

موضوع: دادرسی در امور مالیاتی

همایش ۰۲/۰۸/۱۳۹۸ اهواز

ارائه دهنده: احمد غفارزاده

پائیز ۱۳۹۸

دادرسی در امور مالیاتی

فرایندهای اجرایی مالیاتها:

ثبت و شناسائی

• مرحله اول

تسلیم اظهارنامه مالیاتی

• مرحله دوم

ارزیابی و حسابرسی

• مرحله سوم

حل اختلاف

• مرحله چهارم

وصول

• مرحله پنجم

«ثبت و شناسائی»

ماده ۱۶۹ ق.م.م:

اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می‌شوند، مکلفند برای انجام معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی خود و طرف معامله را در صورتحساب‌ها، قراردادها و سایر اسناد مشابه درج و فهرست معاملات خود را به سازمان مذکور ارائه کنند.



مؤسسات غیر انتفاعی

بنیادها
ان جی او
انجمن ها
خیریه ها
اصناف

دولتی

وزارتخانه ها
سازمانها
بانکها
بیمه ها
نهادهای کشوری و لشکری

شرکتهای خصوصی

کلیه شرکتهای داخلی و خارجی
منطقه آزاد
دانش بنیان
پارک علم و فن آوری
منطقه محروم

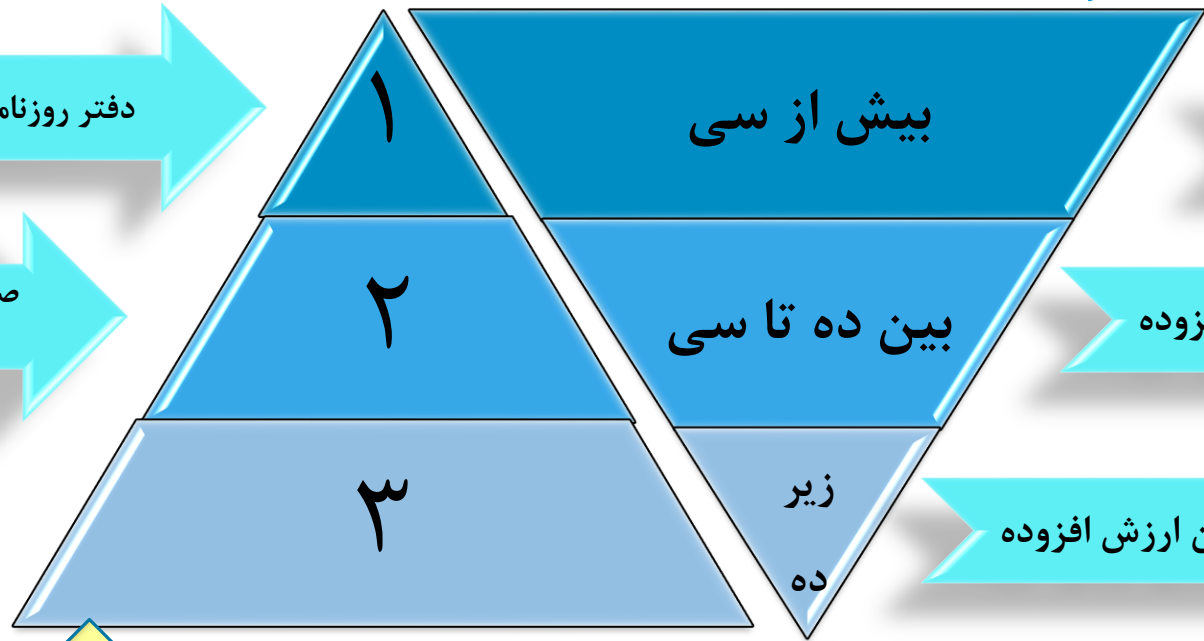
اشخاص
حقوقی
مشمول
ارسال
معاملات
فصلی

اشخاص
حقیقی

- ۱- کارت بازرگانی
- ۲- صاحبان کارخانه ها
- ۳- هتل های سه ستاره و بالاتر
- ۴- بیمارستان ها و کلینیک های تخصصی
- ۵- صرافی ها
- ۶- فروشگاه های زنجیره ای دارای مجوز

سهم از درآمد فروش سال قبل
میلیارد ریال

طبقه



- ۱- کلیه مشاغل که ملزم به ثبت نام هستند.
- ۲- کلیه مشاغل ملزم به صدور فاکتور، مشمول جریمه عدم صدور فاکتور هستند (به غیر از طبقه ۳ خاص)

دفتر روزنامه و کل

صورت درآمد و هزینه
ماهانه

خلاصه درآمد و هزینه
سالانه

در صورت عدم شمول مالیات ارزش افزوده ملزم به صدور فاکتور نمی باشند.

در خصوص خدمات، صرفاً ۵۰٪ مبالغ ملاک می باشد.

کلیه اشخاص

مشمولین ارزش افزوده

مشمولین ارزش افزوده

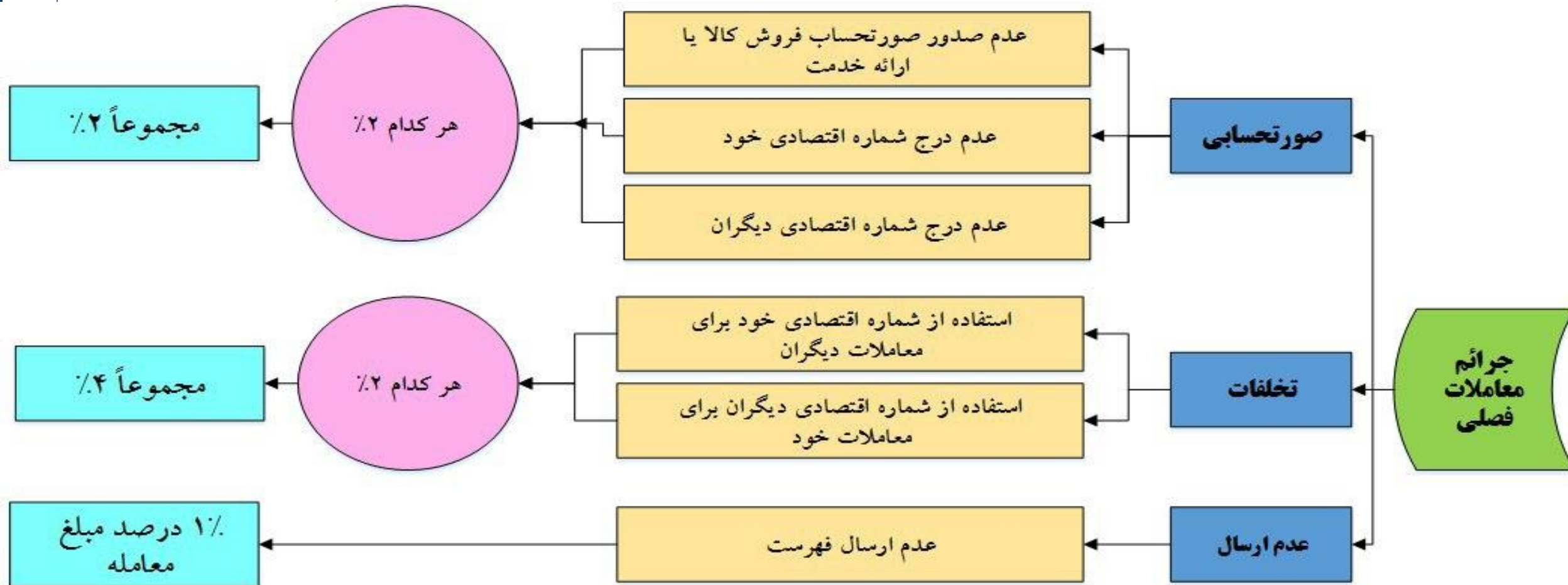
اشخاص
حقیقی
مشمول
ارسال
معاملات
فصلی

«ثبت و شناسائی»

ماده ۱۶۹ ق.م.م:

عدم صدور صورتحساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل دو درصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می‌شود. همچنین عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی کشور از طریق روشهایی که تعیین می‌شود مشمول جریمه‌ای معادل یک درصد (۱٪) معاملاتی که فهرست آنها ارائه نشده است، می‌باشد.

«ثبت و شناسائی»



«ثبت و شناسائی»

ماده ۱۸ ق.م.ا.:

مؤدیان مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌نماید نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور و تکمیل فرم های مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند.

«ثبت و شناسائی»

ماده ۱۹ آئین نامه اجرائی موضوع ماده ۲۱۹ ق.م.م:

ادارات کل یا ادارات امور مالیاتی، حسب مورد موظفند از طریق اداره یا واحدهای شناسایی مربوط بر اساس سطح سازمانی و محدوده جغرافیایی تحت پوشش، نسبت به شناسایی مودیان و فعالیتهای اقتصادی آنها اقدام نمایند.

«تسلیم اظهارنامه مالیاتی»

ماده ۱۱۰ ق.م.م:

اشخاص حقوقی مکلف اند اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالیاتی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم‌الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به اداره امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی در آن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نمایند. پس از تسلیم اولین فهرست مزبور، تسلیم فهرست تغییرات در سنوات بعد کافی خواهد بود. محل تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اشخاص حقوقی خارجی و مؤسسات مقیم خارج از ایران که در ایران دارای اقامتگاه یا نمایندگی نمی‌باشند تهران است.

حکم این ماده در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت نیز جاری خواهد بود.

«تسلیم اظهارنامه مالیاتی»

ماده ۱۱۰ ق.م.م:

تبصره - اشخاص حقوقی نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات این قانون نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی جداگانه که در فصل‌های مربوط پیش‌بینی شده است نیستند.

«تسلیم اظهارنامه مالیاتی»

ماده ۱۰۰ ق.م.م:

مؤدیان موضوع این فصل این قانون مکلف اند اظهارنامه مالیاتی مربوط به فعالیت‌های شغلی خود را در یک سال مالیاتی برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه طبق نمونه‌ای که وسیله سازمان امور مالیاتی کشور تهیه خواهد شد تنظیم و تا آخر خرداد ماه سال بعد به اداره امور مالیاتی محل شغل خود تسلیم و مالیات متعلق را به نرخ مذکور در ماده (۱۳۱) این قانون پرداخت نمایند.

«تسلیم اظهارنامه مالیاتی»

ماده ۱۰۰ ق.م.م:

تبصره - سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) این قانون باشد از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در مواردی که مؤدی کمتر از یک سال مالی به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می‌شود.

حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

«تسلیم اظهارنامه مالیاتی»

ماده ۲۱ ق.م.ا.ا:

مؤدیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره، به ترتیب مقرر تسلیم و مالیات متعلق به دوره را پس از کسر مالیات‌هایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده‌اند و قابل کسر می‌باشد، در مهلت مقرر مذکور به حسابی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه داری کل کشور) تعیین و توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، واریز نمایند.

«تسلیم اظهارنامه مالیاتی»

ماده ۲۱ ق.م.ا.ا:

تبصره ۱- چنانچه مدت فعالیت شغلی مؤدی کمتر از مدت یک دوره مالیاتی باشد، تکلیف مقرر در این ماده نسبت به مدت یاد شده نیز جاری می‌باشد.

تبصره ۲- اشخاص حقیقی و حقوقی که بیش از یک محل شغل یا فعالیت دارند، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات برای هر محل شغل یا فعالیت به‌طور جداگانه الزامی است.

تبصره ۳- در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، تسلیم اظهارنامه واحد مطابق دستورالعملی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد.

تبصره ۴- مؤدیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت آنان از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.

