



به نام خداوند جان و خرد

لائیو
۲۹ فروردین ۱۴۰۱
ساعت ۲۱

تغییرات آئین دادرسی مالیاتی

به اتمام:

احمد غفارزاده - علی ترچانی - مصطفی قهرمانی



@hamrahansystem_official

@ahmadghaffarzadeh^۲

@mostafa.ghahremani.^۹



جناب آقای دکتر علی ترچانی

مدیر عامل و عضو هیئت مدیره

شرکت همراهان سیستم گوهر

مدرس دانشگاه و موسسه PACT

 Hamrahansystem_official



جناب آقای دکتر احمد غفارزاده

مشاور مرکز پژوهش های مجلس

عضو سابق شورای عالی مالیاتی

مدرس دوره های مالیاتی

 ahmadghaffarzadeh2



جناب آقای مصطفی قهرمانی

مشاور مالی و مالیاتی

مدرس مالیاتی و حسابداری

 mostafa.ghahremani.9

بررسی تغییرات آئین دادرسی مالیاتی

دوشنبه ۲۹ فروردین ۱۴۰۱

ساعت ۲۱

 **همراهان سیستم گوهر**
ارائه دهنده نرم افزارهای مالی و حسابداری مدیریت

جهت اطلاع از لایوهای آموزشی آینده شرکت همراهان سیستم گوهر
پیج اینستاگرام را دنبال نمایید:

https://instagram.com/hamrahansystem_official

تغییرات مهم ماده ۲۳۸ ق.م.م

قبل از ۱۳ دی ۱۴۰۰

۱۳ دی ۱۴۰۰ به بعد

مهلت اعتراض به برگ تشخیص در قانون مالیاتهای مستقیم
طبق ماده ۲۳۸ ق.م.م ۳۰ روز بعد از ابلاغ

و

مهلت اعتراض به برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده
۲۰ روز بعد از ابلاغ (طبق ماده ۲۹ قانون آزمایشی مالیات بر
ارزش افزوده)

مهلت اعتراض به برگ تشخیص در قانون مالیاتهای
مستقیم و به برگ مطالبه جهت
مالیات بر ارزش افزوده
۳۰ روز بعد از ابلاغ

مهلت مسئول مربوطه جهت رسیدگی در ق.م.م
۳۰ روز پس از ثبت درخواست و برای
مالیات بر ارزش افزوده جهت رسیدگی
۲۰ روز پس از ثبت درخواست

مهلت مسئول /مسئولان مربوطه جهت رسیدگی
۴۵ روز پس از ثبت درخواست
برای ق.م.م و قانون مالیات بر ارزش افزوده

رفع اختلاف و قطعیت یا

ارجاع به هیئت حل اختلاف

رفع اختلاف و قطعیت
یا تعدیل و ارسال ما به التفاوت به هیئت حل اختلاف یا
ارجاع به هیئت حل اختلاف

فراهم شدن حل بخشی از
اختلافات در مرحله ۲۳۸

مواردی از اعتراض مؤدی که در مرحله اجرای

مفاد ماده ۲۳۸ ق.م.م

مورد پذیرش مسئول /مسئولان مربوط قرار گرفته است؛
در مراحل بعدی دادرسی مالیاتی، مورد رسیدگی مجدد
قرار نخواهد گرفت.

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام‌الاختیار خود به اداره امور مالیاتی مراجعه و با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً تقاضای رسیدگی مجدد نماید. مسؤول مربوط موظف است پس از ثبت درخواست مؤدی در دفتر مربوط و ظرف مهلتی که بیش از سی روز از تاریخ مراجعه نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانست، آن را رد و مراتب را ظهر برگ تشخیص درج و امضاء نماید و در صورتی که دلایل اسناد و مدارک ابرازی را مؤثر در تعدیل درآمد تشخیص دهد و نظر او مورد قبول مؤدی قرار گیرد، مراتب ظهر برگ تشخیص منعکس و به امضاء ممیز کل و مؤدی خواهد رسید و هر گاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهد باید مراتب را مستدلاً در ظهر برگ تشخیص منعکس و پرونده امر را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف ارجاع نماید.

طبق ماده ۴۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده متن زیر جایگزین ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم می شود و به این قانون تسری می یابد :

در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می تواند **ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ** شخصاً یا به وسیله وکیل تام الاختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید. **مسؤول / مسؤولان مربوط که از طرف سازمان امور مالیاتی مشخص می شوند، موظفند پس از ثبت درخواست مؤدی و ظرف مهلتی که بیش از چهل و پنج روز از تاریخ ثبت درخواست نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که** دلایل و اسناد و مدارک ابراز شده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانستند، آن را رد و در صورتی که **دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را مؤثر در تعدیل درآمد تشخیص دهند** موارد تعدیل درآمد مشمول مالیات را مشخص نمایند. **چنانچه مؤدی نظر مسؤول / مسؤولان مربوط در تعدیل درآمد مشمول مالیات را قبول نماید درآمد مشمول مالیات تعدیل شده، قطعی است. در غیر این صورت برای رسیدگی به مابه التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مؤدی، موضوع به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می شود.** همچنین هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهند باید موضوع را مستدلاً در پرونده منعکس و مراتب را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع نمایند.

