



شماره ۹۸/۹۲
تاریخ ۹۸/۱۰/۳۰
پیوست

بخشنامه

۹۲	۹۸	۲۴۷ و ۲۵۱ و ۲۷۰	۳
----	----	-----------------	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ صورتجلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص ابهام مطرح شده در ارتباط با مرجع اعتراض (مأمور مالیاتی) به آرای هیات حل اختلاف مالیاتی در اجرای مواد ۲۴۷ و ۲۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم و مسئولیت جبران ضرر و زیان وارده به دولت

به پیوست نظر اکثریت شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۹/۲۰ در خصوص «ابهام مطرح شده در ارتباط با مرجع اعتراض (مأمور مالیاتی) به آرای هیات حل اختلاف مالیاتی در اجرای مواد ۲۴۷ و ۲۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم و مسئولیت جبران ضرر و زیان وارده به دولت» که در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم صادر شده، برای اقدام ابلاغ می‌شود. ۲۵-۱۰/۹

امیدعلی پارسا

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/الکترونیک
-------------	-----------	-------------------------------------	------------------------------



سرکار خانم برستانی

سال "رونق تولید" ۱۴۰۲
باسمه تعالی

باسم
سازمان امور مالیاتی کشور
۱۴۰۲
۹۸/۹/۲۳
شماره ۹۸

جناب آقای دکتر پارسا
رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
سلام علیکم

احتراماً، عطف به ارجاع نامه شماره ۵/۲۰۹/۴۲۷۱ مورخ ۱۳۹۸/۹/۲ دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی هیاتهای رسیدگی به تخلفات اداری در خصوص ابهام مطرح شده در ارتباط با مرجع اعتراض (مامور مالیاتی) به آرای هیات حل اختلاف مالیاتی در اجرای مواد ۲۴۷ و ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم و مسئولیت جبران ضرر و زیان وارده به دولت، به پیوست صورتجلسه شماره ۲۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۹/۲۰ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

محمد تقی باکدامن
رییس شورای عالی مالیاتی

- دفتر
لطفه تنظیم فرم ابلاغ
صورتجلسه هیات شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵
۹۸/۹/۲۷

محمد تقی باکدامن
۹۸/۹/۲۷



بسمه تعالی

صور تجلسه مورخ ۱۳۹۸/۹/۱۹ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۱۳۹۸/۹/۲۰ مورخ ۱۳۹۸/۹/۲ دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی هیاتهای رسیدگی به تخلفات اداری در خصوص مرجع اعتراض (مامور مالیاتی) به آرای هیات حل اختلاف مالیاتی در اجرای مواد ۲۴۷ و ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم، حسب ارجاع رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

- ۱) باعنایت به سیاق کلام در عبارات «مورد اعتراض کتبی مأموران مالیاتی قرار گیرد» یا «اداره امور مالیاتی می تواند درخواست تجدید رسیدگی نماید» آیا اساساً تکلیفی در اعتراض نسبت به آراء بدوی و تجدیدنظر هیات های حل اختلاف مالیاتی برای مأموران مالیاتی یا اداره امور مالیاتی متصور می باشد؟
- ۲) در صورت مثبت بودن پاسخ ابهام اول، مسئولیت اصلی عدم اعتراض به آراء یاد شده مشخصاً به عهده کدام رده خدمتی و کدام قسمت فعالیت مالیاتی (اعم از رسیدگی یا خدمات مؤدیان) در اداره امور مالیاتی می باشد؟
- ۳) آیا صرفاً مسئولیت اداری و جبران ضرر و زیان وارده به عهده مأمور یا اداره امور مالیاتی است یا نماینده سازمان در هیات های حل اختلاف مالیاتی نیز در ارتکاب تخلف سهمی دارد؟ به عبارت دیگر آیا امکان تقسیم مسئولیت بین آنها وجود دارد؟ یا همه مسئولیت متوجه یکی از دو (نماینده یا مأمور) مالیاتی خواهد بود؟

اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده بشرح فوق، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

- ۱- از ماده ۲۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم، لزوم قانونی (تکلیف قانونی) مبنی بر اعتراض مأمورین مالیاتی به رأی هیات حل اختلاف بدوی مستفاد نمی شود. همچنین در اجرای ماده ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم اداره امور مالیاتی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقض رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رأی و تجدید رسیدگی را درخواست کنند. بنابراین در اجرای مواد مذکور اعتراض یا شکایت به آرای هیات های حل اختلاف مالیاتی توسط مأمورین یا اداره امور مالیاتی حسب مورد به عنوان تکلیف قانونی نمی باشد. بدیهی است در مواردی که آرای هیاتهای حل اختلاف مالیاتی خلاف موازین و مقررات قانونی صادر شده باشد مأمور مالیاتی مربوطه و یا اداره امور مالیاتی در اجرای وظایف محوله، وظیفه دارند نسبت به اعتراض یا شکایت در اجرای مواد ۲۴۷ یا ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم اقدام نمایند.
- ۲- همانطور که قبلاً طی صور تجلسه شماره ۱-۲۰ مورخ ۱۳۹۷/۲/۱۹ اعلام شده است مسئولیت هر یک از مأموران مالیاتی یا ادارات امور مالیاتی در انجام وظایف محوله بر اساس شرح وظایف محوله در چارچوب مقررات اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم می بایست تعیین و مطابق آن اقدام گردد.



۳- موارد مشمول جبران ضرر و زیان وارده به دولت در بند های یک و دو ماده ۲۷۰ قانون مالیاتهای مستقیم احصاء گردیده است. مطابق مقررات مذکور عدم اعتراض به آرای هیاتهای حل اختلاف مالیاتی از موارد بر شمرده در بند های مذکور نبوده، لذا در مواردی که آرای هیات های حل اختلاف مالیاتی بر خلاف موازین و مقررات قانونی صادر شده باشد، با رای مراجع قانونی، مسئول جبران ضرر و زیان وارده به دولت نمایندگان بند های یک و دو و سه ماده ۲۴۴ قانون مالیاتهای مستقیم که نسبت به صدور رای مذکور اقدام نموده اند، خواهند بود.

محمد تقی پاکدامن محمد رضا شایان پور علی نصرینی سید ناصر ابراهیمی عباس ورزیده سید احمد دبیر نیا
حسین بنی صفار رضا اعلی غلامحسین کشاورز احمد جلیلیان محمد حسن زارع حسین نیرو بخش
حمید تهذیبی امراه عابدی سید امیر حسین سید صالحی سید کاظم ختمی محمد رضا سالار فرد

با التفات به اداری بودن تبعات ناشی از عدم اعتراض
مورد تائید می باشد.

سید آسترکی

۶/۲۰۹/۴۲۷۱
تاریخ
۵۸,۹,۲
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی هیاتهای رسیدگی به تخلفات اداری

بسمه تعالی
جناب آقای دکتر بارسا
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
لطفاً احترامات عرض کنم
با احترام
۶/۲۰۹/۴۲۷۱

جناب آقای دکتر بارسا

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام

همانگونه که استحضار دارید، برابر مفاد ماده ۲۴۷ ق.م.م.آ آراء هیأت های حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجراء است. مگر اینکه ظرف مدت بیست روز از تاریخ ابلاغ رأی از طرف مأموران مالیاتی مربوط یا مؤدیان، مورد اعتراض کتبی قرار گیرد که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر احاله خواهد شد....

همچنین بر اساس ماده ۲۵۱ قانون فوق الذکر «اداره امور مالیاتی» می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی یا اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رأی و تجدید رسیدگی را درخواست نماید.

از سوی دیگر در اجرای مفاد تبصره (۱) ماده ۲۷۰ همین قانون در صورت ورود ضرر و زیان به دولت پس از قطعیت مالیات و غیرقابل اعتراض بودن آن متهم علاوه بر جبران خسارت وارده به میزانی که شورای عالی مالیاتی تعیین می نماید به مجازات اداری « حداقل سه ماه و حداکثر پنج سال انفصال از خدمات دولتی » محکوم می شود. حال در مواردی مشاهده می گردد که به دلیل عدم اعتراض «مأموران مالیاتی» یا «اداره امور مالیاتی» به آراء بدوی و تجدیدنظر هیأت های حل اختلاف مالیاتی در اجرای مواد قانونی فوق الذکر خساراتی به دولت وارد می آید. لذا با توجه به موارد فوق در فرآیند رسیدگی به اتهام کارمندان و نمایندگان سازمان در هیأت های حل اختلاف مالیاتی از حیث ورود زیان به حقوق دولت چندین ابهام به شرح بدین شرح ذیل وجود دارد:



۱) با عنایت به سیاق کلام در عبارات «مورد اعتراض کتبی مأموران مالیاتی قرار گیرده یا» اداره امور مالیاتی می تواند درخواست تجدید رسیدگی نماید» آیا اساساً تکلیفی در اعتراض نسبت به آراء بدوی و تجدیدنظر هیأت های حل اختلاف مالیاتی برای مأموران مالیاتی یا اداره امور مالیاتی متصور می باشد؟

۲) در صورت مثبت بودن پاسخ ابهام اول، مسئولیت اصلی عدم اعتراض به آراء یاد شده مشخصاً به عهده کدام رده خدمتی و کدام قسمت فعالیت مالیاتی (اعم از رسیدگی یا خدمات مؤدیان) در اداره امور مالیاتی می باشد؟

۳) آیا صرفاً مسئولیت اداری و جبران ضرر و زیان وارده به عهده مأمور یا اداره امور مالیاتی است یا نماینده سازمان در هیأت های حل اختلاف مالیاتی نیز در ارتکاب تخلف سهمی دارد؟ به عبارت دیگر آیا امکان تقسیم مسئولیت بین آنها وجود دارد؟ یا همه مسئولیت متوجه یکی از دو (نماینده یا مأمور) مالیاتی خواهد بود.

لذا خواهشمند است در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم در صورت صلاحدید دستور فرمائید موضوع به شورای عالی محترم مالیاتی به منظور اظهارنظر ارسال گردد. ۸/۲۲/۸۰

محمد حسین رحیمی
مدیر کل



سال "رونق تولید"

باسمه تعالی

جناب آقای دکتر پارسا

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

احتراماً، عطف به ارجاع نامه شماره ۵/۲۰۹/۴۲۷۱ مورخ ۱۳۹۸/۹/۲ دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی هیاتهای رسیدگی به تخلفات اداری درخصوص ابهام مطرح شده در ارتباط با مرجع اعتراض (مامور مالیاتی) به آرای هیات حل اختلاف مالیاتی در اجرای مواد ۲۴۷ و ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم و مسئولیت جبران ضرر و زیان وارده به دولت، به پیوست صورتجلسه شماره ۲۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۹/۲۰ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

محمد تقی پاکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی