصله

در وجه وجوه خالصی که برای استهلاك و فرسودگی و افساط ساخته آنها و ماشین آلات و لوازم آنها و تعمیرات آنها و غیره بپردازند و بقیه آنرا به حساب دولت بیاورد.

۳- در مورد تشخیص هر آمد ویژه بانک ملی ایران مقررات اساسنامه بانک مزبور که در تاریخ ۲۲ مرداد ۱۳۱۷ تصویب مجلس شورای ملی رسیده است مجری خواهد بود. بانک ملی ایران مجاز است در صورتیکه مجامع عمومی صاحبان سهام تصویب نماید قبل از پرداخت مالیات بر درآمد مطالبی از درآمد های غیر عادی خود برای تشکیل اندوخته های احتیاطی و اندوخته های دیگر از درآمد ناویژه خود کنار بگذارد.

۴- وجوه ذخیره متعلق به شرکتهای بیمه که در ایران تشکیل یافته و مرکز اصلی آنها در ایران بوده و معاملات همه شان در ایران صورت میگیرد طبق جدولهایی که از طرف وزارت دارائی تهیه میشود.

۵- فرغ بولی که بانگهان مشتریان خود می پردازد - کلیه هزینه های واقعی و لازمه اداری و انتظامی دیگر که برای اداره کسب ضرورت داشته و به حساب دارائی موسسه برفته باشد.

ماده ۱۲- سرمایه پرداخته شده مندرجه در قسمت الف از ماده ۱۰ قانون مالیات بر دو آمد در مورد شرکتهای سهامی عبارت است از سرمایه که حقیقتاً صاحبان سهام یا شرکا پرداخته اند.

قسمت چهارم موعد پرداخت

ماده ۱۳- مودی میتواند مالیات را تماماً در حین تقدیم اظهار نامه و یا در سه قسط متساوی بپردازد در صورتی که پرداخت مالیات به اقساط باشد قسط اول باید بضمیمه اظهار نامه و قسط دوم حد اکثر بفاصله دو ماه قسط سوم به بفاصله چهار ماه از تسلیم اظهار نامه تادیه شود.

تسلیت بمودیان مالیات بر دو آمد کشاورزی قسط اول باید تا پنجاه روز قبل از تاریخ تسلیم اظهار نامه تادیه شود. قسط دوم حد اکثر بفاصله دو ماه و قسط سوم بفاصله پنجاه روز از تاریخ تسلیم اظهار نامه تادیه شود.

تبصره - وزارت دارائی محل هایی را که اقساط مالیاتی باید در آنجا پرداخت شود تعیین خواهد نمود.

قسمت پنجم پرداختهای در ظرف سال

ماده ۱۴- هر شخص یا شخصیت حقوقی که عملی را مقاطعه به مدد صورتیکه مبلغ آن بیش از بیست هزار ریال باشد مکلف است بآنرا در سه قسط کلی مقاطعه را مابقی موقت مشمول مالیات مقاطعه کننده دانسته و در موقع هر پرداختی مالیات آنرا طبق نرخهای مقرر در ماده ۱۲ و بند الف ماده

۱۲ قانون مالیات بر دو آمد کسر گذارده و منتها تا بابت در دو باقیه مشخصات بدارای مربوطه بپردازد.

ماده ۱۵- افرادی که شخصیتهای حقوقی مذکور در ماده بالا میکنند تا آخر هر ماه و منتها تا ده روز بعد از آن صورتی از این قرار داده اند که متضمن اسم متعاملین و مبلغ قرار داده و موعد پرداخت باشد بدارای دارائی محل طبق نمونه هایی که وزارت دارائی معین میکنند تسلیم نمایند.

ماده ۱۶- افراد و کلیه شخصیت های حقوقی و بنکاه ها یا موسسات خصوصی از وجوهی که بتوانند موجب بازرد و فوق العاده و پاداش یا پهر عنوان دیگر در مقابل خدمات شخصی مستخدمین یا کارگزاران خود بپردازند موظفند بقتاسب در آمد سالیانه که از این بابت باید آنها شده از هر پرداختی مالیات آنها را طبق نرخهای مقرر در ماده ۱۲ قانون مالیات بر دو آمد به اضافه صدی ده بپردازند در ماده ۱۳ کسر نمایند پرداخت کنندگان در صورتی بدین عمل اقدام میکنند که این عواید سالیانه مودی از دوازده هزار ریال متجاوز بوده و باز عاریت معافیت ها و بخشودگیهای مندرج در فقرات ب ج - د - ط از ماده ۶ و الف از ماده ۹ قانون نیز مالیات بده محسوب گشته و مشمول قسمت ه از ماده ۲ قانون مالیات بر دو آمد نباشد.

تبصره - اگر زمان خدمت مندرج در ماده بالا کمتر از یکماه باشد کسر مالیات اجباری نیست.

تبصره ۲ میزان فوق العاده اعاشه و هزینه سفر که بموجب بند ب از ماده ۶ قانون مالیات بر دو آمد مالیات بآن تعلق نمیگیرد باینست که از حد معارفی تجاوز نماید.

ماده ۱۷- مودیان مالیات مشروح در ماده ۱۶ باید در ماه فروردین هر سال (در سال ۱۳۲۳) در ظرف یکماه (پس از اعلان در هر مهل) استنادی که معافیت آنها نسبت بقرات « ب و ج » ماده نهم قانون مالیات بر دو آمد برسانند بکارفرمایان خود تسلیم نمایند تا کارفرما طبق آنها اظهار نامه های مخصوصی را که در دسترس آنها است تنظیم نموده و در ظرف پانزده روز پس از آن ماه بدارای دارائی محل بدهند اگر مودی استناد خود را بکارفرما در ظرف مدت همیشه فوق ندهد مثل کسی تلقی میشود که دارای بخشودگی های نامبرده در قانون نیست - اداره دارائی محل با اعلامیه های فوق رسیدگی کرده و میتواند به مندرجات آن اعتراض نماید -

اعتراض بمودی ابلاغ میشود و مودی میتواند در ظرف ۱۵ روز از تاریخ ابلاغ به کمیسیون تشخیص اعتراض کند در صورت عدم اعتراض در ظرف ۱۵ روز نظر اداره دارائی قطعی خواهد بود و در صورت اعتراض ماده امیکه کمیسیون نظر دیگری اتخاذ نکرده اعلامیه ای که کار فرما تنظیم کرده مؤثر است. تبصره ۱- در صورتیکه استناد معافیت منضم باظهارنامه

تقریباً از نایب کارفرماها و از نایب کارکنان آن اداره
 دارایی محل با اظهارات مندرج در اظهارنامه که در تاریخ آن اشهاد
 تنظیم شده و در تاریخ ۱۳۴۲/۰۳/۰۱ در این اداره
 تبصره ۱- کارفرمایان مندرج در ماده ۱۴- این آیین
 نامه مکلفند برگیهای اظهارنامه بهای لازم را از ادارات
 دارایی محل تحصیل و در دسترس بودن این مالیات
 بگذارند. همچنین در صورتی که در تاریخ ۱۳۴۲/۰۳/۰۱
 ماده ۱۸- مالیاتی که طبق ماده ۱۴ و ۱۶ این
 آیین نامه کسر میگردد بدهی کسر گذارنده محسوب شده
 و باید از طرف کسر گذاران در مورد ماده ۱۴- منتها تا
 ۱۵ روز و در مورد ماده ۱۶ در آخر هر ماه منتها تا پانزده
 روز بعد از ماه بانضمام صورت کارمندان بداری محل تسلیم
 و قبض رسید گرفته شود. نمونه های چاپی برای نوشتن صورت
 اسامی کارمندان و نونهای چاپی برای قبض رسیدی که کارمندان
 باید بکارند زمین و کارگران و سایر اشخاص مذکور در مواد
 ۱۴ و ۱۶ بدهند از طرف دارایی محل در دسترس پرداخت
 گذاران گذارنده خواهد شد.
 ماده ۱۹- مودیان مالیات در موقع تنظیم اظهارنامه
 باید وجهی را که به کیفیات مندرج در مواد ۱۴ و ۱۶
 از آنها در طرف سال مالیاتی قبل کسر گردیده است در اظهار
 نامه خود یاد کرده قبض پرداخت نماید و پس از تصدیق
 حساب مالیاتی اگر معلوم شد مودیان مالیات چیزی بستانکار
 گشته اند طلب آنها در همان سال مستمر خواهد شد.
 قسمت ششم قرآن و امارات
 ماده ۲۰- در صورتیکه طبق ماده ۱۸ از قانون مالیات
 بر درآمد مودی دفاتر و اسناد معتبری ارائه ندهد و یا در مورد
 مقرر اظهار نامه خود را تهیه و تسلیم ننماید ادارات دارایی
 از روی قرائن و امارات زیر مالیه متعلقه را تشخیص
 خواهند داد.
 الف- میزان سرمایه
 ب- میزان فروش سالیانه
 پ- کرایه سالیانه محل پیشه یا خانه مسکونی یا
 هر دو آنها
 ت- میزان حقوق یا دستمزدی که بکارمندان و کارگران
 پرداخت شده است.
 ث- میزان قوه ماشین و مقدار مواد اولیه که بصرف
 رسیده یا ارزش محصولات آن که بدست آمده
 ج- میزان بیمه
 ح- میزان دلالی و حق العمل در یافتن
 خ- میزان کل درآمد ناویژه
 ذ- واحد معمولی دستمزد

