



شناسه	قانون - مقررات - رویه اجرایی	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۴/۱۱/۲۱
عنوان موضوع	بررسی مشکلات فعالان اقتصادی در حوزه مالیات (هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۴۴ قانون مالیات های مستقیم)		
مرجع طرح موضوع	اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی بیرجند		
شرح موضوع	پیرو برگزاری نشست هم اندیشی نمایندگان اتاق بازرگانی در هیأت های حل اختلاف مالیاتی (مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲)، موانع و چالش های اعلام شده توسط نمایندگان بند ۳ درخصوص هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۴۴ قانون مالیات های مستقیم و نحوه دادرسی و اعلام نتایج این هیأت ها، موارد مطروحه ذیل در دستور کار دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان قرار گرفت: - نحوه اعلام نتیجه دادرسی هیأت های حل اختلاف مالیاتی به مؤدیان - عدم پذیرش مدارک خرید و فروش و تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق تعدیل نرخ فروش (آیین نامه ماده ۲۱۹ ق.م.م) - عدم حضور نماینده اداره امور مالیاتی درجلسات هیأت های حل اختلاف مالیاتی در عمده پرونده ها (ماده ۲۴۰ ق.م.م) - عدم پذیرش بخشی از هزینه های انجام شده در رسیدگی ها بدون اعلام دلیل قانونی و بعضاً به صورت سلیقه ای - نحوه تکلیف تعیین شده در ماده ۲۵۰ ق.م.م درمورد پرونده ها و یا تعدیل درآمد مشمول مالیات درخصوص رسیدگی به تخلفات مأمورین مالیاتی مربوطه - درخواست تعدیل نرخ اینتاکد برای استان خراسان جنوبی و شهرستان های تابعه به جهت دوری از مراکز خرید و افزایش بهاء تمام شده کالا و خدمات - درخواست افزایش تعیین وقت رسیدگی پرونده ها با توجه به نوع پرونده و میزان مالیات تعیین شده		
ایرادات و مشکلات مطروحه	- در جریان رسیدگی به پرونده ها در هیئت های حل اختلاف مالیاتی اغلب مشاهده می شود که در پایان رسیدگی از نتیجه امر مؤدی اطلاعی نداشته و در جریان ماحصل جلسه قرار نگرفته است. (عدم رعایت کامل بند ۳۱ دستورالعمل دادرسی مالیاتی) - عدم پذیرش مدارک خرید و فروش و تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق تعدیل نرخ فروش (آیین نامه ماده ۲۱۹ ق.م.م) - عدم حضور نماینده اداره امور مالیاتی درجلسات هیأت های حل اختلاف مالیاتی در عمده پرونده ها (ماده ۲۴۰ ق.م.م) - عدم پذیرش بخشی از هزینه های انجام شده در رسیدگی ها بدون اعلام دلیل قانونی و بعضاً به صورت سلیقه ای - عدم اطلاع مؤدیان مالیاتی به عنوان ذینفعان پرونده از نتیجه رسیدگی و اقدام دادستانی انتظامی مالیاتی در پرونده های مشمول ماده ۲۵۰ قانون مالیات های مستقیم. - براساس تبصره بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی، چنانچه رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی منجر به صدور قرار اعم از رسیدگی یا رفع نقص شود، ابلاغ نسخه ای از قرار صادره جهت اطلاع مؤدی الزامی می باشد در صورتی که بعضاً مشاهده می شود قرار کارشناسی اجرا شده و به هیئت حل اختلاف نیز ارجاع و از سوی مودی نیز دعوت به عمل آمده تا در جلسه شرکت نماید در حالی که هیچ اطلاعی از مفاد قرار اجرا شده ندارد که این امر باعث عدم دفاع قابل قبول و تضعیف حق مؤدی و درنتیجه تجدید دعوت و اطاله دادرسی می شود. - وقت رسیدگی به پرونده ها در جلسات هیئت های حل اختلاف مالیاتی به گونه ای برنامه ریزی شده اند که بسیار محدود بوده به طوری که حدود ۱۰ تا ۱۵ دقیقه زمان در نظر گرفته می شود. این محدودیت و فشردگی زمانی بررسی دقیق و مورد انتظار مؤدی را ناممکن می سازد و این وضعیت به ویژه در پرونده های کلان و تخصصی که نیازمند دقت و تأمل فراوان است، دشواری مضاعفی پدید می آورد. - ذی نفع بودن مجریان صدور قرار کارشناسی (همکاران امور مالیاتی) - تعیین نرخ اینتاکد توسط سازمان امور مالیاتی کشور به صورت سالانه و یکسان برای همه استان ها بدون در نظر گرفتن شرایط استان ها (دوری و نزدیکی به مراکز خرید، هزینه های حمل و ... و در نهایت تفاوت در قیمت تمام شده محصولات و خدمات استان های مختلف)		