تبصره ۱ - دستورالعمل اجرائی این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

تبصره ۲ - در مواردی که مؤدی اطلاعات مربوطه را از طریق سامانه مؤدیان اظهار کرده باشد، مطابق احکام قانون سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاهی رفتار خواهد شد.

دستور العمل اجرایی ماده ۲۳۸ ق.م.م



دستور العمل اجرایی ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، موضوع ماده (۴۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مجلس شورای اسلامی، مقرر می‌دارد:

- ۱- کلیه مؤدیان پس از ابلاغ برگ تشخیص مالیات یا برگ اعلام نتیجه رسیدگی یا برگ مطالبه/استرداد صادره، چنانچه نسبت به هر یک معترض باشند، می‌بایستی ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ اوراق مذکور با مراجعه به پنجره واحد خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی www.tax.gov.ir اعتراض خود را به همراه مستندات مربوط ارسال نموده و همزمان نسبت به انتخاب نماینده موضوع بند (۳) ماده (۲۴۴) قانون مالیات های مستقیم اقدام نمایند. تمامی اعتراضات واصله از طریق این سامانه، به حوزه کاری اعتراضات و شکایات ارسال می‌شود.
- ۲- حوزه کاری اعتراضات و شکایات با رعایت مقررات قانونی موظفند به منظور انجام رسیدگی مجدد مبتنی بر دلایل و اسناد و مدارک ارائه شده از سوی مؤدی در بازه زمانی ماده (۲۳۸) قانون مزبور، پرونده مالیاتی به همراه مستندات ارائه شده از طرف مؤدی را به منظور رسیدگی به اعتراض به عمل آمده توسط مؤدی و حل و فصل اختلاف موجود، به صورت الکترونیک برای مسئول/مسئولان مربوط ارسال نمایند.
- ۳- مسئول/مسئولان مربوط از طرف سازمان مشخص می‌شوند، موظف است حداکثر ظرف ۴۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مؤدی در سامانه، به اعتراض مؤدی رسیدگی و به شرح ذیل اقدام نمایند:
 - ۳-۱ در مواردی که نظر مسئول/مسئولان مربوط دائر بر عدم پذیرش اعتراض مؤدی و یا رد متدرجات برگ تشخیص مالیات و حسب مورد برگ مطالبه/ استرداد باشد، می‌بایستی ضمن درج نتیجه رسیدگی در سامانه نسبت به اعلام نظر خود از طریق سامانه به مؤدی اقدام نمایند. این اقدام مستلزم اعلام نظر مؤدی نمی‌باشد مگر اینکه نظر مسئول/مسئولان مربوط در خصوص عدم پذیرش اعتراض، مورد قبول مؤدی باشد که در این حالت می‌بایستی نظر خود را در بازه زمانی اجرای ماده (۲۳۸) از طریق سامانه اعلام نماید. در حالت اخیر پرونده از لحاظ درآمد مشمول مالیات مختومه بوده و برگ قطعی مالیات از مآخذ مندرج در برگ تشخیص/ مطالبه صادر و به صورت الکترونیک به مؤدی ابلاغ خواهد شد.
 - ۳-۲ چنانچه نظر مسئول/مسئولان مربوط تعدیل درآمد/ مآخذ مشمول مالیات باشد، می‌بایست مراتب را از طریق سامانه به اطلاع مؤدی برسانند. مؤدی ذریعته مکلف است پس از دریافت نتیجه رسیدگی مجدد از طریق سامانه، مراتب پذیرش یا عدم پذیرش خود نسبت به درآمد/ مآخذ مشمول مالیات تعدیل شده را حداکثر تا

وزارت امور اقتصادی و دارایی

22

13. *20*

پیشہ

مفاد این دستورالعمل از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۰/۰۳/۰۲ برای
مؤیدان مالیاتی و سازمان امور مالیاتی کشور لازم الاتباع می باشد.

سید احسان خاندوزی
وزیر امور اقتصادی و دارایی

وزير امور التصادى و داراى

پذیرش اعتراضات
از ۱۴۰۱/۰۲/۱۸
صرفاً الکترونیکی
امکان پذیر است

www.intamedia.ir

وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل



بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

۲۰۰۷، ۱۲، ۱۱، ۱۲
۱۲۰۰، ۱۱، ۱۲

سال توليد، پشنياني ها،
مادر و ايس ها

دستور العمل

١٤٠٠	١٤٠١	١٤٠٢	١٤٠٣	١٤٠٤	١٤٠٥	١٤٠٦	١٤٠٧	١٤٠٨	١٤٠٩	١٤١٠	١٤١١	١٤١٢	١٤١٣	١٤١٤	١٤١٥	١٤١٦	١٤١٧	١٤١٨	١٤١٩	١٤٢٠	١٤٢١	١٤٢٢	١٤٢٣	١٤٢٤	١٤٢٥	١٤٢٦	١٤٢٧	١٤٢٨	١٤٢٩	١٤٣٠	١٤٣١	١٤٣٢	١٤٣٣	١٤٣٤	١٤٣٥	١٤٣٦	١٤٣٧	١٤٣٨	١٤٣٩	١٤٤٠	١٤٤١	١٤٤٢	١٤٤٣	١٤٤٤	١٤٤٥	١٤٤٦	١٤٤٧	١٤٤٨	١٤٤٩	١٤٥٠	١٤٥١	١٤٥٢	١٤٥٣	١٤٥٤	١٤٥٥	١٤٥٦	١٤٥٧	١٤٥٨	١٤٥٩	١٤٦٠	١٤٦١	١٤٦٢	١٤٦٣	١٤٦٤	١٤٦٥	١٤٦٦	١٤٦٧	١٤٦٨	١٤٦٩	١٤٧٠	١٤٧١	١٤٧٢	١٤٧٣	١٤٧٤	١٤٧٥	١٤٧٦	١٤٧٧	١٤٧٨	١٤٧٩	١٤٨٠	١٤٨١	١٤٨٢	١٤٨٣	١٤٨٤	١٤٨٥	١٤٨٦	١٤٨٧	١٤٨٨	١٤٨٩	١٤٩٠	١٤٩١	١٤٩٢	١٤٩٣	١٤٩٤	١٤٩٥	١٤٩٦	١٤٩٧	١٤٩٨	١٤٩٩	١٥٠٠	١٥٠١	١٥٠٢	١٥٠٣	١٥٠٤	١٥٠٥	١٥٠٦	١٥٠٧	١٥٠٨	١٥٠٩	١٥١٠	١٥١١	١٥١٢	١٥١٣	١٥١٤	١٥١٥	١٥١٦	١٥١٧	١٥١٨	١٥١٩	١٥٢٠	١٥٢١	١٥٢٢	١٥٢٣	١٥٢٤	١٥٢٥	١٥٢٦	١٥٢٧	١٥٢٨	١٥٢٩	١٥٣٠	١٥٣١	١٥٣٢	١٥٣٣	١٥٣٤	١٥٣٥	١٥٣٦	١٥٣٧	١٥٣٨	١٥٣٩	١٥٤٠	١٥٤١	١٥٤٢	١٥٤٣	١٥٤٤	١٥٤٥	١٥٤٦	١٥٤٧	١٥٤٨	١٥٤٩	١٥٥٠	١٥٥١	١٥٥٢	١٥٥٣	١٥٥٤	١٥٥٥	١٥٥٦	١٥٥٧	١٥٥٨	١٥٥٩	١٥٦٠	١٥٦١	١٥٦٢	١٥٦٣	١٥٦٤	١٥٦٥	١٥٦٦	١٥٦٧	١٥٦٨	١٥٦٩	١٥٧٠	١٥٧١	١٥٧٢	١٥٧٣	١٥٧٤	١٥٧٥	١٥٧٦	١٥٧٧	١٥٧٨	١٥٧٩	١٥٨٠	١٥٨١	١٥٨٢	١٥٨٣	١٥٨٤	١٥٨٥	١٥٨٦	١٥٨٧	١٥٨٨	١٥٨٩	١٥٩٠	١٥٩١	١٥٩٢	١٥٩٣	١٥٩٤	١٥٩٥	١٥٩٦	١٥٩٧	١٥٩٨	١٥٩٩	١٦٠٠	١٦٠١	١٦٠٢	١٦٠٣	١٦٠٤	١٦٠٥	١٦٠٦	١٦٠٧	١٦٠٨	١٦٠٩	١٦١٠	١٦١١	١٦١٢	١٦١٣	١٦١٤	١٦١٥	١٦١٦	١٦١٧	١٦١٨	١٦١٩	١٦٢٠	١٦٢١	١٦٢٢	١٦٢٣	١٦٢٤	١٦٢٥	١٦٢٦	١٦٢٧	١٦٢٨	١٦٢٩	١٦٣٠	١٦٣١	١٦٣٢	١٦٣٣	١٦٣٤	١٦٣٥	١٦٣٦	١٦٣٧	١٦٣٨	١٦٣٩	١٦٤٠	١٦٤١	١٦٤٢	١٦٤٣	١٦٤٤	١٦٤٥	١٦٤٦	١٦٤٧	١٦٤٨	١٦٤٩	١٦٥٠	١٦٥١	١٦٥٢	١٦٥٣	١٦٥٤	١٦٥٥	١٦٥٦	١٦٥٧	١٦٥٨	١٦٥٩	١٦٦٠	١٦٦١	١٦٦٢	١٦٦٣	١٦٦٤	١٦٦٥	١٦٦٦	١٦٦٧	١٦٦٨	١٦٦٩	١٦٧٠	١٦٧١	١٦٧٢	١٦٧٣	١٦٧٤	١٦٧٥	١٦٧٦	١٦٧٧	١٦٧٨	١٦٧٩	١٦٨٠	١٦٨١	١٦٨٢	١٦٨٣	١٦٨٤	١٦٨٥	١٦٨٦	١٦٨٧	١٦٨٨	١٦٨٩	١٦٩٠	١٦٩١
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

