

موکل، موکل می آورد



عیسی عربزاده
عضو مرکز وکلای استان تهران

همکاران و یا دریافت مبالغ بی جهت از کلام شما برود. مطمئناً باشید اگر چنین بنمایید موکل شما را انسانی شید و سودجو قضاوت خواهد کرد.

بچه ها" درس بخوانید همه شما لیسانس خواهید گرفت، وکیل خواهید شد اما فقط تعدادی از شما وکلای موفق خواهید بود، که درس می خواند و از یادگرفتن و آموختن خود را بی نیاز نمی دانند. علم حقوق فرار است

و وکیل باید به روز باشد در لحظه زندگی کند...

خب بچه ها زیاد حرف زدم درسمان ماند...

و من امروز به تاریخ پانزدهم دی ماه هزار و چهارصدویک

این یادداشت را با افتخار تقدیم می کنم به روح پاک یگانه استاد بی مثال و فقید حضرت استاد دکتر غلامحسین مسعود که سالها پروانه وکالت را

به گوشه ای از اتاق کارشان آویز نموده و به جهت علاقه

شدیدشان به درس و بحث و دانشجوین صرفاً به تدریس پرداختند و زمانی که از دلیل عدم فعالیت وکالتی از ایشان پرسیدم بیان فرمودند شوق من شماها هستی، دانشگاه برای من همه چیز است ...

و حال من دگر چه بگویم که گویا اصلاً با رفتنشان رونق از علم جزا برند و نقطه پایانی در دفتر اشتیاق تمام مردانشان گذاشتند.



استاد دکتر غلامحسین مسعود

شود تمام تصورات و امید و باور هایی که برایش بصورت حباب شیشه ای ساخته اید بر سرش آوار شود.

این اصول را رعایت کنید مطمئناً خواهید حتی اگر نتوانید کمکمی به او بکنید همین صداقت شما باعث می شود شما را به اطرافیان و دوستان و اشنایان معرفی کند.

بچه ها" هر زمان موکلی داشتید که شروع به بد گویی از هر یک از همکارانتان کرد با او هم نوا نشوید و اجازه هم ندهید که ادامه دهد. چرا که

مطمئناً خواهید چنین شخصی با شما هم همین گونه طی خواهد نمود و بیرون از دفتر برای شما هم بدگویی خواهد کرد.

بچه ها" هر زمان وارد حرفه وکالت شدید خواه نا خواه باید و نباید های روزمرتان را تغییر دهید. شئون وکالت از نوع انتخاب پوشش گرفته تا گویش و غیره مسائلی است که در گزینش شما توسط موکل موثر خواهد بود.

بچه ها" هیچ وقت و هیچ وقت و هیچ وقت همکار خود را تخریب نکنید حتی اگر کار بدی کرده باشد، حتی اگر

تخلف کرده باشد، حتی اگر در پرونده ای مقابل شما باشد هرگز به پای او

سنگ نزنید که خواه نخواهید یا نخواهید به سمت خودتان بر خواهد گشت.

بچه ها" ممکن است در مواقعی موکلی به شما مراجعه کند که یکی از همکارانتان سابقاً از او قبول وکالت نموده است،

به هیچ عنوان وارد جزئیات و مبادلات مالی فی مابین آنها نشوید به شما هیچ ربطی نخواهد داشت که همکار شما چه میزان حق الزحمه دریافت کرده است. خدایی ناکرده مبادا

جوری سخن بگویید که وهم بی ارزش بودن کار و اقدامات

یادشان بخیر، استاد مهربان و دوستداشتنی‌ای داشتم که همیشه در کلاس های درس ما دانشجو ها را "بچه ها" صدا می زدند.

در حاشیه تنفس میان کلاس جرم شناسی بودیم که یکی از دوستان که بسیار ژست و به قول هم دوره‌ای‌ها دیسیپلین وکالتی بالایی داشت از استاد پرسید:

جناب استاد در فرض اگر توانستیم روزی وکیل دادگستری شویم، چگونه موکل جذب کنیم؟

چه کسی به ما کار می دهد؟

از کجا مطلع خواهند شد؟

استاد از این سوال بسیار استقبال کردند و با شوق و حرارت فراوان در کلام که هر مخاطبی را مجذوب و مایل به گوش جان سپردن می نمود، از صندلی خود بلند شدند و اینگونه فرمودند:

بچه ها" ببینید دوستتون چه سوالات کشنکی پرسیدند و باز از ایشان خواستند تا سوالاتشان را تکرار کنند تا همه بشنوند.