علیرضا خامه زر - رئیس اتاق بازرگانی بیرجند در جلسه کارشناسی شورای گفتگو با اشاره به اینکه تنها حدود ۱۵ درصد از اقتصاد کشور در اختیار بخش خصوصی قرار دارد، افزود: رتبه آزادی اقتصادی ایران در میان ۱۶۵ کشور جهان، جایگاه ۱۶۱ است که این رقم به خودی خود شایسته تأمل و بازنگری جدی است. وی در ادامه بیان کرد اقتصاد دستوری، فشار مضاعفی بر دوش بخش خصوصی نهاده و دشواری‌های فراوانی برای فعالان اقتصادی پدید آورده است. با توجه به شرایط دشوار اقتصادی که جامعه و فعالان بخش خصوصی با آن روبه‌رو هستند، شایسته است نهادهای دولتی و نظارتی انعطاف بیشتری از خود نشان دهند و همراهی سازنده‌تری با بخش خصوصی داشته باشند. رئیس اتاق بازرگانی بیرجند سپس به موضوع قیمت‌گذاری دستوری پرداخت و گفت: متأسفانه اعمال قیمت‌گذاری دستوری، در برخی صنایع سبب زیان‌ده شدن این فعالیت‌ها شده است. در برخی موارد تولیدکنندگان به دلیل تنگناهای اقتصادی مجبور به فروش زیر قیمت تمام شده و یا با سود کم می‌شوند و این فروش نمایش اعداد در دفاتر قانونی باید پذیرفته شود. بدیهی است که چنانچه این زیان‌ها در سال‌های آتی نیز از سوی سازمان امور مالیاتی به عنوان هزینه قابل قبول پذیرفته نشود این امر فشار مضاعفی بر تولیدکنندگان وارد می‌کند در نتیجه تولیدکننده در تنگنا قرار می‌گیرد، از سازمان امور مالیاتی استدعا داریم در رسیدگی‌ها، مبنای قضاوت را واقعیت اقتصادی و شرایط واقعی بازار قرار دهد و با نگاه مثبت و کمک به فعالان بخش خصوصی به بهبود محیط کسب و کار کمک کند.

مهری دستجردی - مدیر دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان، با اشاره به نشست نمایندگان اتاق بازرگانی در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی (مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲)، عنوان نمود باعنایت به موارد مطروحه توسط حاضرین در جلسه مذکور و بنا به دستور ریاست محترم اتاق مقرر گردید موانع و چالش‌های اعلام شده، در دستور کار دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان قرار گیرد. از این رو این جلسه به منظور بررسی موارد ذیل برگزار گردیده است:

جمع‌بندی جلسه
کارشناسی به تاریخ
۱۴۰۴/۱۱/۱۹

۱. نحوه اعلام نتیجه دادرسی هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی به مؤدیان
۲. عدم پذیرش مدارک خرید و فروش و تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق تعدیل نرخ فروش (آیین نامه ماده ۲۱۹ ق.م.م)
۳. عدم حضور نماینده اداره امور مالیاتی در جلسات هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی در عمده پرونده‌ها (ماده ۲۴۰ ق.م.م)
۴. عدم پذیرش بخشی از هزینه‌های انجام شده در رسیدگی‌ها بدون اعلام دلیل قانونی و بعضاً به صورت سلیقه‌ای
۵. نحوه تکلیف تعیین شده در ماده ۲۵۰ ق.م.م در مورد پرونده‌ها و یا تعدیل درآمد مشمول مالیات در خصوص رسیدگی به تخلفات مأمورین مالیاتی مربوطه
۶. درخواست تعدیل نرخ اینتاکد برای استان خراسان جنوبی و شهرستان‌های تابعه به جهت دوری از مراکز خرید و افزایش بهاء تمام شده کالا و خدمات
۷. درخواست افزایش تعیین وقت رسیدگی پرونده‌ها با توجه به نوع پرونده و میزان مالیات تعیین شده