مخالفان / ذینفعان	امور مالیاتی شور و استان لاهور ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	توثیق اجرای دستورالعمل اجرایی (نقشه 1) صادره (۲۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۴۰۰/۰۳/۱۵

بروز دستورالعمل اجرایی تبصره (۱) ماده (۳۳۸) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم موضوع ماده (۳۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۱۵، یازدهم به شماره ۱۴۰۰/۰۳/۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۵، توثیق اجرای و پیوسته دستورالعمل مذکور در خصوص اعتراض‌های که تا تاریخ لازم اجرا شدن مجاز بوده می‌باشد. در این مورد مالیاتی تسلیم می‌شود، به سمتی قابل مشاهده؛

۱- در اجرای ماده ۴۱۳، قسمت اخیر بند (۱) و همچنین قسمت‌های بعد (۲) دستورالعمل اجرایی (نقشه ۱) تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۵ لغایت ۱۴۰۰/۰۳/۲۷، اعتراض به اوراق تشخیص مالیات / مطالبه مالیات، اصلاح نتیجه رسیدگی / استرداد حسب مورد، همچنان به روش‌های قبلی (ارسال از طریق سامانه، عملیات الکترونیکی، پستی و یا دستی به صورت مستقیم توسط مؤدی به منظور ثبت نام) طریق جامعه خدمات مؤدیان به ادارات کل امور مالیاتی قابل مشاهده خواهد بود؛

۲- به استناد قرارداد حاصل از تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۷، در اجرای دستورالعمل اصلاحی ۱۳۹۶/۰۳/۲۱، تاریخ ۱۴۰۰/۰۳/۲۱ به بعد صرفاً اعتراضاتی که از طریق پنجره واحد خدمات الکترونیکی در موعد مقرر قانونی به ادارات کل امور مالیاتی تسلیم می‌شوند بعنوان اعتراض قابل رسیدگی مجدد بوده و موردی که از سایر طرق ارسال می‌شوند در اجرای این ماده ماده (۳۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۲۰ مورد رسیدگی مجدد قرار نخواهند گرفت؛

۳- به استناد این دستورالعمل انتخاب مسئول / مسئولان مربوط در اجرای ماده (۳۳۸) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۲۰، به مدیران کل امور مالیاتی تعویض می‌شود، لذا ضرورت دارد مدیران کل امور مالیاتی نسبت به انتخاب اشخاص موضوع ۴- از قانون که برای رسیدگی مجدد به مؤدی می‌شود، تعداد مسئولان مربوط، معادل سه نفر و انتخاب اندکی از مؤدیان که در سامانه گزینش، به‌عبارت سایرین، مالیاتی انتخاب شده، از آن حالت در صورت عدم وجود اتفاق نظر در باب مورد مورد مطرح شده، مراتب مورد اختلاف در حکم عدم پذیرش کلی و به هر حال سایر مواردی که برای آنها اتفاق نظر وجود دارد می‌بایست توسط مسئولان مربوط در سندهای عملیاتی درج و ثبت گردد؛

۵- دستورالعمل مسئولان مربوط، به استناد رعایت مقررات مربوطه موارد اعتراض مؤدی و یا مجدد رسیدگی و نسبت به تعدیل یا عدم تعدیل درآمد مطابق مسئول مالیات یا اختیار مالیاتی اظهار و نتیجه رسیدگی مجدد خود را با ذکر اقلام ثبت شده و نشانه مؤثر در موارد مذکور، حداکثر ظرف مدت ۲۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض مؤدی از طریق سامانه عملیاتی به مؤدی اعلام نماید؛

