

شماره: ۵۲۳۱-۵۲۳۱  
تاریخ: ۱۳۹۵/۰۲/۱۳  
مکان: تهران  
موضوع: ...



سال "اقتصاد مقاومتی، اقدام و عمل"  
معاونت مالیاتهای مستقیم

بسمه تعالی

جناب آقای قوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

باسلام و احترام

همانطور که استحضار دارند طبق بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون مالیاتهای مستقیم مودی می تواند نماینده موضوع این بند را در زمان اعتراض به برگ تشخیص مالیات از بین نمایندگان موضوع این بند انتخاب نماید و در صورت عدم انتخاب مودی در زمان اعتراض به برگ تشخیص مالیات سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به نوع فعالیت مودی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی از بین نمایندگان مزبور یک نفر را انتخاب خواهد کرد.

با عنایت به مراتب فوق، در مواردی که مودی در اجرای این بند نماینده خود را انتخاب نموده باشد ابهاماتی به شرح زیر مطرح می باشد. خواهشمند است در صورت موافقت دستور فرمائید مراتب در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در شورای عالی مالیاتی مطرح شود.

۱- چنانچه اداره امور مالیاتی به جای نماینده منتخب مودی از سایر نمایندگان برای شرکت در جلسه هیات حل اختلاف دعوت به عمل آورده باشد، در این صورت آیا رأی صادره دارای وجاهت قانونی می باشد؟

۲- در صورت انتخاب نماینده از طرف مودی در اجرای بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون، آیا رعایت انتخاب نماینده معرفی شده از جانب مودی در هیاتهای موضوع مواد ۲۵۷، ۲۴۷ و ۲۱۶ قانون حسب مورد جاری می باشد یا خیر؟

محمد تقی پاکدامن  
معاون مالیاتهای مستقیم

بسمه تعالی  
جناب آقای قوی نژاد  
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور  
تاریخ: ۱۳۹۵/۰۲/۱۳



### نظر اقلیت:

**بند یک:** چنانچه مودی مالیاتی همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص، نماینده موردنظر خود را از بین نمایندگان مصرحه در بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون مالیاتهای مستقیم انتخاب و اعلام نموده باشد مع الوصف بجای نماینده منتخب مودی، از سایر نمایندگان احصاء شده در بند مذکور دعوت بعمل آید و نماینده دعوت شده در جلسه هیات حل اختلاف مالیاتی حضور یافته و ذیل رای را امضاء نماید، در صورت اعتراض مودی از این حیث، مراتب قابل رفع نقص و رسیدگی مجدد در هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر بوده و در صورت شکایت مودی از رای هیات تجدیدنظر، موضوع در اجرای ماده ۲۵۶ ق.م.م قابل رسیدگی در شورای عالی مالیاتی خواهد بود.

**بند دو:** چنانچه مودی مالیاتی همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص، نماینده موردنظر خود را از بین نمایندگان مصرحه در بند ۳ ماده ۲۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم انتخاب و اعلام نموده باشد دعوت از نماینده منتخب مودی و حضور وی در هیاتهای حل اختلاف مالیاتی موضوع مواد ۲۱۶، ۲۴۷ و ۲۵۷ قانون یادشده الزامی خواهد بود.

محمد رضا مددی  
عباس خیرخواه  
محمد تقی رضائیان  
علی نصرتی  
سید احمد دبیح نیا  
تاریخ پوری رانی  
غلامرضا مظلوم

DrNilooFarYoosefi.com

بسمه تعالی

صورتحلسه مورخ ۱۳۹۵/۲/۲۰

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۳۰/۵۳۳۱/د مورخ ۱۳۹۵/۲/۱۳ معاون محترم مالیاتهای مستقیم عنوان جناب آقای تقوی نژاد رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر بروز ابهاماتی مرتبط با بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون مالیاتهای مستقیم ، حسب ارجاع مورخ ۱۳۹۵/۲/۱۳ مقام مذکور در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون یادشده در شورای عالی مالیاتی مطرح است . موارد ابهام به شرح ذیل می باشد :

- ۱- چنانچه اداره امور مالیاتی به جای نماینده منتخب مودی از سایر نمایندگان برای شرکت در جلسه هیات حل اختلاف مالیاتی دعوت به عمل آورده باشد ، در این صورت آیا رای صادره دارای وجاهت قانونی می باشد ؟
  - ۲- در صورت انتخاب نماینده از طرف مودی در اجرای بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون ، آیا رعایت انتخاب نماینده معرفی شده از جانب مودی در هیاتهای موضوع مواد ۲۴۷ ، ۲۵۷ و ۲۱۶ قانون حسب مورد جاری می باشد یا خیر؟
- جلسه شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن با حضور رییس شورا، روسا و اعضا شعب تشکیل و ضمن بررسی موضوعات مطروحه و شور و تبادل نظر بشرح آتی مبادرت به اظهار نظر مشورتی می نماید :

رای اکثریت:

در خصوص بند ۱- همانطور که مفاد صورتحلسه شماره ۴۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۶ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی صادره در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم ارسالی عنوان رییس کل محترم وقت سازمان نیز حکایت دارد، تشکیل هیات حل اختلاف مالیاتی خارج از چارچوب قانونی مقرر در تبصره یک ماده ۲۴۴ قانون مذکور و در مواردیکه به جای نماینده مرجع مورد انتخاب مودی از نمایندگان سایر مراجع برای شرکت در جلسه هیات حل اختلاف مالیاتی دعوت بعمل آمده باشد، در این صورت تصمیم متخذه به نحو فوق ، به لحاظ عدم صلاحیت عضو بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون یادشده حاضر در جلسه هیات مربوط ، فاقد اعتبار قانونی بوده و تصمیم اتخاذ شده رای محسوب نمی گردد .

در خصوص بند ۲- چنانچه مودی مرجع مورد نظر خود را هم زمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص مالیات در مهلت قانونی انتخاب و اعلام نموده باشد نیز بشرح بند یک فوق حضور نماینده مرجع منتخب مودی در مراحل رسیدگی موضوع مواد ۲۴۷ ، ۲۵۷ و ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم ( با رعایت جزء ۲ بند ب بخشنامه شماره ۳۰/۴/۷۶۳۵/۲۵۶۱۶ مورخ ۱۳۶۹/۶/۱۴) الزامی می باشد و در صورت عدم حضور نماینده مرجع منتخب مذکور ، تصمیم متخذه فاقد اعتبار بوده و رای محسوب نمی شود.

**این سند به امضای ایشان رسیده است**

محمدعلی تراب زاده  
سعید اشترکی  
رضا جنانی  
ناصر صادقی  
محمدحیدری  
علی پدرام  
محمد رضا شایان پور  
عباس وزریده  
علی اصغر تراب احمدی  
سیدناصر ابراهیمی  
عادل بهرامی  
محمد حسن علی حکیم  
علی محمد بصیرت  
محمد حسن بوکلی

شماره ۲۰۱-۲  
تاریخ ۹۹/۱۲/۱۵  
پشت

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

بسمه تعالی

### صور تجلسه مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۵ شورای عالی مالیاتی

نظر به اینکه در خصوص عدم رعایت تبصره (۲) ماده ۲۴۷ ق.م.م و همچنین تبصره (۱) ماده ۲۴۴ قانون موصوف و نحوه اظهارنظر آن توسط شعب شورای مالیاتی رویه های مختلف اتخاذ شده است.

موضوع دایر بر طرح این مسئله است **که آیا** ۱. شعب شورای عالی مالیاتی در رسیدگی به پرونده های اصلی می بایست در اجرای ماده ۲۵۱ ق.م.م به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه و یا نقض رسیدگی با ذکر دلایل کافی در خصوص موارد یاد شده مبادرت به نقض رای به شرح مذکور نمایند و **یا آنکه** ۲. به جهت عدم رعایت مقررات قانونی اینگونه آراء صادره از هیات های حل اختلاف را صور تجلسه تلقی و مراتب را کتباً به رئیس شورای عالی مالیاتی جهت طی فرآیند قانونی اعلام (دعوت مجدد از مودی و طرح موضوع در هیات حل اختلاف مالیاتی و صدور رای) نمایند و سپس رئیس شورای عالی مالیاتی تشریفات اداری مذکور را کتباً به ادارات کل ذیربط اعلام خواهد نمود.

حسب ارجاع رئیس شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده ۲۵۸ ق.م.م موضوع در جلسه مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۵ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مورد بررسی و شور و تبادل نظر قرار گرفت، دراین باره بشرح زیر مبادرت به صدور رای گردید.

#### رای اکثریت:

از آنجا که با احصاء تبصره (۲) ماده ۲۴۷ و همچنین موارد مذکور در بند (۳) و تبصره (۱) ماده ۲۴۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن در مواردی که مفاد مواد و تبصره های بند (۳) یاد شده مطابق مقررات انجام نگردیده تشکیل هیات حل اختلاف مالیاتی خارج از چهارچوب قانونی بوده و هر گونه اظهار نظر کتبی در اوراق مربوط، صور تجلسه تلقی و لازم است دراین گونه موارد به شرح قسمت دوم موضوع مطروحه اقدام گردد.

ناصر صادقی  
علی محمد بصیرت  
محمد رضا مددی  
علیرضا اسماعیل زاده  
اسماعیل اسماعیلی  
علی اکبر رمزی  
محسن توکلی

#### رای اقلیت:

با عنایت به اینکه ارجاع پرونده های مالیاتی از سوی رئیس شورای عالی مالیاتی به شعب مختلف پس از بررسی اولیه کارشناسان شورا صورت می گیرد بنابراین پرونده های موصوف معادصدار رای وفق مقررات موضوعه بوده و با این وصف اقلیت معتقد است عدم رعایت مفاد تبصره (۲) ماده ۲۴۷ و یا موارد مذکور در بند (۳) و تبصره (۱) ماده ۲۴۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن توسط هیات حل اختلاف مالیاتی مانع از رسیدگی شعب شورای عالی مالیاتی نمی باشد.

غلامعلی آبائی  
امیرحسین علی حکیم