عباسعلی هامونی - مشاور امور مالیاتی اتاق بازرگانی بیرجند اظهار نمود همواره نظر سازمان امور مالیاتی کشور بر آن بوده که مالیات تشخیص شده در کوتاه‌ترین زمان به قطعیت رسیده و به حیطة وصول درآمد که لازمه امر این است که تشخیص‌های درآمد مشمول مالیات مستند، مستدل و منطبق بر واقعیت و منصفانه باشد و چنانچه در روند



رسیدگی منجر به صدور قرار کارشناسی گردد، کارشناسان مجری قرار نیز با بررسی دقیق ضمن رعایت اصل عدالت مالیاتی به نحوی عمل نمایند که منجر به صدور قرارهای مجدد که باعث اطاله دادرسی می‌گردد، نشود در این صورت حق مطلب ادا گردیده و انتظار مودیان مالیاتی نیز برآورده می‌شود. مشاور مالیاتی اتاق بازرگانی بیرجند موانع و چالش‌های مربوطه به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی را به شرح ذیل عنوان نمود:

- در جریان رسیدگی به پرونده‌ها در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی اغلب مشاهده می‌شود که در پایان رسیدگی از نتیجه امر مودی اطلاعی نداشته و در جریان ماحصل جلسه قرار نگرفته و در صورت ارجاع امر به کارشناس، مطلع نبوده و نمی‌تواند روند رسیدگی را دنبال نماید در حالی که در بند ۳۱ دستورالعمل دادرسی مالیاتی در خصوص شرایط صدور رای یا قرار رسیدگی آمده است "هیأت حل اختلاف مالیاتی پس از ختم رسیدگی و با توجه به محتویات پرونده و ادله موجود در همان جلسه مبادرت به صدور رای می‌نماید، مگر اینکه انشاء رای متوقف به تمهید مقدماتی باشد که در این صورت با صدور قرار، پرونده جهت مهیا شدن برای صدور رای به مجریان قرار تحویل می‌گردد".
- بعضاً مشاهده می‌گردد واحد رسیدگی کننده در حالی که دفاتر قانونی و اسناد و مدارک ارائه شده مورد قبول واقع شده و همه مدارک خرید و فروش نیز بررسی می‌گردد بدون دلیل قانونی تحت عنوان تعدیل نرخ فروش مبالغی را بابت کتمان فروش به درآمد مودی اضافه نموده و در تشخیص درآمد مشمول مالیات لحاظ و مبادرت به صدور برگ تشخیص نموده. در گزارش رسیدگی به آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم با عنوان ارزش منصفانه اشاره می‌نماید که علاوه بر تبعات مالیات عملکرد به مآخذ کل منابع اضافه شده مالیات و عوارض ارزش افزوده تعلق می‌گیرد که مودی آن را دریافت نکرده است و از طرفی وفق مفاد ماده ۱۹۲ قانون مالیات‌های مستقیم معادل ۳۰ درصد مالیات کتمان درآمد جریمه غیر قابل بخشش مطالبه می‌گردد که مزید بر علت می‌باشد.
- کمبود نیروی انسانی در اداره کل امور مالیاتی و مدیریت دادرسی مالیاتی استان واقعیتی ملموس و انکارناپذیر است اما این کمبود هرگز نباید باعث محروم ساختن مودی از حق و حقوق قانونی‌اش باشد. وی با اشاره به عدم حضور نمایندگان اداره امور مالیاتی در برخی از جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی وفق تکلیف ماده ۲۴۰ قانون مالیات‌های مستقیم خواهان حضور نمایندگان مربوطه در کلیه جلسات دادرسی شد.
- در ماده ۲۵۰ قانون مالیات‌های مستقیم آمده است در مواردی که حل اختلاف مالیاتی برگ تشخیص مالیات را وارد و یا اینکه تشخیص اداره امور مالیاتی را تعدیل نماید مکلف است نسخه‌ای از رای خود را به انضمام رونوشت برگ تشخیص مالیات جهت رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال کند تا در صورت احراز تخلف نسبت به تعقیب تخلف اقدام نماید. این موضوع در همه آرای صادره که لازم است قید می‌شود و به دادستانی انتظامی نیز ارسال می‌گردد ولی از نتیجه اقدام دادستانی انتظامی مودیان مالیاتی که ذینفع‌اند بی اطلاع هستند.
- در تبصره بند ۲۵ دستورالعمل دادرسی مالیاتی آمده است چنانچه رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی منجر به صدور قرار اعم از رسیدگی یا رفع نقص شود، ابلاغ نسخه‌ای از قرار صادره جهت اطلاع مودی الزامی می‌باشد بدین معنی که توسط واحد رسیدگی کننده می‌بایست یک نسخه از قرار اجرا شده به مودی ابلاغ گردد. در صورتی که بعضاً مشاهده می‌شود قرار کارشناسی اجرا شده و به هیئت حل اختلاف نیز ارجاع و از سوی مودی نیز دعوت به عمل آمده تا در جلسه شرکت نماید در حالی که هیچ اطلاعی از مفاد قرار اجرا شده ندارد بدین جهت نمی‌تواند دفاع قابل ارائه داشته باشد در این حالت به لحاظ عدم تضییع حق و حقوق مودی و دولت