تهران، خیابان داود، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۹۱۱۵-۱۶۵۱

www.infiamedia.ir



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران

۲۰۰۱، ۱۵۰۰، ۲۳۱
۱۵۰۰، ۱۱، ۱۴

سال تولید: پنجاه و نه ها،
علاقه: اراک ها

۴- پس از اعلام نتیجه رسیدگی به مودی از طریق سامانه مالیاتی، مودی حداکثر ظرف مدت ۷۵ روز از تاریخ ثبت اعتراض فرستاده خود را در سامانه مالیاتی اعلام می‌کند. در بودایی که مودی در زمان مذکور نسبت به قبول یا رد درخواست موصول، مسئولان مربوط اقدام نمایند و در اندامات مشمول مالیات یا افراد مالیاتی قطعی و ضروری که تمام یا بخشی از رسیدگی مجدد انجام شده و مودی قبول واقع نشود و مودی نسبت به آن در مهلت مورد نظر مقرر گردیده اعتراض نهی سرحت نهایی به هیأت حل اختلاف ارسال نماید نشده باشد، مسئولان موصول مربوط به طوب سیستمی (الکترونیکی) به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهند شد.

۵- صورتی که مودی در حین مباحثات حل اختلاف مالیاتی با طرف مقابل، درخواست خود که مودی مقرر در زمان اعتراض و اجرای ماده (۱۳۸) اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مورد اعتراض واقع شده و به هیأت حل اختلاف موصول می‌گردد، مسئولان مربوط، تصمیماتی را بدون ملاحظاتی به نام یا بخشی از آن به شرح مذکور (بند ۹) این دستورالعمل معترض بنهائش.

۶- سامانه فناوری‌های مالیاتی کلیات است. حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۴ ترتیبات سیستمی مربوط به لزوم مدافع را فراه آن اعتراض به طرف شخص مالیاتی، مالیاتی، مالیات، اعتراضات و استرداد از درکل مالیات و مالیاتی و معامه سامانه مالیاتی در حال بهره‌برداری مالیاتی، عدم نهایی‌کردن آن تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۴ امکان ثبت اعتراضات مودی علیه طرف سامانه مالیاتی و معامه مالیاتی امکان‌پذیر باشد.

نقلو

[illegible]

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱

www.intamedia.ir

ماده ۲۳۹ ق.م.م

قبل از ۱۳ دی ۱۴۰۰

۱۳ دی ۱۴۰۰ به بعد

در صورتی که مؤدی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام کند یا مالیات مورد مطالبه را به مأخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد یا اختلاف موجود بین خود و اداره امور مالیاتی را به شرح ماده ۲۳۸ این قانون رفع نماید پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می‌گردد و در مواردی که مؤدی ظرف سی روز کتباً اعتراض ننماید و یا در مهلت مقرر در ماده مذکور به اداره امور مالیاتی مربوط مراجعه نکند درآمد تعیین شده در برگ تشخیص مالیات قطعی است.

تبصره - در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره ماده ۲۰۳ و ماده ۲۰۸ این قانون ابلاغ شده باشد و مودی بشرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در حکم معترض به برگ تشخیص مالیات شناخته میشود در اینصورت و همچنین در مواردیکه مودی ظرف مهلت سی روز از تاریخ ابلاغ کتباً به برگ تشخیص اعتراض کند پرونده امر برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌گردد.

طبق ماده ۴۹ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده متن زیر جایگزین تبصره ماده (۲۳۹) قانون مالیات های مستقیم می شود و به این قانون تسری می یابد: تبصره - در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره (۱) و قسمت اخیر تبصره (۲) ماده (۲۰۳) و ماده (۲۰۸) این قانون ابلاغ شده باشد و مؤدی به شرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد در حکم معترض به برگ تشخیص مالیات شناخته می شود و پرونده امر برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می گردد.

تنها ابلاغ های قانونی امکان طرح مستقیم
در هیئت حل اختلاف مالیاتی را دارند یعنی:

پرونده های ابلاغ شده به مودی تنها در صورتی در
هیئت حل اختلاف قابل طرح هستند
که در مرحله ۲۳۸ مورد اعتراض مودی واقع شده
باشند

تغییرات مهم ماده ۲۴۴ ق.م.م

قبل از ۱۳ دی ۱۴۰۰

۱۳ دی ۱۴۰۰ به بعد

*نمایندگان بند ۳: اتاق بازرگانی و صنایع و معادن، اتاق تعاون، جامعه حسابداران رسمی، مجامع حرفه‌ای، تشکل‌های صنفی، شورای اسلامی شهر

*قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته

*اداره امور هیئت‌ها با سازمان امور مالیاتی

*انشاء رأی توسط نماینده سازمان امور مالیاتی

*افزایش تشکل‌های نمایندگان بند ۳: جامعه مشاورین رسمی مالیاتی، کانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوره خانواده

*قضات بازنشسته یا حقوق دانان مطلع در امور مالیاتی به انتخاب رئیس کل دادگستری هر استان

*هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی دارای استقلال کامل بوده و صرفاً اداره امور دبیرخانه ای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و تشکیل جلسات با سازمان امور مالیاتی است

*انشاء رأی در همان جلسه و یا حداکثر ظرف سه روز کاری پس از برگزاری جلسه، توسط نماینده بند (۲) این ماده یعنی نماینده دادگستری به عمل آمده و به امضای تمامی اعضا می‌رسد

*دسترسی کامل مودی به پرونده یک هفته قبل از جلسه هیئت

قبل از ۱۳ دی ۱۴۰۰

ماده ۲۴۴ ق.م.م

مرجع رسیدگی به کلیه اختلافات مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش‌بینی شده، هیأت حل اختلاف مالیاتی است.

هر هیئت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل خواهد شد:

۱- یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور.

۲- یک نفر قاضی اعم از شاغل یا بازنشسته. در صورتی که قاضی بازنشسته واجد شرایط در شهرستانها یا مراکز استانها وجود نداشته باشد بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور، رئیس قوه قضائیه یک نفر قاضی شاغل را برای عضویت هیأت معرفی خواهد نمود.

۳- یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی یا مجامع حرفه‌ای یا تشکلهای صنفی یا شورای اسلامی شهر به **انتخاب مؤدی** در صورتی که برگ تشخیص مالیات **ابلاغ قانونی** شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی **مؤدی انتخاب خود را اعلام ننماید** سازمان امور مالیاتی باتوجه به نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی از بین نمایندگان مزبور یک نفر را انتخاب خواهد کرد.

تبصره ۱ - جلسات هیئت های حل اختلاف مالیاتی باحضور سه نفر رسمی است و رأی هیأت‌های مزبور با اکثریت آراء قطعی و لازم‌الاجرا است، ولی نظراقلیت باید در متن رأی قید گردد.

تبصره ۲ - اداره امور هیئت های حل اختلاف مالیاتی و مسؤولیت تشکیل جلسات هیأت‌ها به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد و حق‌الزحمه اعضاء هیأت‌های حل اختلاف براساس آیین‌نامه‌ای که بنا به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سازمان مذکور پیش‌بینی می‌شود قابل پرداخت خواهد بود.

ماده ۲۴۴ ق.م.م

۱۳ دی ۱۴۰۰ به بعد

طبق ماده ۵۰ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده متن زیر جایگزین ماده (۲۴۴) قانون مالیات های مستقیم و تبصره های آن می شود و به این قانون تسری می یابد:

مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش بینی شده، هیأت حل اختلافات مالیاتی است. هر هیأت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل می شود:

۱ - یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور

۲ - یک نفر از میان قضات بازنشسته یا حقوق دانان مطلع در امور مالیاتی با شرط وثاقت و امانت به درخواست سازمان امور مالیاتی و انتخاب رئیس کل دادگستری هر استان

۳ - یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران، اتاق تعاون ایران، جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران، مجامع حرفه ای، اتاق اصناف ایران، شورای اسلامی شهر، **قانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده که برای مدت سه سال منصوب می شوند.** مؤدی همزمان با اعتراض به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع این بند را به عنوان نماینده خود جهت شرکت در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی معرفی می نماید. در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص در مهلت قانونی مؤدی انتخاب خود را اعلام ننماید، با توجه به نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی، از بین نمایندگان مزبور با رعایت تبصره (۵) این ماده یک نفر انتخاب می شود.

تبصره ۱ - جلسات هیأت های حل اختلاف مالیاتی با حضور هر سه عضو رسمیت می یابد و رأی هیأت با اکثریت آراء قطعی و لازم الاجراء است، ولی نظر اقلیت باید در متن رأی قید گردد.

تبصره ۲ - **هیأت های حل اختلاف مالیاتی دارای استقلال کامل بوده و صرفاً اداره امور دبیرخانه ای** هیأت های حل اختلاف مالیاتی و تشکیل جلسات هیأت ها به عهده سازمان امور مالیاتی می باشد. **انشای رأی با رعایت اصل عدالت و بی طرفی کلیه اعضا و متکی به اسناد و مدارک مثبت و دلایل و شواهد متقن در همان جلسه و یا حداکثر ظرف سه روز کاری پس از برگزاری جلسه، توسط نماینده بند (۲) این ماده به عمل آمده و به امضای تمامی اعضا می رسد.** مؤدی یا نماینده قانونی وی مجاز به حضور کامل در جلسه و ارائه دفاعیات به صورت کتبی یا شفاهی است. اظهارات شفاهی باید در صورت جلسه قید و به امضای وی برسد. سازمان امور مالیاتی به منظور اعمال نظارت مؤثر بر عملکرد هیأت های حل اختلاف مالیاتی، مکلف است نسبت به مستندسازی فرآیند برگزاری جلسات هیأت به نحو مقتضی اقدام کند.

