

الف - راهنمای تکمیل فرم شکایت :

* لطفاً فرم مربوط به شکایت را با خط خوانا و واضح و دقیق تکمیل فرمایید .

۱- صفحه اول مشخصات مودی مالیاتی:

- مقابل نام مودی مالیاتی ، اشخاص حقیقی نام و نام خانوادگی و شماره ملی و اشخاص حقوقی نام کامل ، شماره ثبت شرکت و شماره اقتصادی (اشخاص حقیقی و حقوقی) و نام اداره کل و شهرستان خود را درج نمایید .
- شماره و تاریخ ثبت دفتر دبیرخانه شورای عالی مالیاتی و شماره پرونده شورا ضرورت نداشته و این قسمت ها به وسیله دبیرخانه شورای عالی مالیاتی تکمیل می شود .

۲- صفحه دوم قسمت مشخصات مودی / مودیان:

- شرکت ها پس از ذکر نام کامل ، شماره و تاریخ ثبت و محل ثبت شرکت در اداره ثبت شرکتها و در قسمت نوع شخص حقوقی ، نوع شرکت مانند سهامی یا تضامنی و... موضوع ماده ۲۰ قانون تجارت را درج نمایند .
- سایر انواع اشخاص حقوقی پس از درج نام کامل موسسه و نوع شخص حقوقی حسب مورد شماره و تاریخ و محل ثبت اساسنامه در مرجع قانونی ذیربط و یا عنوان قانون ایجاد موسسه و تاریخ تصویب آن را ، ذکر نمایند .
- اشخاص حقوقی در قسمت نشانی ، محل مربوط به آخرین تغییرات اقامتگاه قانونی را درج نمایند. ضمناً تسلیم روزنامه رسمی مربوطه همراه مدارک شکایت ضروری می باشد.
- اشخاص حقوقی مشخصات شخص یا اشخاص صاحب امضای مجاز اسناد تعهدآور را بر اساس آخرین تغییرات روزنامه رسمی در قسمت مربوطه درج نمایند. تسلیم تصویر روزنامه رسمی مربوطه همراه فرم شکایت ضروری می باشد .
- اشخاص حقیقی نام و نام خانوادگی و شماره ملی خود را در محل تعیین شده به طور دقیق درج و در صورتی که شریک یا شرکاء آنها نیز شکایت داشته باشند در ردیف های ذیل آن نام و نام خانوادگی و شماره ملی شرکاء را نیز درج نمایند .
- چنانچه تعداد شرکاء بیشتر از ردیفهای جدول مشخصات و نشانی ایشان باشد مشخصات و نشانی شرکاء را به همان ترتیب در یک برگ جداگانه درج و ضمیمه نمایند .
- درخصوص شرکت های منحل نشانی محل تصفیه و نام و نام خانوادگی مدیر یا مدیران تصفیه بر اساس مدارک معتبر (دو سال از تاریخ انتشار آن در روزنامه نگذشته باشد) درج گردد .
- در مورد مالیات بر ارث ، وراثت شاکه نام و نام خانوادگی و شماره ملی خود را در بند دوم فرم شکایت و ردیف های ذیل آن درج و در صورتی که تعداد وراثت شاکه بیشتر باشد به ترتیب بند فوق عمل نمایند .
- اشخاص حقیقی که دارای محل ثابت برای شغل خود می باشند درج نشانی محل فعالیت آنها الزامی است . در مورد اشخاص حقیقی فاقد محل ثابت برای شغل و همچنین سایر اشخاص حقیقی نسبت به سایر مالیات ها (املاک - اتفاقی و) درج نشانی محل سکونت الزامی است .