۱- در تعداد کارگران و ...
 ۲- ...
 ۳- ...
 ۴- ...
 ۵- ...
 ۶- ...
 ۷- ...
 ۸- ...
 ۹- ...
 ۱۰- ...
 ۱۱- ...
 ۱۲- ...
 ۱۳- ...
 ۱۴- ...
 ۱۵- ...
 ۱۶- ...
 ۱۷- ...
 ۱۸- ...
 ۱۹- ...
 ۲۰- ...
 ۲۱- ...
 ۲۲- ...
 ۲۳- ...
 ۲۴- ...
 ۲۵- ...
 ۲۶- ...
 ۲۷- ...
 ۲۸- ...
 ۲۹- ...
 ۳۰- ...
 ۳۱- ...
 ۳۲- ...
 ۳۳- ...
 ۳۴- ...
 ۳۵- ...
 ۳۶- ...
 ۳۷- ...
 ۳۸- ...
 ۳۹- ...
 ۴۰- ...
 ۴۱- ...
 ۴۲- ...
 ۴۳- ...
 ۴۴- ...
 ۴۵- ...
 ۴۶- ...
 ۴۷- ...
 ۴۸- ...
 ۴۹- ...
 ۵۰- ...

ماده ۲۱ - از آغاز هر سال متنها تا آخر خرداد ادارات دارائی و دادگستری و نیز اطاق بازرگانی و انجمن شهرداری و کمیته کشاورزی و انجمن پزشکان و کانون و کانون سردفتران در هر محل و با نماینده هر طبقه که مودی در آن طبقه است برای عضویت در کمیسیون یا کمیته‌های مندرج در ماده ۱۹ قانون مالیات بر درآمد (امداد کمیسیون دارا وزارت دارائی تعیین و اعلام میکند) تعیین و با ادارات دارائی آن محل کتبا معرفی نمایند .

تبصره ۱ - انجمن شهرداری و اطاق بازرگانی مسکن است نمایندگان از غیر از اعضاء خود انتخاب نمایند .

تبصره ۲ - عضویت نمایندگان مذکور فقط برای یکسال است و در ظرف آن سال فقط از طرف مقاماتی که آنها را انتخاب کرده اند قابل تغییرند .

ماده ۲۲ - مالیات دهنده در موقع تسلیم درخواست رسیدگی بشکایات باید از طرف خود در صورتیکه جزء طبقات بازرگانان یا اصناف یا کشاورزان یا پزشکان باشد نماینده آن طبقه را که طبق ماده بالا تعیین گردیده بشکایت خود برای عضویت کمیسیون معرفی نماید تا نماینده با اتفاق نماینده دادگستری و دارائی کمیسیون رسیدگی بشکایات او را تشکیل و اتخاذ تصمیم نمایند . و اگر مودی جزء طبقات نامبرده نباشد حق دارد هر کس را که میخواهد از طبقه خود برای تشکیل کمیسیون مذکور معرفی نماید .

ماده ۲۳ - اگر مودی نماینده خود را تعیین نکرد کسی که از طرف اطاق بازرگانی یا انجمن شهرداری تعیین شده بتواند نماینده مودی در کمیسیون تعیین خواهد گشت و اگر چنین نمایندگان وجود نداشته باشند نمایندگان دادگستری و دارائی و شخص صالح ثالثی که مودی جزء آن طبقه است با توافق یک دیگر معین و برای عضویت در کمیسیون تعیین و به موضوع پرونده رسیدگی خواهند کرد .