ماده ۲۴۴ ق.م.م

تبصره ۳ - تعیین حق الزحمه اعضای موضوع بندهای (۲) و (۳) این ماده متناسب با تعداد و مدت جلسات و نیز مراحل، منابع مالیاتی و پرونده های مورد رسیدگی از محل اعتباری که به همین منظور در بودجه سالانه سازمان امور مالیاتی کشور پیش بینی می شود، مطابق دستورالعملی است که توسط سازمان مذکور تهیه و ابلاغ می گردد. حق الزحمه اعضا به صورت متمرکز از طرف سازمان امور مالیاتی کشور به حساب اعضا پرداخت می شود.

تبصره ۴ - سازمان امور مالیاتی مکلف است نمایندگان معرفی شده در اجرای بندهای (۲) و (۳) این ماده را به عنوان اعضای هیأت های حل اختلاف مالیاتی بپذیرد و با رعایت تبصره (۵) این ماده از آنها جهت شرکت در هیأت های مزبور دعوت نماید.

تبصره ۵ - اسامی کلیه افراد معرفی شده توسط رئیس کل دادگستری هر استان، مدیر کل مالیاتی استان و مراجع مذکور در بند (۳) این ماده به تفکیک شهرستان ها در سامانه ای که به صورت متمرکز و حداکثر ظرف سه ماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور ایجاد می شود، درج می گردد. انتخاب افراد موضوع بندهای (۱)، (۲) و (۳) برای هر پرونده در مواردی که در شهرستان مورد نظر بیشتر از یک نفر وجود داشته باشد، به صورت تصادفی توسط سامانه مزبور انجام می شود. این سامانه مستقیماً زیر نظر رئیس کل سازمان امور مالیاتی، مدیریت می گردد.

تبصره ۶ - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است حداقل یک هفته قبل از تشکیل جلسه هیأت به نحو مقتضی زمینه دسترسی اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی را برابر مقررات مربوط به مندرجات پرونده مورد اعتراض فراهم نماید.

تبصره ۷ - هر یک از افراد مذکور در بندهای (۲) و (۳) این ماده در صورتی که بیشتر از سه جلسه متوالی یا چهار جلسه متناوب در یک سال از حضور در جلسات هیأت خودداری نمایند، حکم آنان لغو می شود و رئیس کل دادگستری هر استان و مرجع مربوط، حسب مورد، موظف است ظرف ده روز کاری فرد جایگزین را معرفی نماید.

تبصره ۸ - به منظور اجرای عدالت و اصل استقلال و بی طرفی و رعایت حقوق شهروندی و نظارت مؤثر، سازمان امور مالیاتی مکلف است ساختار اداره هیأت های حل اختلاف مالیاتی را به صورت مستقل، تحت عنوان مرکز دادرسی مالیاتی در ساختار خود ذیل رئیس کل سازمان ایجاد نماید. واحدهای دادرسی مالیاتی در هر استان مستقل از اداره کل مالیاتی استان تشکیل می شود.

ماده ۲۴۴ ق.م.م

تبصره ۹ - پس از استقرار سامانه مؤدیان، ثبت اعتراض توسط مؤدی، انتخاب یکی از مراجع موضوع بند (۳) این ماده، ارائه هرگونه لایحه به هیأت‌های حل اختلاف، مشاهده اسناد، مدارک و اطلاعات مورد نیاز، ابلاغ تاریخ تشکیل جلسات هیأت، اطلاع از نتایج دادرسی و هرگونه اطلاع دیگر در خصوص پرونده دادرسی مالیاتی از طریق سامانه مذکور انجام می شود.

تبصره ۱۰ - سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است زمینه دسترسی کامل مؤدی و یا نماینده قانونی وی به مفاد پرونده مورد اعتراض را حداقل یک هفته قبل از تشکیل هیأت فراهم نماید.

تبصره ۱۱ - عضویت همزمان در فهرست نمایندگان بندهای (۲) و (۳) موضوع این ماده ممنوع است.

ماده ۲۵۱ ق.م.م

قبل از ۱۳ دی ۱۴۰۰

۱۳ دی ۱۴۰۰ به بعد

مؤدی یا اداره امور مالیاتی می‌توانند **ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی**، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رأی و تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

طبق ماده ۵۱ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده متن زیر جایگزین ماده (۲۵۱) قانون مالیات های مستقیم می شود و به این قانون تسری می یابد:

مؤدی یا دادستان انتظامی مالیاتی می تواند ظرف دو ماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی اعتراض نموده و تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

**امکان اعتراض ارزش افزوده
در شورای عالی مالیاتی**

ماده ۲۵۵ ق.م.م

قبل از ۱۳ دی ۱۴۰۰

۱۳ دی ۱۴۰۰ به بعد

وظایف و اختیارات شورای عالی مالیاتی به شرح زیر است:

طبق ماده ۵۲ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

در بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم عبارت نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی به عبارت « نظر اکثریت اعضای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع ماده (۲۵۸) این قانون» تغییر می یابد.