بالاجبار می‌بایست تجدید دعوت شود که خود نیز یکی از علل اطاله دادرسی می‌باشد. البته مودیانی که درخواست کتبی ارائه می‌نمایند نسخه‌ای از قرار اجرا شده تحویلشان می‌گردد. هامونی در ادامه تأکید نمود انتظار می‌رود که فرایند دادرسی مالیاتی با رعایت کامل موازین قانونی وقت بیشتر در ابلاغ و اعلام نتیجه جلسه به مودی با استفاده از کارشناسان بی‌طرف و توجه به شرایط واقعی اقتصادی و تجاری حاکم بر جامعه به گونه‌ای پیش رود که نه حقی از دولت و نه مودی ضایع شود و مودیان مالیاتی بی‌جهت تحت فشارهای روحی و روانی و سرگردانی قرار نگیرند.

- وقت رسیدگی به پرونده‌ها در جلسات هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی به گونه‌ای برنامه‌ریزی شده‌اند که بسیار محدود بوده به طوری که حدود ۱۰ تا ۱۵ دقیقه زمان در نظر گرفته می‌شود. این محدودیت و فشردگی زمانی بررسی دقیق و مورد انتظار مودی را ناممکن می‌سازد و این وضعیت به ویژه در پرونده‌های کلان و تخصصی که نیازمند دقت و تامل فراوان است دشواری مضاعفی پدید می‌آورد.

رضا مزگی نژاد - نماینده کمیسیون امور بانکی و تأمین مالی اتاق بازرگانی بیرجند در خصوص موارد مطروحه پیرامون موضوع "عدم پذیرش مدارک خرید و فروش و تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق تعدیل نرخ فروش" تأکید نمود بر اساس استانداردهای حسابداری، شرکت‌هایی که در حال تأسیس هستند و هنوز به مرحله بهره‌برداری نرسیده‌اند، تمامی هزینه‌های پیش از بهره‌برداری کاملاً قابل قبول و قابل شناسایی است و این امری پذیرفته شده می‌باشد. مزگی نژاد با اشاره به جدول شماره ۱۴ اظهارنامه سازمان امور مالیاتی، گفت در بالای این جدول عبارت صورت سود و زیان درج گردیده است، در صورتی که بر اساس اصول حسابداری نمی‌توان همزمان هم سود داشت و هم زیان؛ لذا باید یا از واژه سود و یا زیان استفاده شود. با توجه به کاربرد این عبارت توسط سازمان امور مالیاتی نشان دهنده این است که این سازمان پذیرفته است که شرکت می‌تواند زیان‌ده باشد. نماینده کمیسیون امور بانکی اتاق بازرگانی بیرجند با اشاره به بند ۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم (هزینه‌های استخدامی متناسب با خدمت - کارکنان بر اساس مقررات استخدامی موسسه) اذعان داشت در این ماده بر تناسب بین هزینه‌های استخدامی با خدمت کارکنان تأکید شده است و نه درآمد. وی در ادامه تأکید نمود هیچ‌یک از مواد قانونی (۱۴۷، ۱۴۸، ۱۴۹، ۲۱۹ و غیره) ملاک را پرداخت نقدی ندانسته‌اند؛ بلکه ملاک، شناسایی هزینه است. مزگی نژاد در ادامه با اشاره به یک مثال عینی دیگر افزود شرکتی تسهیلاتی دریافت می‌کند که یک سال دوره مشارکت، یک سال دوره تنفس و سپس سه سال بازپرداخت دارد. آیا در دو سال اول که هیچ پرداختی انجام نشده، هزینه تسهیلات نباید شناسایی گردد؟ پاسخ این سوال خیر است؛ زیرا در حسابداری تعهدی، هرگاه هزینه‌ای برای شرکت متصور و محقق شود، باید ثبت گردد. حتی اگر دعوای قضایی مطرح شده باشد و هنوز رأی صادر نشده، قانون‌گذار اجازه داده که ذخیره آن هزینه پیش‌بینی و ثبت شود. وی با اشاره به آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ گفت مطابق این ماده قانونی مودیان به دو دسته تقسیم می‌شوند. مودیانی که یا دفاتر و اسناد و مدارک ارائه می‌دهند یا ارائه نمی‌دهند. که اگر ارائه دادند، رسیدگی منحصر بر اساس دفاتر و اسناد است و اگر ارائه ندادند، آنگاه به نسبت سود ویژه پیش می‌رویم. زمانی که شرکتی دفاترش پذیرفته شده و در گزارش رسیدگی صراحتاً گفته شده است که دفاتر مورد قبول واقع گردید، نمی‌توان بعدها اعلام کرد می‌توانستید با نرخ بالاتر بفروشید ولی نفروختید. لذا برای چنین ادعایی باید مصداق کامل و مستند ارائه شود؛ مثلاً فاکتور مشخصی که نشان دهد فعال اقتصادی با قیمت بالاتر فروخته‌است اما در دفاتر کمتر ثبت کرده‌است، یا مبلغ بیشتری دریافت نموده که ثبت نشده است. وی در پایان پیشنهاد نمود این موضوع در شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی مطرح شود. چرا که اگر ماده ۲۱۹ دست‌میز را برای چنین تفاسیری باز گذاشته است، نیازمند اصلاح می‌باشد، به این



دلیل که بازار کشور رقابتی، تورمی و تحریمی است بنابراین باید به این نکته توجه داشت که برخی صنایع مانند لبنیات ذاتاً زیان‌ده‌اند؛ و ریسک‌شان بالاست. مزگی نژاد ادامه داد بخش خصوصی اگر واقعا سود کلان داشت، خود به توسعه فعالیتش می‌پرداخت اما وقتی قوانین دست‌وپاگیر شود، نتیجه عکس می‌دهد.

مهدی شبان - رئیس گروه حسابرسی مالیاتی اداره کل امور مالیاتی استان در این جلسه اظهار نمود در مرحله حسابرسی مالیاتی، نخستین گام، ارسال دعوت‌نامه ارائه دفاتر و اسناد و مدارک به مودی می‌باشد و در مرحله بعدی حسابرسی، مأموران مالیاتی به استناد دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده توسط مودی و داده‌ها و اطلاعات درج شده در سامانه‌های مالیاتی، تراکنش‌های بانکی و با رعایت قوانین و مقررات موضوعه نسبت به صدور اوراق تشخیص مالیات اقدام می‌نمایند. رئیس گروه حسابرسی مالیاتی اداره کل امور مالیاتی استان گفت مأموران مالیاتی کلیت اطلاعات و شواهد موجود را در نظر می‌گیرند و مطابق آیین‌نامه موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم فرآیند تشخیص و وصول مالیات به آنان محول گردیده است. شبان در ادامه افزود باید توجه داشت که حسابرسی زمانی نتیجه بخش و مؤثر خواهد بود که نظام حسابداری شرکت یا مؤدی از کیفیت مناسبی برخوردار باشد. وی ادامه داد بدیهی است شرکتی که حسابداری ضعیف یا ناقصی دارد، حسابرسی آن نیز ممکن است با خطا یا نقص همراه شود. رئیس گروه حسابرسی اداره کل امور مالیاتی استان با اشاره به اینکه نظر ممیز مالیاتی نهایی و غیر قابل تغییر نیست گفت بر اساس اطلاعاتی که تا آن لحظه در دسترس بوده، مأمور مالیاتی به تشخیص و نتیجه‌گیری می‌رسد؛ این تشخیص، قطعی نیست، لذا ممکن است پس از آن اختلاف نظر، اشتباه یا تفاوت دیدگاه پدید آید. در چنین شرایطی، مؤدی در مهلت سی روزه فرصت دارد اعتراض خود را ثبت نماید و به محض آغاز اعتراض، فرصت حل و فصل اختلاف در مرحله توافق با رئیس امور مالیاتی فراهم می‌شود. این اختلافات اغلب ناشی از کسری اسناد و مدارک مودی در مراحل قبل و تفاوت دیدگاه در زمینه اجرای قوانین و مقررات است و لزوماً به معنای خطای عمدی یا مشکل از سوی مودی یا مأموران مالیاتی نمی‌باشد و چنین امری در عمل متداول و طبیعی است. بنابراین اگر این اختلاف در مرحله مذکور رفع نشود، قانون‌گذار مسیر بعدی را پیش‌بینی کرده است (یعنی ارجاع پرونده به هیئت حل اختلاف مالیاتی). در این مرحله، دیگر تصمیم‌گیرنده صرفاً یک مأمور مالیاتی نیست. شبان همچنین افزود با توجه به استقلال مرکز دادرسی مالیاتی از بدنه اداره کل امور مالیاتی، هیات‌های حل اختلاف با سه عضو (نماینده بند ۱ سازمان امور مالیاتی)، نماینده بند ۲ (قاضی بازنشسته یا حقوق‌دان آگاه)، و نماینده بند ۳ (مراجع ذیصلاح ماده ۲۴۴ ق.م.م) برگزار می‌گردد و با رعایت اصل عدالت محوری رای مقتضی با نظر اکثریت صادر می‌شود. رئیس گروه حسابرسی اداره کل امور مالیاتی استان افزود یکی از مهم‌ترین موارد در این مرحله، ارائه مدارک و اسناد جدید توسط مؤدی است که گاهی به دلایلی، مدارک در مراحل پیشین به‌طور کامل ارائه نشده‌اند. در نتیجه، هیئت (با رأی اکثریت اعضا) اقدام به صدور رأی اعم از تعدیل، رفع تعرض، تایید و قرار کارشناسی و می‌نماید.