۳- صفحه سوم فرم شکایت:

- در صورتیکه وکیل مودی یا مودیان مالیاتی به تنظیم فرم شکایت و تسلیم آن از طرف موکل مبادرت می نماید اطلاعات مربوط به خود را در قسمت مشخص شده در برگ تکمیل نماید و در صورتی که قبلاً حق تمبر موضوع بند (د) ماده ۱۰۳ قانون مالیات های مستقیم را پرداخت ننموده است با مراجعه به واحد مالیاتی ذیربط و محاسبه و پرداخت حق تمبر مربوط به حق الوکاله ، مبلغ حق تمبر و شماره قبض بانکی پرداخت ، منبع مالیاتی ، عملکرد دوره ، اداره کل امور مالیاتی ، شهرستان مربوطه را نیز در آن قسمت درج نماید . (تسلیم تصویر وکالت نامه مربوطه بانضمام تصویر قبض بانکی پرداخت حق تمبر موضوع بند (د) ماده ۱۰۳ قانون مالیات های مستقیم هنگام تسلیم فرم شکایت ضروری می باشد .
رئیس امور مالیاتی در قسمت مشخصات ، اطلاعات مربوط به مشخصات خود را تکمیل نماید ، لذا مودیان محترم مالیاتی این قسمت را تکمیل نمایند .

در قسمت مشخصات رای یا آرای هیات حل اختلاف مالیاتی، شماره و تاریخ صدور و تاریخ ابلاغ رای هیات حل اختلاف مالیاتی مورد شکایت مورد نیاز بوده بنابراین مودی یا مودیان محترم مالیاتی مشخصات آن را در قسمت تعیین شده پائین صفحه سوم برگ شکایت ذکر نمایند. چنانچه آراء مورد شکایت متعدد بوده و محل تعیین شده برای درج مشخصات آنها کافی نباشد در این صورت مودیان محترم مالیاتی مشخصات آراء مورد نظر خود را به ترتیب مندرج در فرم شکایت، روی یک برگ جداگانه درج و به ضمیمه فرم شکایت تسلیم نمایند.

۴- صفحه چهارم قسمت شرح شکایت:

مودیان محترم مالیاتی که امکان تایپ را دارند، می توانند شرح شکایت را در فرم شکایت تایپ و در غیر این صورت سعی نمایند که شرح شکایت با خط خوانا و واضح درج شود.

نظریه اینکه مطابق مقررات قانونی، شعب شورای عالی مالیاتی بدون ورود و رسیدگی به ماهیت شکایت مودی از جمله میزان مالیات، میزان درآمد مشمول مالیات، زیاده مالیات و ... صرفاً از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی های قانونی هیات های حل اختلاف مالیاتی و مطابقت موارد شکایت با قوانین مالیاتی، به شکایت واصل شده رسیدگی و رای مقتضی صادر می نمایند، بنابراین در متن شکایت حتی الامکان از ذکر موارد ماهوی پرهیز و دلائل و مستندات قانونی مربوط به نقض رسیدگی و نقض مقررات قانونی توسط هیات حل اختلاف مالیاتی را درج نمایند.

چنانچه در موارد خاص و استثنائی صفحه ۴ برای انعکاس دلایل و توضیح موارد شکایت کافی نباشد مودیان محترم مالیاتی می توانند بقیه شکایت را در برگ جداگانه درج و به فرم شکایت ضمیمه نمایند.

اشخاص حقیقی پائین صفحه ۴ را با ذکر نام و نام خانوادگی خود امضاء نمایند و در صورتی که تعداد مودیان بیش از یک نفر باشند، هریک از آنان با ذکر نام و نام خانوادگی ذیل صفحه را امضاء نمایند.

در مورد اشخاص حقوقی، صاحبان امضاء مجاز و اسناد تعهدآور براساس روزنامه رسمی ضمن درج نام و نام خانوادگی و سمت خود به طور خوانا ذیل شرح شکایت را امضاء و سپس ممهور به مهر اشخاص حقوقی نمایند.

در خصوص شرکتهای منحل مدیر / مدیران تصفیه مجاز براساس مدارک مدیریت تصفیه مجاز (دو سال از تاریخ انتشار آن در روزنامه نگذشته باشد) ضمن درج نام و نام خانوادگی و سمت خود به صورت خوانا ذیل شرح شکایت را امضاء نمایند.

