


**وزارت امور اقتصادی و دارایی**  
**سازمان امور مالیاتی کشور**

صفحه نخست    چندرسانه ای    قوانین    معرفی سازمان    ارتباط با ما    میز خدمت الکترونیک

**بخشنامه: 210/35238**

1402 اسفند 20  
Sunday, March 10, 2024  
1445 شعبان 28

ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 1368 مورخ 21/11/86

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

شماره: 35238/210  
تاریخ: 30/03/1388  
پیوست: دارد

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

تاریخ سند: 1388/03/30  
شماره سند: 210/35238  
کد سند: م/244/1388/023  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: معاون فنی و حقوقی (محمد قاسم پناهی)

بازگشت به ماده قانونی

**بخشنامه**

م	244	88	023
---	-----	----	-----

**اطلاعیه ها**

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد  
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع  
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات  
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور  
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-  
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و  
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

**سایر بخشنامه ها**

\*دستورالعملهای مالیاتی شرکتهای  
تاسیساتی

\*حضور نماینده صنف در هیأت

\*صدور احکام نمایندگان بند 3

\*تشکیل هیات حل اختلاف جهت  
تعیین ضریب مالیاتی

\*تفویض اختیار انتخاب قضات  
ونمایندگان هیئت و حق الزحمه  
ایشان

تشکیل هیات حل اختلاف با  
حضور کلیه اعضا

\*عدم حضور نماینده صنف

حق انتخاب یکی از مراجع بند  
3 توسط مودی

آیین نامه نحوه پرداخت حق  
الزحمه اعضا هیات های حل  
اختلاف مالیاتی تبصره 2 ماده  
244

\*نماینده صنف و اتاق در هیات  
های حل اختلاف مالیاتی

دستورالعمل در خصوص نحوه  
رسیدگی و قطعی نمودن پرونده  
ها

قید علت عدم حضور نماینده  
صنف در رأی هیات های حل  
اختلاف

\*تفویض اختیار به مدیران استان  
نسبت به تشکیل هیات حل  
اختلاف مالیاتی

\*عدم حضور یکی از اعضا هیات  
های حل اختلاف مالیاتی

حق انتخاب نماینده در صورت  
عدم اعلام مودی به اداره کل  
مربوط محول می گردد

سایر اسناد مرتبط

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 1368 مورخ 21/11/86
به پیوست تصویر رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 1368 مورخ 21/11/86 مبنی بر عدم مغایرت مفاد بخشنامه شماره 211-5424/1381 مورخ 8/4/83 (در رابطه با تبیین مفهوم انتخاب نماینده توسط مودی، موضوع بند 3 ماده 244 قانون) سازمان امور مالیاتی کشور با قانون جهت اطلاع و بهره برداری لازم ارسال می گردد.	
<b>محمد قاسم پناهی</b> <b>معاون فنی و حقوقی</b>	
دامنه کاربرد: 1- داخلی * 2- خارجی *	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی تلفن: 39903920
تاریخ اجراء:	مرجع ناظر: دفتر نظارت بر هیاتهای حل اختلاف مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی
مدت اجراء:	
بخشنامه منسوخ:-	

شماره: 5424/1381/211  
تاریخ: 08/04/1383  
پیوست:

اداره کل امور مالیاتی استان  
شورای عالی مالیاتی  
اداره کل امور مالیاتی  
هیأت عالی انتظامی مالیاتی  
دفتر  
دادستانی انتظامی مالیاتی  
دفتر فنی مالیاتی

چون به نظر میرسد در اجرای بند 3 ماده 244 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 66 و اصلاحیه های بعدی آن در خصوص حق انتخاب نماینده توسط مودی ابهاماتی وجود دارد، لذا بمنظور رفع ابهام و ایضاح مطلب و با اتخاذ ملاک از قسمت اخیر همان بند لزوما یادآور میشود :

انتخاب نماینده توسط مودی به مفهوم انتخاب شخص خاص مورد نظر مودی نبوده ، بلکه مراد از این حق، انتخاب یکی از مراجع مقرر در بند مذکور برای شرکت نماینده آن مرجع در هیات حل اختلاف مالیاتی میباشد.

حیدری کردزنگنه

شماره دادنامه: 1368

تاریخ: 21/11/1386

پیوست:

کلاس پرونده: 83/667

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری.

شاکی: آقای سید ابوالفضل مرتضوی.

موضوع شکایت وخواسته: ابطال بخشنامه شماره 211-5424/1381 مورخ 8/4/1383 سازمان امور مالیاتی کشور.

مقدمه: شاکی به شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، برابر قسمتی از ماده 244 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی 27/11/1380، هیأت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل خواهد شد، 1- ... 2- ... 3- یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی یا مجامع حرفه ای یا تشکل های صنفی یا شورای اسلامی شهر به انتخاب مودی ... . اطلاق عبارت (به انتخاب مودی) مندرج در ماده مرقوم دال بر این است که مودی در انتخاب خود از حیث فرد مورد انتخاب محدودیتی ندارد و می تواند هر کسی را که تصور می کند قادر به دفاع از حقوق وی می باشد یا حداقل هر کسی از مراجع مندرج در بند 3 مذکور را بدون لحاظ مناسب بین نوع فعالیت مودی و موضوع مالیات، تخصیص یا ارتباط نماینده با مراجع مزبور، به عنوان نماینده، به هیأت حل اختلاف معرفی نماید. مودی استدلال فوق مندرجات آخر ماده مرقوم می باشد که حاکی است در صورتی که مودی انتخاب خود را اعلام ننماید، سازمان امور مالیاتی با توجه به نوع فعالیت مودی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی از بین نمایندگان مذکور یک نفر را انتخاب خواهد کرد. یعنی اختیار سازمان امور مالیاتی محدود است به اینکه عضو هیأت را فقط از بین مراجع معرفی شده در ماده انتخاب نماید و این قید محدودیت انتخاب سازمان امور مالیاتی موید اطلاق نامحدود بودن اختیار انتخاب مودی می باشد. سازمان امور مالیاتی کشور به شرح بخشنامه شماره 211-5424/1381 مورخ 8/4/1383 حق انتخاب نماینده از ناحیه مودی را به انتخاب یکی از مراجع مقرر در بند مذکور محدود و مقید کرده است. نظر به اینکه دستورالعمل مذکور مخالف صریح ماده مرقوم و نوعی قانونگذاری و دخالت قوه مجریه در قوه مقننه می باشد، لذا ابطال بخشنامه مزبور از هیأت عمومی دیوان مورد استعنا است. رئیس گروه نمایندگان قضایی سازمان امور مالیاتی کشور در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 212-1024 مورخ 2/3/1384 ضمن ارسال تصویر نامه شماره 211-344 مورخ 18/2/1384 دفتر فنی مالیاتی اعلام داشته اند، با عنایت به متن بند 3 ماده 244 قانون فوق الذکر مشخص می گردد هدف قانونگذار از ذکر نمایندگان مراجع مزبور این بوده که افرادی در جلسات هیأت های حل اختلاف مالیاتی شرکت نمایند که از سویی بی طرف بوده واز سوی دیگر در نوع فعالیت مودی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی بصیر و مطلع باشند تا بدین ترتیب هم حقوق دولت و هم حقوق مودیان مالیاتی صنوف مختلف حفظ گردد. ضمنا در بند 3 ماده مذکور پس از ذکر مراجع مربوطه عبارت (به انتخاب مودی) ذکر گردیده است و این کاملا مشخص است که مودی مالیاتی نیز باید نماینده خود را از بین افراد مراجع مذکور در بند 3 انتخاب نماید، نه اینکه مودی مالیاتی در انتخاب خود اختیار نامحدود داشته و می تواند هر شخص را به عنوان نماینده خود انتخاب و معرفی نماید که البته این مفهوم از متن عبارات بند 3 ماده 244 قانون مالیاتهای مستقیم کاملا قابل درک و فهم میباشد. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور روسا و مستشاران و دادرسان علی البدل شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می نماید.

### رأی هیأت عمومی

قانونگذار در مقام نحوه تشکیل هیأت حل اختلاف مالیاتی به شرح ماده 244 اصلاحی قانون مالیاتهای غیر مستقیم مصوب 1380 علاوه بر عضویت یک نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور و یک نفر قاضی اعم از شاغل و بازنشسته به شرح بندهای یک و 2 ماده مذکور، عضو سوم هیأت حل اختلاف را به موجب بند 3 آن ماده یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی و صنایع و معادن یا اتاق تعاون یا جامعه حسابداران رسمی یا مجامع حرفه ای یا تشکل های صنفی یا شورای اسلامی شهر به انتخاب مودی مالیاتی تعیین کرده است. نظر به اینکه حکم مقنن مفید حصر اختیار مودی مالیاتی در انتخاب نماینده خود از بین یکی از اشخاص مذکور در بند 3 ماده 244 قانون مالیاتهای غیر مستقیم است و متضمن جوار انتخاب نماینده از بین سایر اشخاص نیست، بنابراین بخشنامه شماره 211-5424/1381 مورخ 8/4/1383 سازمان امور مالیاتی کشور مغایرتی با قانون ندارد و خارج از حدود اختیارات قانونی مربوط نیز نمی باشد.

**هیأت عمومی دیوان عدالت اداری**

**معاون قضایی دیوان عدالت اداری**

**مقدسی فرد**

#### مواد قانونی وابسته

**ماده 244 -** مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش بینی شده، هیأت حل اختلاف ...

بیانیه حریم خصوصی

شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها ...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی : 1114943661  
صندوق پستی : 11115 - 1651  
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019