

شماره ۱۳۸۷۴/۲۱۲/ص

تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۱

## مدیران کل محترم امور مالیاتی

تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۱۶۶۲۰۵۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۹ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری متضمن رد شکایت بلاوجه آقای سید مسیح مولانا از عبارت "به موجب سند رسمی تنظیمی" مندرج در بند ۸ و عبارت‌های "با ارائه وکالت‌نامه رسمی" و "اشخاص حقوقی" مندرج در بند ۹ دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ سازمان امور مالیاتی؛ برای استحضار ارسال می‌شود.

## خلاصه پیام رای:

\* به موجب بند ۸ دستورالعمل موضوع شکایت، مودی می‌تواند وکیل خود را از بین وکلای دادگستری و یا سایر اشخاص به موجب سند رسمی تنظیمی انتخاب نماید و به موجب بند ۹ دستورالعمل مذکور، از جمله اشخاص مجاز به حضور در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، وکیل مودی با ارائه وکالت‌نامه رسمی و کارمند حقوق بگیر اشخاص حقوقی با همراه داشتن معرفی‌نامه از شخص حقوقی با تایید واحد مالیاتی مربوط می‌باشند.

\* شاکی مدعی است عبارت‌های صدرالذکر از بندهای ۸ و ۹ دستورالعمل موضوع شکایت بر خلاف مقررات قانونی است زیرا اولاً مستفاد از مواد ۱۰۳، ۲۳۸ و ۲۴۶ ق.م.م و ماده ۳۴ قانون آیین دادرسی دادگاه‌های عمومی و انقلاب در امور مدنی و ماده ۶۵۷ قانون مدنی، الزامی به تنظیم وکالت‌نامه رسمی جهت شرکت نماینده مودی در هیات حل اختلاف مالیاتی وجود ندارد و ثانیاً در بندهای مذکور، برخلاف قسمت اخیر بند (د) ماده ۱۰۳ ق.م.م، کارمندان اشخاص حقیقی از شرکت در هیات یاد شده محروم شده‌اند.

\* به موجب دادنامه دیوان، با عنایت به اینکه الزام به تنظیم وکالت‌نامه رسمی، مندرج در بندهای موضوع شکایت، صرفاً ناظر به قراردادهای منعقد شده با وکلای مدنی معرفی شده از سوی مودی و منصرف از قراردادهای منعقد شده با وکلای رسمی دادگستری است و از طرفی بند ۹ دستورالعمل مذکور



منافاتی با قسمت اخیر بند (د) ماده ۱۰۳ ق.م.م ندارد زیرا بند اخیرالذکر ناظر بر معافیت از پرداخت حق تمبر توسط نماینده مودی (کارمندان مودی) موضوعا متفاوت از بند ۹ دستورالعمل مذکور (ناظر بر اینکه اشخاص با چه مدرکی می‌توانند به عنوان نماینده مودی در هیأت حل اختلاف حضور یابند) می‌باشد؛ بنابراین مقررات موضوع شکایت مغایرتی با قوانین ناظر بر موضوع ندارند.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوما منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست.

حسین عبداللهی

مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

مرکز مالی اقتصادی همتراز