ب- مدارک موردنیاز که مودیان محترم مالیاتی همراه فرم شکایت به دبیرخانه شورای عالی مالیاتی الزام به تسلیم آن خواهند داشت:

- ۱- تصویر واضح پشت و روی برگ رای هیات حل اختلاف مالیاتی مورد شکایت، که تاریخ ابلاغ آن مشخص باشد.
- ۲- اگر فرم شکایت به وسیله وکیل یا نماینده مودی تنظیم می شود، تصویر وکالت نامه و تصویر قبض بانکی پرداخت حق تمبر مربوط به حق الوکاله (موضوع بند (د) ماده ۱۰۳ قانون مالیاتهای مستقیم) و در صورتی که فرم شکایت از سوی شخصی به جز وکیل به نمایندگی از طرف مودی تسلیم می شود (مانند قیم- ولی و ...)، مدارک مربوط به صلاحیت وی برای تسلیم فرم شکایت الزامی است.
- ۳- تصویر واضح روزنامه رسمی متضمن نام و نام خانوادگی و سمت صاحبان امضای مجاز و اسناد تعهدآور اشخاص حقوقی.
- ۴- تصویر واضح روزنامه رسمی مدارک مدیر یا مدیران تصفیه معتبر (بیش از دو سال از تاریخ انتشار آن در روزنامه نگذشته باشد).
- ۵- سایر اسناد و مدارک مرتبط با موضوع شکایت که به نظر مودی ضروری می باشد. مودیان محترم مالیاتی، نوع مدارکی را که به شرح بندهای فوق ضمیمه فرم شکایت تسلیم می نمایند در ذیل صفحه ۴ در محل تعیین شده درج نمایند.

ج - یادآوری نکات مهم :

- ۱- مودیان محترم مالیاتی می توانند شکایت خود را از آراء قطعی هیات های حل اختلاف مالیاتی حضوراً" تسلیم یا از طریق پست سفارشی یا پست پیشتاز به نشانی: تهران - میدان ارک - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - کد پستی ۴۳۶۶۱-۱۱۱۴۹ شورای عالی مالیاتی ارسال نمایند.
 - ۲- مودیان محترم مالیاتی در صورتی که شکایت خود را از طریق پست ارسال می نمایند رسید اداره پست را تا صدور و ابلاغ رای شعب شورای عالی مالیاتی نگهداری نمایند.
 - ۳- مودیانی که شکایت خود را به وسیله اداره پست ارسال می نمایند می توانند از طریق تلفن دبیرخانه شورای عالی مالیاتی به شماره ۳۳۹۶۷۳۴۰ تاریخ ثبت شکایت را دریافت نمایند.
 - ۴- مودیانی که شکایت خود را حضوراً" تسلیم دبیرخانه شورای عالی مالیاتی می نمایند شماره و تاریخ ثبت شکایت را از دبیرخانه دریافت نمایند.
 - ۵- در صورتی که قبل از صدور رای شعب شورای عالی مالیاتی نشانی و سایر اطلاعات مربوط به مکاتبه و تماس با مودیان محترم تغییر نماید در اسرع وقت مراتب را کتبا" به دبیرخانه شورای عالی مالیاتی اعلام نمائید تا در صورت نیاز، تماس با شما میسر باشد.
 - ۶- در صورت نیاز به پیگیری جریان شکایت خود می توانید حضوراً" و یا از طریق شماره ۳۳۹۶۷۳۴۰ با دبیرخانه شورای عالی مالیاتی تماس حاصل نمائید.
 - ۷- چنانچه به هر علتی از طرح موضوع شکایت خود منصرف شدید لطفاً" در اسرع وقت انصراف خود را با عطف به شماره و تاریخ ثبت فرم شکایت، کتبا" به دبیرخانه شورای عالی مالیاتی تسلیم نمایید تا به لحاظ تسریع در انجام خواسته شما پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط اعاده شود. در غیر این صورت چنانچه شکایت از آراء هیاتهای تجدید نظر از طرف شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رای مورد شکایت و مالیات ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی در اجرای حکم تبصره ۶ ماده ۲۴۷ ق.م.م. هزینه رسیدگی تعلق می گیرد که مودی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.
 - ۸- چون رسیدگی به شکایت شما مستلزم آگاهی شعب شورا از مشخصات دقیق مودی و مشخصات رای هیات حل اختلاف مالیاتی مورد شکایت و همچنین دلایل روشن و گویای شما مبنی بر نقض رسیدگی یا نقض مقررات قانونی به وسیله هیات حل اختلاف مالیاتی می باشد فرم شکایت به صورتی تنظیم و در دسترس شما قرار گرفته تا تسهیلات کافی برای تسریع در رسیدگی و صدور رای شورا فراهم شود بنابراین فرم شکایت را مطابق این برگ راهنما تکمیل و منضم به مدارک لازم ارائه نمائید که شکایت شما در نوبت رسیدگی و صدور رای شعبه قرار گیرد. بدیهی است پس از رسیدگی دو نسخه رای صادره شعبه شورا، همراه با پرونده مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط اعاده می شود تا رای صادره را به مودیان محترم ابلاغ نمایند.
- چنانچه فرم شکایت واصله به دبیرخانه شورای عالی مالیاتی ناقص تنظیم شده یا فاقد اطلاعات کافی و یا مدارک لازم باشد به طوری که بررسی شکایت واصله را مشکل یا ناممکن نماید مراتب به اطلاع مودیان محترم مالیاتی خواهد رسید.