«رسیدگی و تشخیص مالیات»

عنوان

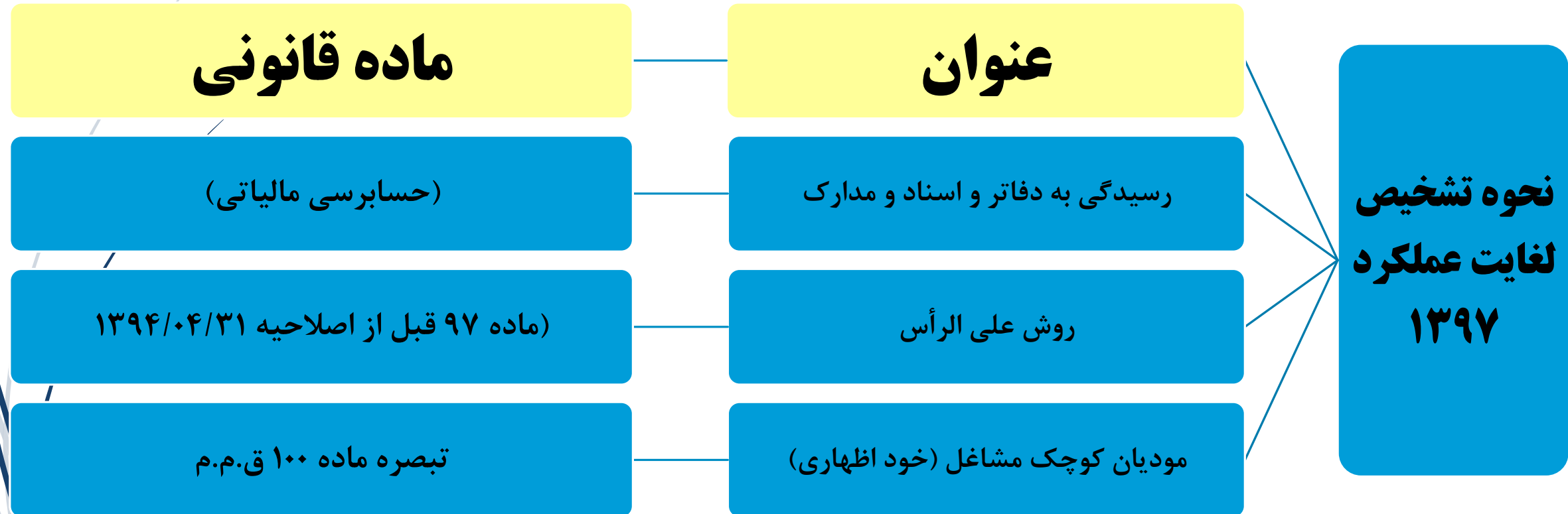
رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک

روش علی الرأس

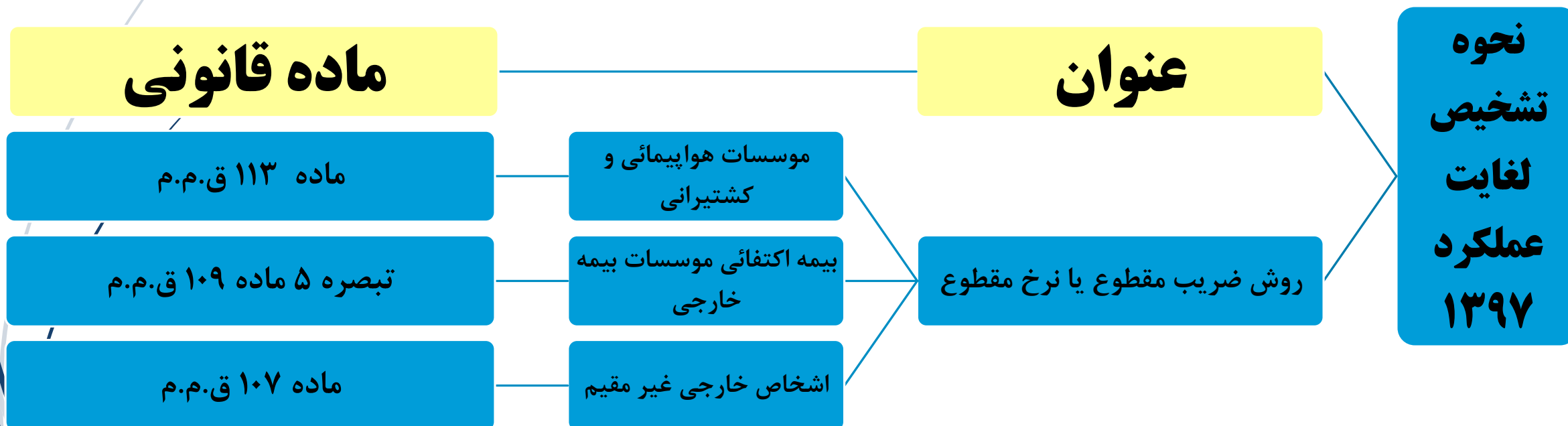
مودیان کوچک مشاغل (خود اظهاری)

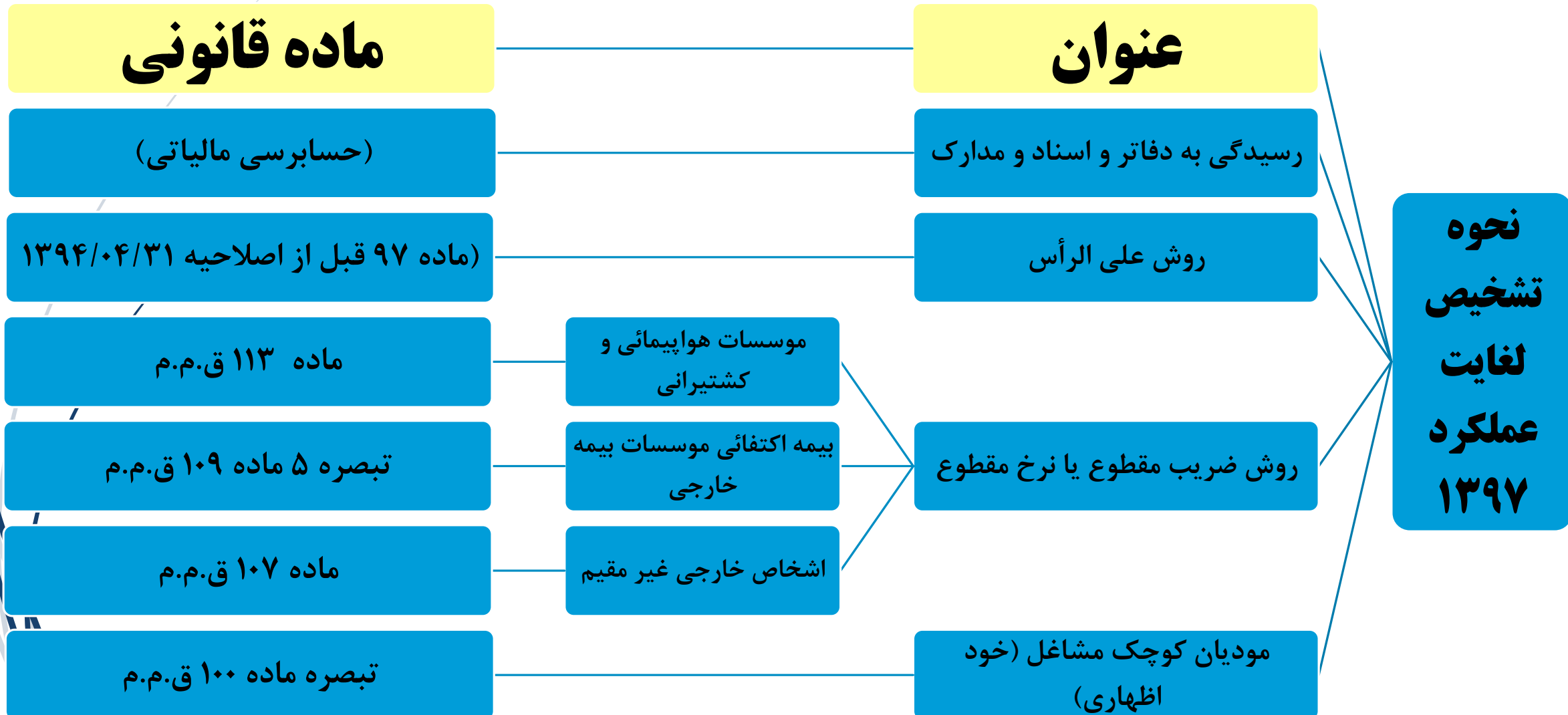
روش ضریب مقطوع یا نرخ مقطوع

نحوه تشخیص
لغایت عملکرد
۱۳۹۷



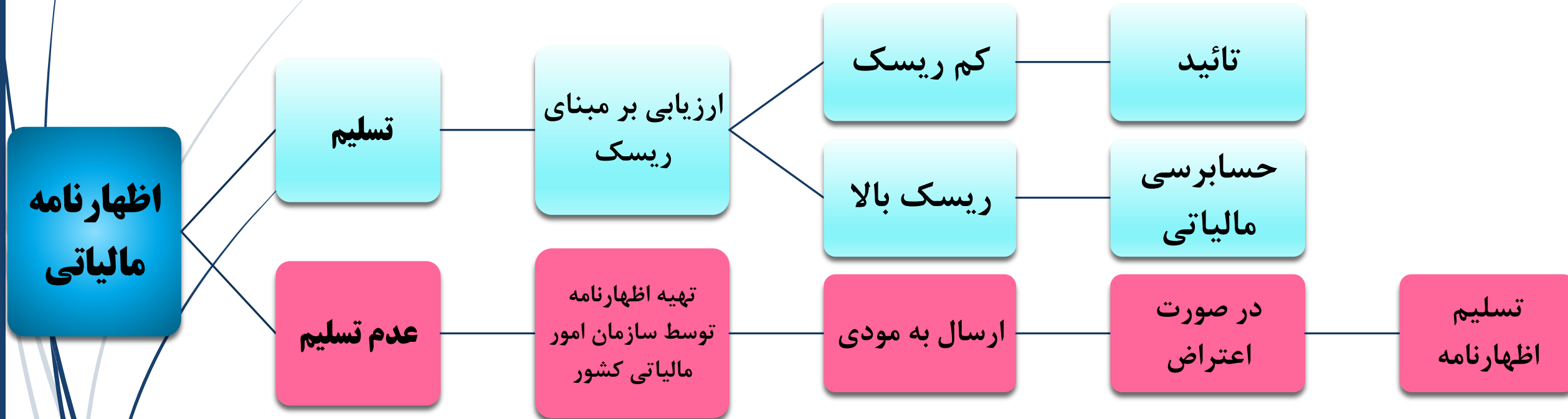
«رسیدگی و تشخیص مالیات»





«رسیدگی و تشخیص مالیات»

ب: نحوه رسیدگی از عملکرد سال ۱۳۹۸ (در اجرای طرح جامع مالیاتی)



▪ روش ضریب یا نرخ مقطوع

▪ مودیان کوچک مشاغل (خود اظهاری)

«حل اختلاف مالیاتی»

نظام حقوقی رومی - ژرمنی :

تمایز بنیادین و تاریخی دو شاخه مهم حقوق خصوصی و حقوق عمومی (حقوق کار، حقوق اداری، حقوق مالیاتی) مثل فرانسه، ایران و کره جنوبی

«حل اختلاف مالیاتی»

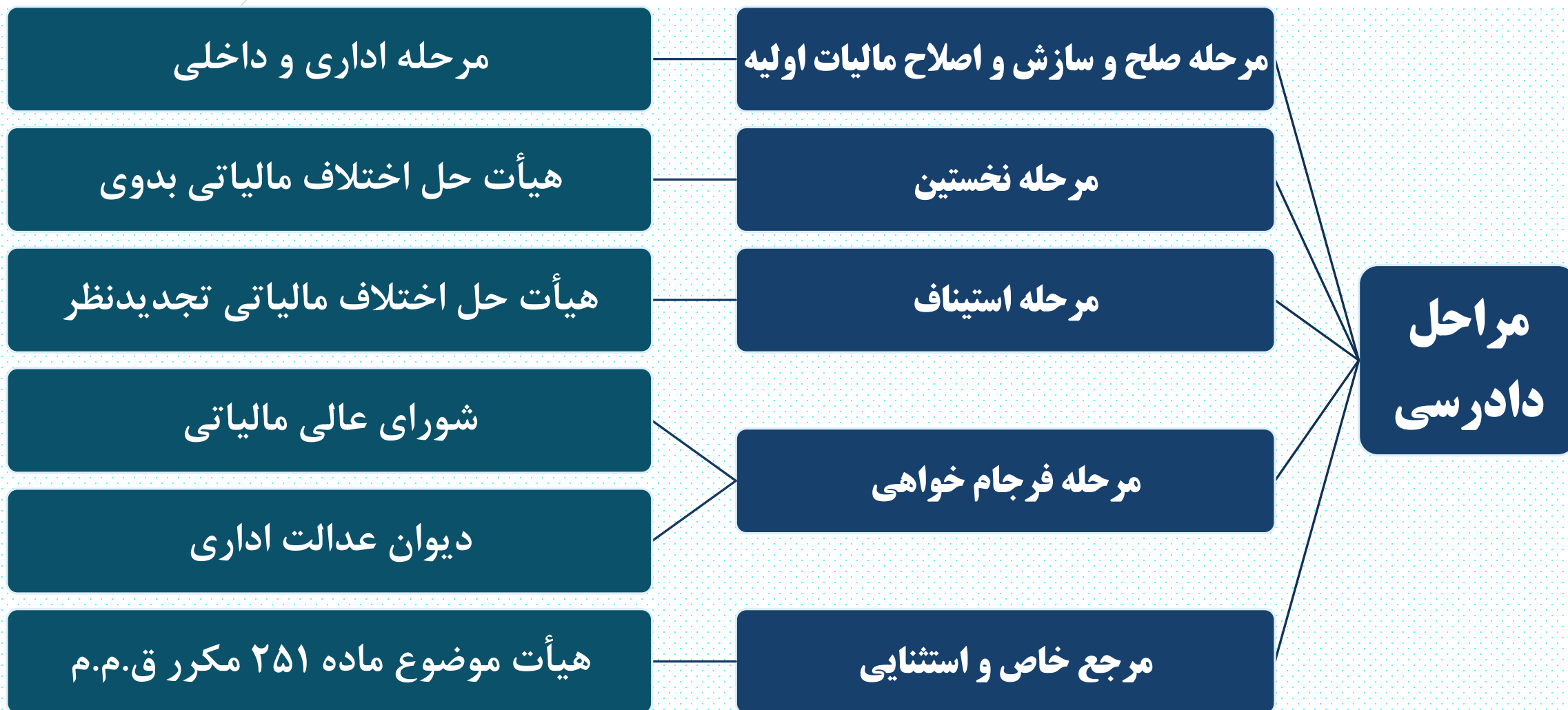
نظام حقوقی کامن لا:

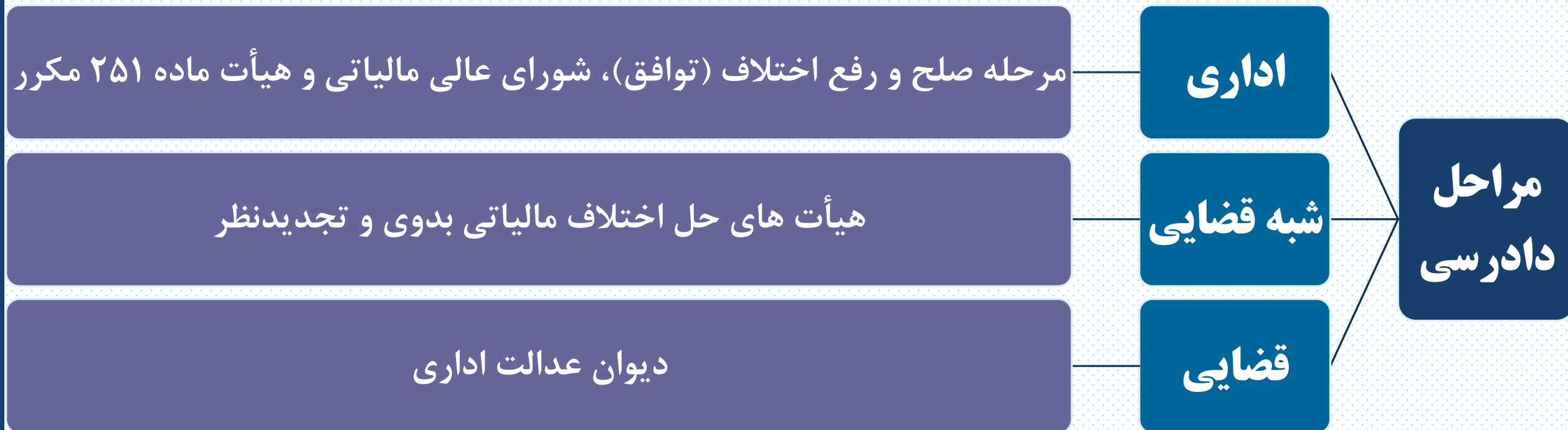
اصل بر پیروی نهادهای عمومی و اشخاص خصوصی از نظام قضایی واحد،
مثل انگلستان

«مقایسه تطبیقی مراجع دادرسی مالیاتی در چند کشور منتخب»

کشور	مرجع اداری مالیاتی	حل اختلاف ۱ در دستگاه مالیاتی	حل اختلاف ۲ در دستگاه مالیاتی	مرحله فرجامی	خارج از دستگاه مالیاتی (قضایی)	مراجع خاص و استثنایی	سایر
ایران	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
بریتانیا	-	-	-	-	✓	-	هیات عالی دادرسی
چین	✓	✓	-	-	✓	-	-
کره جنوبی	✓	✓	✓	-	✓	-	-
استرالیا	-	✓	-	-	✓	-	-
پاکستان	-	✓	-	-	✓	-	دو مرحله دیگر خارج از دستگاه مالیاتی دارد.
ژاپن	✓	✓	-	✓	✓	-	-
هندوستان	✓	-	-	-	✓	-	دو مرحله دیگر خارج از دستگاه مالیاتی دارد.

ایران جزو کشورهایی است که بیشترین مراحل مراجع دادرسی را دارد:





الف- غیر قابل طرح بودن در سایر مراجع

مالیات‌های قطعی شده در برخی موارد و با تجویز قانون در سایر مراجع دادرسی مالیاتی قابل طرح می‌باشد:

✓ رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر ← قابل طرح در شورای عالی مالیاتی

✓ ادعای مودی در خصوص مطالبه مالیات از غیر
✓ ← قابل طرح در هیات موضوع تبصره ماده ۱۵۷

✓ ادعای مودی در خصوص استرداد مالیات ← قابل طرح در هیات موضوع ماده ۲۴۳

✓ ادعای مودی در خصوص ایراد به روند قطعیت مالیات ← قابل طرح در هیات موضوع تبصره ۱ ماده ۲۱۶

تجزیه و
تحلیل
مراحل
دادرسی

تذکر: دیوان عدالت اداری مشمول حکم مزبور نبوده و جزو سایر مراجع محسوب نمی‌گردد لیکن همزمان قابل طرح در دو مرجع نمی‌باشد.

ب- مالیات های قطعی شده

نحوه قطعیت مالیات ها :

- ❖ عدم اعتراض مودی در مهلت مقرر
- ❖ توافق با رئیس امور مالیاتی
- ❖ قبولی کتبی مالیات
- ❖ پرداخت یا ترتیب پرداخت در مهلت مقرر
- ❖ قطعیت رای هیات بدوی
- ❖ رای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر
- ❖ رای هیات حل اختلاف مالیاتی همعرض
- ❖ رای هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۱۶۲ و تبصره های ۱ و ۲ آن

تذکر: برای قطعیت مالیات به منظور طرح در هیات ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م قطعیت مالیات ضروری می باشد.

تجزیه و
تحلیل
مفاد ماده
۲۵۱ مکرر

پاس از توجه شما