تبصره - اداره دارائی محل باید یکی از کارمندان خود را بسمت هیئت دائمی و پایگان کمیسیون تعیین کند .

ماده ۲۴ - پس از تسلیم اظهار نامه ها بایستی اظهار نامه ها متنها در ظرف هشت ماه بوسیله ادارات دارائی محل بر رسمی و مالیات طبق قوانین و آیین نامه های جاریه تشخیص و تعیین شود در صورتیکه دارائی محل تشخیص دهد که اظهار نامه مودی ناقص است یا آنکه میزان مالیات کمتر از امداد درآمد مودی در اظهار نامه نوشته شده و یا اینکه مودی اساساً اظهار نامه تسلیم ننموده باشد همچنین در موردیکه طبق تبصره ۲ و ۳ از ماده ۲۰ ادارات دارائی خود اظهار نامه تنظیم نموده اند دارائی محل باید

کتبا نظر خود را بنیایات دهنده اخطار نماید در اینصورت هرگاه مالیات دهنده تسلیم بنظر اداره دارائی محل نشود می تواند در عرض بیست روز پس از تاریخ ابلاغ اخطار تقاضای رسیدگی مورد اختلاف را از کمیسیون محلی بنماید .

تبصره - پس از انقضای مدت مقرر در ماده بالا هشت ماه اعتراضی بر اظهار نامه تسلیم شده نمیتوان نمود مگر آنکه بمالقی از عایدات که در اظهار نامه قید نشده باشد در این صورت ماده ۲۰ قانون مالیات بر درآمد مجرا خواهد بود .

ماده ۲۵ دادخواستها باید کتبا مستقیماً یا بوسیله پست سفارشی یا تلگرافاً توسط دارائی محل بعنوان کمیسیون فرستاده شود و دلالی که برای رفع اختلاف و اثبات حقانیت در نظر گرفته شده است بطور صریح و روشن اظهار شود . دادخواست ها باید بترتیب نوبت رسیدگی شود بجز در مواردیکه اولیای اهمیت موضوع و وصول مطالبات دولت بنا بر تشخیص دارائی محل رسیدگی خارج از نوبت ایجاب گردد .

ماده ۲۶ کمیسیون رسیدگی بشکایات بایستی روزی را برای شنیدن اظهارات مالیات دهنده تعیین دهد و تاریخ و ساعت آنرا کتبا با اطلاع مودی مالیات و اداره دارائی برساند و این تاریخ نباید کمتر از ده روز و زیادتر از یکماه از تاریخ ابلاغ باشد مگر اینکه مدت کمتر از ده روز طبق توافق کتبی مودی و اداره دارائی و تصویب کمیسیون تشخیص مالیات معین شود - در صورتیکه مودی در روز معین حاضر نشود کمیسیون مکلف است برای یک دفعه جلسه را تجدید نماید در روز معین قضیه از طرف کمیسیون مورد رسیدگی واقع خواهد شد اهم از اینکه مودی مالیات حاضر باشد یا نباشد .

تبصره در صورتیکه عدم رسیدگی کمیسیون بموضوعی ناشی از تشکیل نشدن کمیسیون با عدم کفایت واقع یا سبب دیگری که مربوط بودی نیست باشد کمیسیون تجدید وقت خواهد نمود .

ماده ۲۷ - کمیسیون باید صورتی تنظیم نماید در آن تاریخ جلسات را بطور منظم تعیین کند رئیس کمیسیون میتواند در مورد لزوم جلسات ویژه تشکیل دهد هرگاه اکثریت حضور داشت کمیسیون میتواند شروع بکار کند تصمیمی که در کمیسیون از طرف اکثریت گرفته میشود معتبر است .

ماده ۲۸ - حدود اختیارات کمیسیون محدود بمقررات است که در قانون مالیات بر درآمد و این آیین نامه از حیث درآمد های ناویژه و درآمدهای ویژه درآمد مشمول مالیات مودی و غیره ذکر شده است کمیسیون میتواند دفاتر محاسبات و سوابق مدارک دیگر را که باید روی آن تصمیم بگیرد از مالیات دهنده بخواهد

ماده ۲۹ - خلاصه مذاکرات باید ضمن صورت مجلس