۵- مقررات قانونی مربوط به واخواهی از آراء قطعی هیات های حل اختلاف مالیاتی :

ماده ۲۵۱: مودی یا اداره امور مالیاتی می تواند ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی ، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی ، با اعلام دلایل کافی به شورای عالی مالیاتی شکایت و نقض رای تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

ماده ۲۵۶: هرگاه از طرف مودی یا اداره امور مالیاتی شکایتی در موعد مقرر از رای قطعی هیات حل اختلاف مالیاتی واصل شود که ضمن آن با اقامه دلایل و ارائه اسناد و مدارک صراحتاً یا تلویحاً ادعای نقض قوانین و مقررات موضوعه یا ادعای نقص رسیدگی شده باشد ، رئیس شورای عالی مالیاتی شکایت را جهت رسیدگی به یکی از شعب مربوط ارجاع خواهد نمود.

شعبه مزبور موظف است بدون ورود به ماهیت امر صرفاً از لحاظ رعایت تشریفات و کامل بودن رسیدگی های قانونی و مطابقت مورد با قوانین و مقررات موضوعه به موضوع رسیدگی و مستنداً به جهات و اسباب و دلایل قانونی رای مقتضی بر نقض آرای هیات های حل اختلاف مالیاتی و یا رد شکایت مزبور صادر نماید ، رای شعبه با اکثریت مناط اعتبار است و نظر اقلیت باید در متن رای قید گردد.

ماده ۲۵۷: در مواردی که رای مورد شکایت از طرف شعبه نقض می گردد پرونده امر جهت رسیدگی مجدد به هیات حل اختلاف مالیاتی دیگر ارجاع خواهد شد و در صورتی که در آن محل یک هیات بیشتر نباشد به هیات حل اختلاف مالیاتی نزدیک ترین شهری که با محل مزبور در محدوده یک استان باشد ارجاع می شود . مرجع مزبور مجدداً به موضوع اختلاف مالیاتی بر طبق فصل سوم این باب و با رعایت نظر شعبه شورای عالی مالیاتی رسیدگی و رای مقتضی می دهد . رای که بدین ترتیب صادر می شود قطعی و لازم الاجرا است.

حکم این ماده در مواردی که آرای صادره از هیاتهای حل اختلاف مالیاتی توسط دیوان عدالت اداری نقض می گردد نیز جاری خواهد بود.

تبصره - در مواردی که رای هیات های حل اختلاف مالیاتی نقض می شود شورای عالی مالیاتی موظف است یک نسخه از رای هیات را برای رسیدگی نزد دادستان انتظامی مالیاتی ارسال دارد تا در صورت احراز تخلف اقدام به تعقیب نماید.

ماده ۲۵۹: هرگاه شکایت از رای هیات حل اختلاف مالیاتی از طرف مودی به عمل آمده باشد و مودی به میزان مالیات مورد رای وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد ، معرفی نماید رای هیات تا صدور رای شورای عالی مالیاتی موقوف الاجرا می ماند.