



وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره بخشنامه : 3904

تاریخ : ۱۳۷۵/۰۲/۰۴

موضوع	*نظارت در تشخیص تعدیل مالیات توسط ممیزین کل
<p>شماره: 3904 تاریخ: 1375/02/04</p>	<p>بموجب قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 66 و اصلاحیه بعدی آن وظایف و مسئولیتهای عدیده ای به عهده ممیزین کل مالیاتی گذارده شده و متناسباً نیز اختیارات قانونی لازم تفویض گردیده است ، مهمترین وظیفه اختصاصی ممیزین کل رسیدگی مجدد به پرونده های مالیاتی مودیان معترض و رفع اختلاف ایشان با سایر ماموران تشخیص (ممیزیا سرممیز مالیاتی) و قطعیت مالیاتها و مختومه کردن پرونده ها در اسرع وقت و یا اظهار نظر قانونی و مستدل و موجه و تشریح علل عدم امکان رفع اختلاف در ظهر اوراق تشخیص مالیات مودیان در اجرا ماده 238 قانون میباشد.</p> <p>مسئله موفقیت در انجام چنین وظیفه مهمی مستلزم تسلط کافی به مقررات مالیاتی و سایر قوانین موضوعه و آئین نامه ها و دستورالعملهای صادره و اطلاع از شرایط و اوضاع و احوال اقتصادی و نوع ونحوه فعالیت مودیان ذیربط در سنوات مورد رسیدگی مالیاتی و شناخت کافی از تواناییها و درجه صحت تشخیص ماموران تحت نظارت و دارا بودن قدرت بیان و نگارش و استدلال منطقی و قانونی و موجه و حسن برخورد با ارباب رجوع میباشد.</p> <p>از طرفی اصل برای این است ممیزین کل مالیاتی که در حال حاضر مشغول انجام وظیفه هستند واجد شرایط و صفات مذکوره فوق باشند.</p> <p>معهدا ملاحظه میشود برخی از ممیزین کل مالیاتی علیرغم وظایف و مسئولیتهای یاد شده و اختیارات قانونی و وسیعی که درمورد رفع اختلافات مالیاتی دارند و با آن که اکثر قریب به اتفاق مودیان معترض مایل به رفع اختلاف از طریق ممیز کل هستند آنطور که باید و شاید این وظیفه اساسی و مهم را ایفاء نمیکند و بجای توجه به اعتراضات و دلایل موجه مودیان معترض و حل و فصل پرونده ها اظهار مقید و محدود بودن اختیارات خود به میزان تعدیل معین ، موجب سوق پرونده مودیان به هیئتهای حل اختلاف مالیاتی میشوند نتیجه چنین روشی افزایش بی رویه و غیر متعارف پرونده های ارجاعی به هیئتهای حل اختلاف مالیاتی تاخیر در قطعیت و وصول به موقع مالیاتها است ،</p> <p>حال آنکه تجربیات گذشته حاکی از آن است که بسیاری از اختلافات مالیاتی براساس تسلط و احساس وظیفه و قانون دانی ممیزین کل در این مرحله قابل حل و فصل میباشد لذا بمنظور تصحیح و تسریع جریان امور موکداً مقرر میشود:</p> <p>1- ممیزین کل مالیاتی در مراحل قبل از صدور برگ تشخیص ماموران تحت نظارت خود را از جهت نحوه تنظیم و نگارش گزارش رسیدگی و توجه به مبانی و اصول که باید در جمع آوری دلایل و اطلاعات و تجزیه و تحلیل و استدلال و نتیجه گیری از آنها رعایت و نکاتی که برحسب نوع پرونده در گزارشها درج شود آموزش داده و راهنمایی نمایند تا اوراق تشخیص مالیات با کیفیت درج در ماده 237 قانون صادر گردد. بدیهی است ماموران تشخیص ذیربط باید بنحو احسن در آموزشهای قانونی و راهنمایی های اصولی ممیزین کل استقبال و استفاده نمایند و درصورت عدم توجه به دلالتهای قانونی ممیزین کل برابر مقررات با آنها رفتار خواهد شد.</p> <p>2- ممیزین کل نسبت به مودیان که در اجرای ماده 238 تقاضای رسیدگی دارند ضمن حسن برخورد و استقبال از مراجعات ایشان باید با توجه به اظهارات کتبی و شفاهی آنها موارد اعتراض را مورد رسیدگی قانونی و کامل قرار داده و برای حصول واقعیت شخصا اقدام و یا درصورت لزوم با رعایت مهلت مقرر در ماده مذکور نسبت به صدور قرار مبادرت و اجرای آن را بسایر ماموران تشخیص و یا کارشناسان مالیاتی ابوابجمعی خود محول و یا احراز موجه بودن نسبی یا کلی موارد اعتراض بنحو مذکور در ماده 238 اقدام به رفع اختلاف و قطعیت مالیات نمایند.</p> <p>لرژوما" متذکر میشود در این خصوص هیچگونه محدودیتی از حیث میزان تعدیل ماخذ مشمول مالیات یا حتی رفع تعرض از مودی در صورت ضرورت و استحقاق قانونی وجود ندارد، مضافاً آنکه دادستانی انتظامی مالیاتی در مورد میزان تعدیل ماخذ مشمول مالیات یا رفع تعرض از مودی در صورتیکه براساس احراز واقعیت و متضمن استدلال موجه و قانونی و منطبق با اوضاع و احوال خاص مودی باشد حساسیتی نخواهد داشت ، بلکه از آن استقبال نیز خواهد کرد .</p> <p>البته هرگاه دلایل و مدارک و اسناد ابرازی و رسیدگیهای معموله منتهی به رفع اختلاف و ختم پرونده نشود ، لازم است برابر قسمت اخیر ماده 238 جریان امر در ظهر برگ تشخیص بطور مستدل درج و امضاء شود و سپس پرونده امر جهت رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی ارجاع گردد تا هیئت حل اختلاف نیز از جریان پرونده و نظریه مستدل و موجه ممیز کل آگاهی یابد.</p> <p>3- ادارات کل مکلفند آمار اوراق تشخیص صادره در محدوده هر ممیز کلی و تعدادی را که مالیات آنها توسط ممیز کل به قطعیت رسیده و یا قطعی نشده متضمن اظهار نظر موجه و مستدل ممیز کل هر ماهه به تفکیک هر ممیز کلی و با درج مشخصات کامل به دادستانی انتظامی مالیاتی ارسال تا مورد بررسی واقع شود.</p>

بدیهی است تخصیص پاداش حسن خدمت و سایر امتیازات مادی و معنوی و ترفیعات بعدی ممیزین کل بستگی به توانائی و کارائی آنها در نظارت برحسن اجرای قانون و ارشاد و آموزش ماموران تحت نظارت و توانائی تشویق و جذب مودیان برای رفع اختلافات مالیات و همچنین قوت و صحت استدلال آنها در مورد پرونده هائی که منتهی به رفع اختلاف نشده خواهد داشت و به هر حال چنانچه احراز شود بعضی از ممیزین کل قادر به ایفاء وظایف قانونی خود بنحو مطلوب و کارا نیستند، الزاما" در سمتهای دیگری که متناسب با توانائی آنها باشند ، بخدمت منصوب خواهند شد.

داریوش ایرانی
معاون درآمدهای مالیاتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب