



رئیس کل

بخشنامه

الف	تیمبره (۱) و (۲) ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم	۹۳	۱۰۷
-----	--	----	-----

مختصین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها									
موضوع	نحوه اعمال حکم تبصره (۳) ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم در قانون مالیات بر ارزش افزوده									
به موجب ماده (۳۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، احکام فصل نهم از باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحات بعدی آن از جمله ماده (۲۱۶) قانون مذکور، در خصوص قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری می‌باشد و بر اساس تبصره ۲ ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم مرجع رسیدگی به مالیاتهای غیر مستقیم (قانون مالیات بر ارزش افزوده) در مواردی که مطالبه مالیات قانونی نیست (اعم از شکلی یا ماهوی) هیأت حل اختلاف مالیاتی مربوط می‌باشد. بنابراین در اجرای تبصره مذکور مرجع صلاحیتدار جهت رسیدگی به اختلافات ناشی از مالیات بر ارزش افزوده هیأت حل اختلاف بدوی و یا تجدید نظر حسب مورد خواهد بود. چنانچه پرونده مؤدیان موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده قبل از صدور این بخشنامه، در هر یک از هیأت های تبصره ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم مطرح و منجر به صدور رأی بدوی شده باشد این امر مانع از رسیدگی هیأت تجدید نظر موضوع تبصره ۲ ماده مذکور نخواهد بود.										
<table border="1"> <tr> <td>امور عام خاورانه: مدیر مالیاتی بخش مستقیم مالیات بر ارزش افزوده</td> <td>امور عام خاورانه: مدیر امور مالیات مؤدیان</td> <td>امور عام خاورانه: دفتر امور مالیات</td> </tr> <tr> <td>تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۲۳</td> <td>تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۲۳</td> <td>تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۲۳</td> </tr> <tr> <td>استان: تهران</td> <td>استان: تهران</td> <td>استان: تهران</td> </tr> </table>		امور عام خاورانه: مدیر مالیاتی بخش مستقیم مالیات بر ارزش افزوده	امور عام خاورانه: مدیر امور مالیات مؤدیان	امور عام خاورانه: دفتر امور مالیات	تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۲۳	تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۲۳	تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۲۳	استان: تهران	استان: تهران	استان: تهران
امور عام خاورانه: مدیر مالیاتی بخش مستقیم مالیات بر ارزش افزوده	امور عام خاورانه: مدیر امور مالیات مؤدیان	امور عام خاورانه: دفتر امور مالیات								
تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۲۳	تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۲۳	تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۲۳								
استان: تهران	استان: تهران	استان: تهران								
مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۸۸۸-۵۱۰۶	خدمت کاروبار: ۱- داخلی: ۲- خارجی:									
تاریخ اجرا: تاریخ صدور پشتامده	مدت اجرای محدود: مرجع فاعل: جانشینی انتظامی مالیاتی									
بخشنامه‌های منسوخ: کلیه بخشنامه ها و دستورالعمل های متعارف روايتها: - دفتر نظام محترم رئیس کل برای اطلاع - معاونین محترم سازمان برای اطلاع - متاورین محترم سازمان برای اطلاع - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع - جهت الزام به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران به نشانی: www.dadliran.net و www.dadliran.com و www.dadliran.ir - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و قضایی صلاحیت حرفه ای دستورالعمل های منسوخ: - دستورالعمل های منسوخ: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده - دفتر حقوقی جهت درج در چکات اختلافات بخشنامه ها - دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به همراه سوابق										

تاریخ: ۱۳۶۹/۰۶/۱۴

پیوست:

نظر به اینکه راجع به آراء هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۶۲ و ماده ۹۰ و تبصره ۱ ماده ۱۸۷ و ماده ۲۱۶ و ماده ۲۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۶۶ از جهت امکان طرح آنها در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر یا حسب مورد شورای عالی مالیاتی، پرسشهایی عنوان می‌شود که بیانگر برداشتهای مختلف از مقررات مربوط در این زمینه است، لذا به منظور جلوگیری از تضییع حق قانونی طرفین و ایجاد رویه واحد در تمامی حوزه‌ها و مراجع مالیاتی، توجه مسئولین را به دستورالعمل زیرین جلب و مقرر میدارد مفاد آنرا که به تأیید هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی هم رسیده است دقیقاً به موجب اجراء گذارند:

الف- درباره آراء موضوع قسمت اخیر ماده ۶۲ و ماده ۹۰ و تبصره ۱ ماده ۱۸۷

راجع به مواردیکه اختلافات حاصله از اجرای ماده ۶۲ و ماده ۹۰ و تبصره ۱ ماده ۱۸۷ قانون مالیات‌های مستقیم به هیئت حل اختلاف مالیاتی احاله و منجر به صدور رأی آن مرجع می‌گردد، رأی مذکور به استناد ماده ۲۴۷ و با رعایت مقررات موضوع این ماده و سایر مقررات مربوط منجمله حسب مورد توجه به لزوم رسیدگی خارج از نوبت، قابل ارجاع به هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر و متعاقب آن موضوع قابل شکایت به شورای عالی مالیاتی است

ب- درباره آراء موضوع ماده ۲۱۶

۱- چنانچه رأی هیئت حل اختلاف مالیاتی مربوط به رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرائی به شرح متن ماده ۲۱۶ و همچنین شکایات اجرائی طبق تبصره ۲ آن بوده باشد، رأی صادره قطعی و لازم الاجراست و پرونده امر قابل رسیدگی مجدد در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر موضوع ماده ۲۴۷ قانون مورد نظر نمی‌باشد اما حسب ماده ۲۵۱ از این آراء می‌توان ظرف مهلت مقرر به شورای عالی مالیاتی شکایت نمود.

۲- اگر شکایت بر اساس تبصره ۱ ماده ۲۱۶ حاکی از این باشد که وصول مالیات قبل از قطعیت به موقع اجراء گذارده شده است، در این حالت هیئت حل اختلاف مالیاتی در صورت وارد بودن شکایت رأی بر بطلان اجرائیه و قرار رسیدگی و اقدام لازم صادر و یا بر حسب مراجعی که پرونده مالیاتی مربوط طی نموده است در مقام هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی یا تجدید نظر نسبت به درآمد مشمول مالیات مؤدی رسیدگی و اثنایه مبادرت به صدور رأی می‌نماید. حال در صورتیکه موضوع اختلاف قبلاً" مورد رسیدگی و صدور رأی هیئت حل اختلاف بدوی قرار گرفته و بی آنکه مانعی برای احاله به هیئت تجدید نظر در میان باشد، اقدامات اجرائی را درباره آن معمول داشته‌اند، این هیئت نقش هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر را ایفاء خواهد نمود و مؤدی یا ممیز کل مالیاتی مربوط می‌توانند از رأی آن مرجع، برابر مفاد ماده ۲۵۱ به شورای عالی مالیاتی شکایت کنند و چنانچه بدون دلیل قانونی به طور کلی قبلاً از ارسال پرونده به هیئت حل اختلاف بدوی خودداری شده و به این ترتیب پیش از رفع اختلاف عملیات اجرائی شروع گردیده باشد، در این صورت هیئت موضوع ماده ۲۱۶ فوق الاشعار در رسیدگی جایگزین هیئت بدوی بوده بالطبع رأی صادره از سوی آن با رعایت مقررات مذکور در ماده ۲۴۷ قابل طرح و رسیدگی در هیئت تجدید نظر هم خواهد بود و اگر بنا به تشخیص و رأی هیئت مورد بحث ادعای مؤدی دایر بر انجام عملیات اجرائی قبل از قطعیت مردود شناخته شود، و چنین رأیی غیر قابل تجدید نظر است اما ظرف مهلت مقرر قابل شکایت به شورای عالی مالیاتی می‌باشد.

درباره آراء موضوع ماده ۲۴۳

رسیدگی هیئت حل اختلاف مالیاتی نسبت به موضوع درخواست استرداد مؤدی منحصر به یک مرحله می‌باشد و آراء صادره در این مورد تنها قابل شکایت به شورای عالی مالیاتی است.