پس از آن جناب استاد اینگونه فرمودند: من به همه شما اطمینان می دهم که (اولاً) اگر خوب درس بخوانید قطعاً می

توانید وکیل شوید و وکلای کارآمدی برای دستگاه قضا و البته خادم مردمتان باشید.

توصیه من به شما این است که از همان اولین موکلی که به دفترتان وارد می شود شروع کنید و با او صادق باشید. اگر واقعا

کاری از دستتان بر نمی آید به او بگویید. اگر ظرفیت قانونی برای مساعدت وجود ندارد با او در میان بگذارید و هیچ زمان و به هیچ

وجه به موکل امید واهی ندهید که در آخر، زمانی که رای صادر

نظریه مشورتی

چنانچه دادگاه تجدیدنظر رای دادگاه بدوی را به جهت عدم صلاحیت نقض و پرونده را به دادگاه بدوی واقع در استان دیگر ارسال کند و در پی اختلاف در صلاحیت این دادگاه، دیوان عالی کشور به صلاحیت همان دادگاه تجدیدنظر رای صادر کند، رای منقوض دادگاه بدوی احیاء نمی شود و رسیدگی به موضوع و اتخاذ تصمیم با همان دادگاه تجدیدنظر است.

تاریخ نظریه: ۱۴۰۰/۱۰/۱۵
شماره نظریه: ۷/۱۴۰۰/۷۸۶

پاسخ:

در فرض سؤال که حسب نظر دیوان عالی کشور دادگاه بدوی صادرکننده رای صالح به رسیدگی تشخیص داده شده و قرار عدم صلاحیت صادره از دادگاه تجدیدنظر مغایر با موازین قانونی تشخیص داده شده است؛ هر چند حل اختلاف در صلاحیت از سوی دیوان عالی کشور موجب احیای رای دادگاه بدوی که در تجدیدنظر نقض شده است نمی‌شود؛ با وجود این از آن‌جا که رسیدگی و صدور رای از دادگاه بدوی خارج از صلاحیت آن مرجع تشخیص داده نشده است موجهی برای ورود مجدد این دادگاه به پرونده وجود ندارد و دادگاه تجدیدنظر باید وفق مقررات رسیدگی و اتخاذ تصمیم کند.

مطابق بند «پ» ماده ۴۵۰ قانون آیین دادرسی کیفری مصوب ۱۳۹۲ هر گاه رای توسط دادگاهی که صلاحیت ذاتی یا محلی ندارد صادر شود، دادگاه تجدیدنظر استان رای را نقض و پرونده را به مرجع قضایی صالح ارسال و مراتب را به دادگاه صادرکننده رای اعلام می‌کند. که چنانچه دادگاه بدوی مانند دادگاه کیفری دو قم بدون در نظر گرفتن صلاحیت محلی رای صادر دادگاه تجدیدنظر استان آن را نقض و نزد مرجع صالح مانند محاکم کیفری دو استان تهران ارسال کند و مرجع اخیرالذکر نیز قرار عدم صلاحیت را نپذیرد و دیوان عالی کشور در مقام

استعلام:

مراجع دادرسی مالیاتی در قوانین و مقررات ایران

حسین مشهوری - کارشناس رسمی مرکز کارشناسان رسمی

حل اختلافات مالیاتی با توجه به این تغییرات اساسی پرداخته خواهد شد.

کلیات مراجع و هیأت های حل اختلاف مالیاتی:

مراجع حل اختلافات مالیاتی که در قوانین مالیاتی و سایر قوانین ذیربط، به منظور اجرای عدالت، اصل استقلال بی طرفی و رعایت حقوق شهروندی توسط قانون گذار محترم پیش بینی و مقرر شده است شامل موارد ذیل می باشد:

سال ۱۴۰۰ طی ماده ۵۰، ۱۱.۱.۱ اصلاحات اساسی و ساختاری در تشکیلات هیأت های حل اختلاف مالیاتی از نظر میزان استقلال، نحوه اداره و شرایط تشکیل جلسات، مسئولیت انشاء رای و... بعمل آورده و با توجه به اینکه در ارجاعات مختلف قوانین مالیاتی، در ارتباط با حل اختلاف مالیاتی اشارات گوناگونی گردیده است، لذا جهت گردآوری مراجع مختلف و متنوع حل اختلافات مالیاتی، این نوشتار تنظیم گردیده است، که در ادامه مقاله به همراه تشریح کلیات، ابعاد و تنوع مراجع هیأت های