نماینده اداره کل امور مالیاتی در ادامه در خصوص بندهای دستور جلسه به ارائه توضیحاتی به شرح ذیل پرداخت:

- ۱- پیش‌تر آرای هیات‌های حل اختلاف مالیاتی به صورت فیزیکی ابلاغ می‌شد، اما اکنون این فرآیند در اکثر مواقع به‌صورت سیستمی انجام می‌گیرد. نتیجه دادرسی در سامانه ثبت و سپس به مودی ابلاغ می‌گردد. همچنین در جلسه دادرسی، نتیجه به صورت شفاهی به مودی اعلام می‌شود. وی همچنین افزود: در جلسه دادرسی پیش‌نویس رای توسط نمایندگان هیات امضا می‌گردد.



۲- در امر حسابرسی، در اکثر موارد مودیان دفاتر و اسناد و مدارک خود را ارائه می‌دهند. وی با استناد به ماده ۲۱۹ و آیین نامه ها و دستورالعمل های صادره تأکید کرد که نحوه محاسبه نرخ های فروش توسط مودی باید شفاف باشد. افزایش نرخ هایی که اعمال می شود، باید قانونی، مستند و کاملاً شفاف بوده و مبتنی بر آنچه در پرونده ثبت شده است، صورت گیرد.

۳- وی عدم حضور نماینده اداره امور مالیاتی در برخی از جلسات هیأت های حل اختلاف را به دلیل کمبود نیروی انسانی اعلام نمود و تأکید نمود بر اساس ماده ۲۴۰ قانون مالیات های مستقیم، حضور نماینده امور مالیاتی در جلسه الزامی است، اما عدم حضور وی نیز مانع صدور رأی نخواهد شد.

۴- مواد ۱۴۷، ۱۴۸ و ۱۴۹ ق.م.م از مهم ترین مبانی پذیرش و عدم پذیرش هزینه ها هستند. همچنین به طور خلاصه ماده ۱۴۷ ق.م.م ناظر بر آن است که مؤسسه باید از محل آن هزینه، درآمد کسب کرده باشد؛ ماده ۱۴۸ ق.م.م مصادیق هزینه های قابل قبول را عنوان می نماید و ماده ۱۴۹ ق.م.م مربوط به استهلاك دارایی ها می باشد.

۵- بر اساس ماده ق.م.م ۲۵۰، اوراق تشخیص مالیات که توسط هیات های حل اختلاف تعدیل و یا رفع تعرض می گردد باید به دادستانی انتظامی مالیاتی اعلام گردد. وی تأکید نمود ارجاع به دادستانی به معنای وقوع تخلف نیست، بلکه دادستانی انتظامی مالیاتی فرآیند تعدیل و یا رفع تعرض را بررسی می نماید.

۶- پیشنهاد می شود درخواست تعدیل اینتاكد منطقه ای مطرح گردد. وی افزود در سال ۱۴۰۳ ضریب اینتاكد به طور قابل توجهی کاهش یافته است (به ویژه برای مودیان مشمول تبصره ماده ۱۰۰ ق.م.م) و در پرونده های مهم که حسابرسی بر مبنای دفاتر و اسناد و مدارک می باشد کاربرد چندانی ندارد.

۷- مودی از زمان حسابرسی مکلف است اسناد و مدارک خود را ارائه نماید. در صورت اعتراض، باید همزمان مدارک را تقدیم کند. همچنین وقت تعیین شده برای برگزاری جلسه هیئت، حدودی است و از مودی درخواست می شود اعتراضات خود را در قالب لایحه ارائه دهد و هیئت به بررسی آن اقدام می نماید.

شبان درخصوص پیشنهاد مطرح شده جهت صدور قرار کارشناسی توسط کارشناسان رسمی دادگستری اعلام نمود در بحث ارجاع کارشناسی به خارج از مجموعه، اگر قرار باشد این امر به بخش خصوصی واگذار شود، نیازمند ورود قانون گذار است؛ زیرا بر اساس تبصره ۲ ماده ۲۱۹، برخی مشاغل حاکمیتی قابل انتقال به بخش غیردولتی نیستند و ارائه اطلاعات مالیاتی باید بر اساس مقررات ماده ۲۳۲ ق.م.م صورت پذیرد. دلیل اصلی نیز حفظ محرمانگی اطلاعات است. بنابراین قانون گذار باید تعیین کند که از چه اشخاصی و با چه ویژگی هایی در این زمینه استفاده شود. رئیس گروه حسابرسی مالیاتی اداره کل امور مالیاتی استان در پایان تأکید نمود نظام مالیاتی تلاش دارد با رعایت موازین قانونی و ایجاد فرصت های اعتراض و حل و فصل، عدالت را در تشخیص و وصول مالیات برقرار سازد.

ساقینی - کارشناس مسئول معاونت حقوق عامه دادسرای عمومی انقلاب استان در این جلسه اظهار نمود مواردی که به اطلاع دادستان محترم می رسد، به منظور بررسی و احراز صحت و سقم آن، به اداره کل بازرسی استان ارسال می شود و در صورتی که پس از بررسی، وقوع جرم محرز گردد، موضوع جهت تعقیب قضایی به دادسرا ارجاع خواهد شد. وی در ادامه افزود دادستان همواره بر لزوم اجرای کامل قوانین در سطح استان تأکید ورزیده اند و این امر را از اولویت های اصلی دانسته اند.



حسین شرفی - رئیس گروه اقتصادی اداره کل امور اقتصاد و دارایی استان در این جلسه پیشنهاد برگزاری دوره های آموزشی و یا تدوین بسته های آموزشی در حوزه قوانین مالیاتی را برای فعالان اقتصادی مطرح نمود و آنرا جهت آگاهی فعالان بخش خصوصی از حقوق مالیاتی خود، ضروری دانست. کوهستانی - نماینده بازرسی کل استان درخصوص موارد مطرح شده در جلسه اعلام نمود: نتیجه دادرسی ابلغ می گردد و حتی بدون آنکه مؤدی درخواستی ارائه کرده باشد، این نتیجه باید به وی اعلام گردد. شایان ذکر است جریمه های مالیاتی جزء درآمدهای پیش بینی شده برای اداره کل امور مالیاتی استان محسوب نمی گردد و بخشودگی جرایم بر اساس بخشنامه های صادره از سوی سازمان امور مالیاتی کشور به مودی تعلق می گیرد. نماینده بازرسی کل استان درخصوص موارد مطروحه پیرامون "عدم پذیرش مدارک خرید و فروش و تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق تعدیل نرخ فروش" گفت: چنانچه دفاتر، اسناد و مدارک مودی کامل باشد استفاده از روش تعدیل نرخ فروش صحیح نبوده و اگر در این زمینه سهل انگاری رخ دهد، تخلف محسوب می گردد. وی تصریح نمود اسناد و مدارک شامل فاکتور، رسید انبار، حواله انبار، صورت حساب های بانکی، اسناد حمل و نقل و مانند آن می باشند البته استفاده از نرخ تعدیل نرخ فروش امری قانونی است و در صورت عدم ارایه دفاتر و یا اسناد و مدارک استفاده از روش مذکور توسط اداره کل امور مالیاتی صحیح است. ارائه صرف فاکتور فروش برای پذیرش درآمدهای اعلام شده مودیان کافی نبوده و ارایه مستندات تکمیلی مانند صورتحساب بانکی و در صورت وجود بارنامه ها نیز ضروری می باشد. کوهستانی همچنین اعلام نمود حضور نماینده امور مالیاتی در جلسات هیأت های حل اختلاف ضروری است و این مورد از طریق بازرسی نیز به اداره کل امور مالیاتی تأکید گردیده است. در پایان جلسه با توجه به موارد مطروحه تأکید گردید نماینده محترم اداره کل امور مالیاتی استان درخصوص نحوه اعلام نتیجه دادرسی در هیأت های حل اختلاف مالیاتی بر تنظیم پیش نویس رأی، امضای اعضای هیأت و اعلام به مؤدی پیگیری های لازم مبذول نمایند و همچنین درخصوص موارد مطروحه "عدم پذیرش مدارک خرید و فروش و تشخیص درآمد مشمول مالیات از طریق تعدیل نرخ فروش" و "عدم پذیرش بخشی از هزینه های انجام شده در رسیدگی ها بدون اعلام دلیل قانونی و بعضاً به صورت سلیقه ای" در صورت وجود، مصادیق بانضمام مستندات مربوطه جهت بررسی توسط ذی نفعان به بازرسی کل استان اعلام گردد.	
در پایان پیشنهادات ذیل جهت طرح در شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان مصوب گردید: <u>پیشنهادهای استانی:</u> - باتوجه به عدم حضور نماینده اداره امور مالیاتی در برخی از جلسات هیأت های حل اختلاف مالیاتی و همچنین با عنایت به تکلیف قانونی مندرج در ماده ۲۴۰ قانون مالیات های مستقیم مقررگردید: اداره کل امور مالیاتی نسبت به حضور نماینده آن مجموعه در کلیه جلسات هیأت های حل اختلاف مالیاتی اقدام نماید. - مقررگردید واحد آموزش اتاق بازرگانی بیرجند با همکاری اداره کل امور مالیاتی استان، نسبت به برگزاری دوره آموزشی ویژه نمایندگان بند ۳ هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۴۴ قانون مالیات های مستقیم اقدام نماید.	پیشنهادهای



<u>پیشنهادهای ملی:</u> - درخواست تعدیل نرخ اینتاکد برای مرکز استان خراسان جنوبی و شهرستان های تابعه به جهت دوری از مراکز خرید و افزایش بهای تمام شده کالا و خدمات نسبت به سایر استان ها (براساس آیین نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم، ضرایب اینتاکد سالانه توسط سازمان امور مالیاتی کشور به طور یکسان برای همه استان ها اعلام می گردد). - با عنایت به ذی نفع بودن مجریان قرار کارشناسی (همکاران امور مالیاتی)، قرارهای کارشناسی توسط کارشناسان رسمی دادگستری صادر گردد. (براساس تبصره ۲ ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم، سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است به منظور تسهیل در انجام امور مالیاتی مودیان، قسمتی از فعالیت های خود به استثنای تشخیص و تعیین مآخذ مالیات، دادرسی مالیاتی و عملیات اجرایی وصول مالیات را به بخش غیردولتی واگذار کند. (نحوه واگذاری و انجام دادن تکالیف طبق آیین نامه اجرایی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه می شود و ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون (۱۳۹۵/۱/۱) به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.) و براساس ماده ۲۳۲ قانون مالیات های مستقیم، اداره امور مالیاتی و سایر مراجع مالیاتی باید اطلاعاتی را که ضمن رسیدگی به امور مالیاتی مودی به دست می آورند جز در موارد مربوط به حوزه قضاء فقط با تصویب کارگروه تعامل پذیری دولت الکترونیکی به سایر دستگاه ها ارائه دهند و در غیر این صورت طبق قانون مجازات اسلامی با آنها رفتار خواهد شد. (محرمانه بودن موضوع) لذا با عنایت به موارد قانونی مذکور واگذاری صدور قرارهای کارشناسی به کارشناسان رسمی دادگستری نیازمند اصلاح قانون توسط مجلس شورای اسلامی و خارج شدن موارد ذکر شده از حالت محرمانگی می باشد).	
- قانون مالیات های مستقیم - آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم - دستورالعمل دادرسی مالیاتی - صورتجلسه نشست هم اندیشی نمایندگان اتاق بازرگانی بیرجند در هیأت های تشخیص مطالبات تأمین اجتماعی و دادرسی مالیاتی با حضور اعضای هیأت نمایندگان اتاق (مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲) - صورتجلسه شماره ۱۴۰۴/۱۱/۱۹ الف مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۹	فهرست مستندات و مدارک پشتوانه