۱- تهیه آئین نامه ها و بخشنامه های مربوط به اجرای این قانون در مواردی که از طرف وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ارجاع می گردد و یا در مواردی که شورای عالی مالیاتی تهیه آن را ضروری می داند پس از تهیه به رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور پیشنهاد کند.

۲- بررسی و مطالعه به منظور پیشنهاد و اعلام نظر در مورد شیوه اجرای قوانین و مقررات مالیاتی و همچنین پیشنهاد اصلاح و تغییر قوانین و مقررات مالیاتی و یا حذف بعضی از آنها به وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور.

۳- اظهار نظر در مورد موضوعات و مسائل مالیاتی که وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور حسب اقتضاء برای مشورت و اظهار نظر به شورای عالی مالیاتی ارجاع می نماید، در موارد موضوع این **بند نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی** پس از تنفیذ وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، حسب مورد، برای کلیه مأموران و مراجع مالیاتی لازم الاتباع است.

۴- رسیدگی به آراء قطعی هیأت های حل اختلاف مالیاتی که از لحاظ عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقض رسیدگی مورد شکایت مؤدی یا اداره امور مالیاتی واقع شده باشد.

ماده ۲۵۸ ق.م.م

قبل از ۱۳ دی ۱۴۰۰

۱۳ دی ۱۴۰۰ به بعد

هرگاه در شعب شورای عالی مالیاتی نسبت به موارد مشابه رویه‌های مختلف اتخاذ شده باشد حسب ارجاع وزیر امور اقتصادی و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور یا رئیس شورای عالی مالیاتی هیات عمومی شورای عالی مالیاتی با حضور رئیس شورا و رؤسای شعب و در غیاب رئیس شعبه یک نفر از اعضای آن شورا به انتخاب رئیس شورا تشکیل خواهد شد و موضوع مورد اختلاف را بررسی کرده و نسبت به آن اتخاذ نظر و اقدام به صدور رأی می‌نماید. در این صورت رأی هیات عمومی که با دو سوم آرای تمام اعضا قطعی است برای شعب شورای عالی مالیاتی و هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و **مأموران مالیاتی** در موارد مشابه لازم‌الاتباع است.

طبق ماده ۵۳ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

تبصره ذیل به ماده (۲۵۸) قانون مالیات های مستقیم الحاق می شود:

تبصره – حکم این ماده در مواردی که نسبت به موارد مشابه آرای متفاوتی توسط هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی صادر شده باشد نیز جاری است.

موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می‌شود و مرتکب یا مرتکبان حسب‌مورد، به مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردند:

۱- تنظیم دفاتر، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن

۲- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن

۳- ممانعت از دسترسی مأموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (۱۸۱) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) به سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام

۴- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی درمواعد قانونی تعیین شده

۵ - تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع

۶ - خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه‌ای در سه سال متوالی

۷- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی

تبصره ۱- اعمال این مجازات نافی اعمال محرومیت‌های مندرج در قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۰۸/۰۷ مجمع تشخیص مصلحت نظام نیست.

تبصره ۲- اعلام جرائم و اقامه دعوی علیه مرتکبان جرائم مزبور نزد مراجع قضائی از طریق دادستانی انتظامی مالیاتی و سایر مراجع قانونی صورت می‌پذیرد.

طبق ماده ۵۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده در تبصره (۲) ماده (۲۷۴) قانون مالیات های مستقیم عبارت «سازمان امور مالیاتی کشور» جایگزین عبارت «دادستانی انتظامی مالیاتی» می گردد. حکم این تبصره و احکام فصل نهم از باب چهارم قانون مالیات های مستقیم (به استثنای ماده (۲۱۷)) به این قانون تسری می یابد.

ارائه دهنده نرم افزارهای یکپارچه ما

حسابداری مدیریت

نسخه هدیه نرم افزار را از سایت شرکت دانلود نمایید:

<https://hamrahansystem.com/>



شرکت همراهان سیستم گوهر در راستای انجام مسئولیت اجتماعی خود، مفتخر است در سال ۱۴۰۱ میزبان جناب آقای دکتر احمد غفارزاده، مشاور مرکز پژوهش های مجلس در لایوهای آموزش قوانین مالیات باشد.

همراهان سیستم گوهر
Hamrahan System Gohar



@hamrahansystem_official

@ahmadghaffarzadeh^۲

@mostafa.ghahremani.^۹