با عنایت به افزایش مآخذ پایه‌های مالیاتی و همچنین گسترش تنوع وظایف مودیان مالیاتی از قبیل: ثبت نام در سامانه های مختلف مالیاتی، تسلیم اظهارنامه های متنوع مالیاتی، اعلام فهرست معاملات به صورت فصلی، تهیه صورت حسابهای الکترونیکی، استفاده از صندوق های مکانیزه فروش و سایر وظایف مقرر در یک دهه اخیر، که این شرایط موجب بروز اختلاف مودیان مالیاتی با مراجع تشخیص مالیاتی را فراهم آورده است و همچنین به جهت اینکه مجلس شورای اسلامی در خرداد ماه

ردیف	عنوان مرجع حل اختلاف مالیاتی	مأخذ قانونی	موضوع/جهت اعتراض	اشخاص واجد صلاحیت و اختیار برای طرح اعتراض
۱-	اداره امور مالیاتی	ماده ۲۳۸ ق.م.م و ماده ۴۸ ق.م.ا.ا	ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص	مودی یا وکیل تام الاختیار مودی
۲-	هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی	قسمت اخیر ماده ۲۳۸، تبصره ماده ۲۳۹، ماده ۲۴۰، ماده ۲۴۴، بند ۱۰ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر، ماده ۱۷۰، تبصره ماده ۱۸۷ ق.م.م و ماده ۲۵ ق.م.ا.ا	ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص و با عدم قبول نظر مسئول مالیاتی موضوع ماده ۲۳۸ ق.م.م	مودی یا وکیل تام الاختیار مودی
۳-	هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر	ماده ۲۴۷ و ماده ۲۴۴ ق.م.م و ماده ۲۵ ق.م.ا.ا	ظرف بیست روز از تاریخ ابلاغ رای هیأت بدوی	مأموران مالیاتی مربوط یا مودی یا وکیل تام الاختیار مودی
۴-	شورای عالی مالیاتی	ماده ۲۵۱ و بند ۴ ماده ۲۵۵ ق.م.م و ماده ۲۵ ق.م.ا.ا	ظرف دو ماه از تاریخ ابلاغ رای قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر	مودی یا دادستان انتظامی مالیاتی
چنانچه مودی در ظرف بیست روز از تاریخ ابلاغ رای هیأت بدوی حل اختلاف مالیاتی اعتراض خود را تسلیم ننموده باشد و در صورت باقی بودن اعتراض مودی، اعتراض مودی به شرح فوق در شورای عالی مالیاتی قابل طرح می باشد.				
۵-	هیأت حل اختلاف مالیاتی (موضوع هم عرض) ماده ۲۵۷ ق.م.م	ماده ۲۵۷ ق.م.م و ماده ۲۵ ق.م.ا.ا	در مواردی که رای (هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر) مورد شکایت، از طرف شعبه شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری نقض گردد.	شعبه شورای عالی مالیاتی
۶-	هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۱۶۱ ق.م.م	ماده ۱۶۱ ق.م.م و ماده ۲۵ ق.م.ا.ا	در مواردی که مالیات مودی هنوز قطعی نشده یا مراحل اجرایی آن طی نشده است و بیم تفریط مال یا اموال از طرف مودی به قصد فرار از پرداخت مالیات میزود اداره امور مالیاتی باید با ارائه دلایل کافی از هیأت حل اختلاف مالیاتی قرار تأمین مالیات را بخواهد و در صورتی که هیأت صدور قرار را لازم تشخیص دهد ضمن تعیین مبلغ، قرار مقتضی صادر خواهد کرد.	اداره امور مالیاتی
۷-	هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ ق.م.م	ماده ۲۱۶ ق.م.م و ماده ۲۵ ق.م.ا.ا	از زمان ابلاغ برگ اجرایی موضوع ماده ۲۱۰ ق.م.م	مودی یا وکیل تام الاختیار مودی
۸-	هیأت حل اختلاف مالیاتی (درخواست استرداد اضافه پرداختی)	موضوع ماده ۲۴۳ ق.م.م	ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ نظر اداره امور مالیاتی	مودی یا وکیل تام الاختیار مودی
۹-	هیأت حل اختلاف موضوع مطالبه مالیات از غیر مودی	تبصره ماده ۱۵۷ ق.م.م	در هر مرحله ای که باشد با رعایت دستورالعمل شماره: ۱۳۹۷/۰۸/۱۹/ص تاریخ: ۲۰۰۹/۹/۲۲	مودی یا وکیل تام الاختیار مودی
۱۰-	هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی	موضوع ماده ۲۵۸ ق.م.م	هرگاه در شعب شورای عالی مالیاتی نسبت به موارد مشابه رویه های مختلف اتخاذ شده باشد و همچنین در مواردی که نسبت به موارد مشابه آرای متفاوتی توسط هیأت های حل اختلاف مالیاتی صادر شده باشد.	حسب ارجاع وزیر امور اقتصاد و دارایی یا رئیس کل سازمان امور مالیاتی یا رئیس شورای عالی مالیاتی
۱۱-	هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر	موضوع ماده ۲۵۱ مکرر ق.م.م و ماده ۲۵ ق.م.ا.ا	در مورد مالیات های قطعی موضوع قانون مالیات های مستقیم و غیر مستقیم که در مرجع دیگری قابل طرح نباشد و به ادعای غیر عادلانه بودن مالیات، مستندا به مدارک و دلایل کافی از طرف مودی شکایت و تقاضای تجدید رسیدگی شود.	حسب ارجاع وزیر امور اقتصاد و دارایی
۱۲-	شعبه بدوی دیوان عدالت اداری	بند ۲ ماده ۱۰، تبصره ۲ ماده ۱۶ و ماده ۲۲ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری	برای اشخاص داخل کشور سه ماه و برای افراد مقیم خارج از کشور، شش ماه از تاریخ ابلاغ رای یا تصمیم قطعی مرجع مربوط مطابق قانون آیین دادرسی دادگاه های عمومی و انقلاب (در امور مدنی) است.	مودی یا وکیل یا قائم مقام و یا نماینده قانونی
۱۳-	شعبه تجدیدنظر دیوان عدالت اداری	ماده ۶۵ و ماده ۷۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری	مهلت تجدیدنظر خواهی برای اشخاص مقیم ایران بیست روز و برای اشخاص مقیم خارج از ایران دو ماه از تاریخ ابلاغ است.	درخواست یکی از طرفین یا وکیل یا قائم مقام و یا نماینده قانونی آنها و همچنین قاضی شعبه بدوی صادر کننده رای در دیوان
۱۴-	شعبه همعرض دیوان عدالت اداری	ماده ۷۵ و ۷۹ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری	در صورتی که حداقل یک قاضی از دو قاضی و با دو قاضی از سه قاضی صادر کننده رای در شعبه تجدیدنظر، بی به اشتباه شکلی یا ماهوی خود ببرند، مراتب را با ذکر دلیل به رئیس دیوان اعلام می دارند. رئیس دیوان پرونده را جهت رسیدگی و صدور رای به شعبه همعرض ارجاع می دهد.	رئیس قوه قضائیه یا رئیس دیوان و همچنین یک قاضی از دو قاضی و یا دو قاضی از سه قاضی صادر کننده رای در شعبه تجدیدنظر،
			ماده ۷۹- در صورتی که رئیس قوه قضائیه یا رئیس دیوان رای قطعی شعب دیوان را خلاف بین شرع یا قانون تشخیص دهند، رئیس دیوان فقط برای یکبار با ذکر دلیل پرونده را برای رسیدگی ماهوی و صدور رای به شعبه همعرض ارجاع می نماید. رای صادر شده قطعی است.	
			تبصره- چنانچه رای قطعی موضوع این ماده از شعبه بدوی صادر شده باشد، در این صورت پرونده برای صدور رای به شعبه تجدیدنظر ارجاع می گردد.	
۱۵-	هیأت عمومی دیوان	ماده ۸۰، ۸۴، ۸۶ و ۹۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری	تقاضای ابطال مصوبات خلاف قانون نیز در هیئت عمومی دیوان و با تقدیم درخواست صورت می گیرد.	رئیس قوه قضائیه یا رئیس دیوان
۱۶-	محاكم قضایی	با عنایت به بخشنامه شماره ۱۴۴/۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۶ ریاست محترم دادگستری تهران، طی آن توسط ایشان، تأکید بر عدم ورود محاکم قضایی به پرونده های مالیاتی در مقام رسیدگی، صدور قرار دستور موقت و... گردیده است.		با عنایت به بخشنامه شماره ۱۴۴/۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۶ ریاست محترم دادگستری تهران، طی آن توسط ایشان، تأکید بر عدم ورود محاکم قضایی به پرونده های مالیاتی در مقام رسیدگی، صدور قرار دستور موقت و... گردیده است.

www.Hesabdary.Com

@HesabdaryCom

در قسمت دوم این نوشتار، به تشریح کلی هر یک از مراجع و مراحل مذکور و نکات خاص و کاربردی در ارتباط با هر یک از مراجع فوق پرداخته خواهد شد.

او * - ق.م. ق.م. قانون مالیات های مستقیم - قانون مالیات ارزش افزوده (ق.م.ا.ا)