



بسمه تعالی
فلا تَبْغُوا الْهَوَىَٰ أَن تُعَدِّلُوا

دالنامه

۴۵-۲۹۵
شماره رجحیم



تاریخ: ۹۷/۲/۲۰

حیات تخصصی اقتصادی، مالی و اعتبارات
شماره: ۹۷/۲۹۷۰/۹۰۵-۱۰۰-۵۸

شماره پرونده: ۸۱۹/۹۶/ع

شاکی: شرکت سنگ آهن مرکزی ایران با نمایندگی آقای محمد جواد فسگری و آقای حسین محمد میرزایی
طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور
موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۵۱۰۷۵ مورخ ۸۸/۹/۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور

دلایل شاکی برای ابطال مقررده مورد شکایت:

شاکی به موجب دادخواستی ابطال بخشنامه شماره ۵۱۰۷۵ مورخ ۸۸/۹/۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است. ۱- بوسیله تبصره (۱) ماده ۲۲۷ قانون مالیات های مستقیم، مودی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند. بنابراین تبصره یاد شده صرفاً تکلیف پرداخت آن قسمت از مالیات مورد قبول را مشخص نموده و هیچگونه تغییری در بلائی بودن اعتراض مودی در صورت عدم پرداخت قائلود. لای این رو منظور از تبصره این است که مودی نمی تواند به کلی بدین اتم از آن قسمت که مورد قبول است و آن قسمت که مورد قبول نیست اعتراض نماید و فقط می تواند به آن قسمت از مالیاتی که مورد قبول او نمی باشد، اعتراض کند. ۲- در مورد پرداخت یا اعتبار ماده ۲۲۷ قانون مذکور مودی می تواند، بدین مالیاتی قطعی خود را انقبض نموده و ترتیب پرداخت را بدهد که خود به منزله پرداخت مالیات می باشد. ۳- بنا به ضوابط فوق، عدم پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات مورد قبول مانع از اعتراض مودی وفق ماده ۲۲۷ قانون مالیات های مستقیم نمی باشد و به منزله عدم قبول اعتراض مودی نیست و می تواند پرونده مالیاتی مربوطه در حیات حل اختلاف تجدید نظر مطرح و به اعتراضات مودی رسیدگی شود.

معالجه مدالعات طرف شکایت:

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور ضمن ارسال تصویر نامه های شماره ۲۲۲/۱۲۰۵۶/ص - ۹۶/۲/۲۰ دفتر فنی و حساسری مالیاتی و ۸۷۷۰/۲۰ - ۹۶/۲/۲۵ شورای عالی مالیاتی ا طی لایحه ای به شماره ۹۶/۲/۲۵ - ۹۶/۲/۲۰ اعلام داشته است که:

۱- از لحاظ و عدم مقدار تبصره (۱) ماده ۲۲۷ قانون مالیات های مستقیم (قانونی طی نامه واسعه مصوب ۸۸/۲/۲۱) چنین قضاوت می گردد که قبل از پرداخت مقدار مالیات مورد قبول مودی (که پرداخت آن هم در صورت اعتراض به عنوان تکلیف اولیه وی بر شمرده شده است) اجازه اعتراض و تجدید نظر عوایی به مودی داده نشده است و در واقع و طعی الامر حق تجدید نظر خواهی وی مرکول به زمانی شده است که ایجا مقدار مالیات مورد قبول مودی پرداخت گردیده باشد از این رو بخشنامه یاد شده مغایرتی با قانون نداشته و به منظور بیان نظر ملحق و ضیوه های اجرای قانون و جلوگیری از پرداخت های متفاوت ادوات امور مالیاتی از حکم تبصره مذکور تهیه و املاخ گردیده است و بند (۲) بخشنامه مورد شکایت حیا مقدار تبصره (۱) ماده یاد شده نسبت به مؤدیان مالیاتی را به صورت خلاف بیان کرده و موجبات ایجاد قاعده حقوقی را فراهم ساخته است.

۲- همچنین از مفهوم مخالف تبصره چنین استنباط می گردد که قبل از پرداخت مقدار مالیات مورد قبول مودی، حق اعتراض و تجدید نظر عوایی وی موضوعیت نداشته و سالبه به قضاء موطوع می گردد. ظفا شرط پرداخت مقدار مالیات مورد قبول مودی، حقه و رکن اساسی جهت برقراری و شناخته شدن حق اعتراض و تجدید نظر خواهی برای او مصوب می گردد.
درای حیات تخصصی اقتصادی، مالی و اعتبارات دیوان

با مذاقه در لوراق و محتوای پرونده بر مبنای ماده ۲۲۷ قانون مالیات های مستقیم آراء هیاتهای حل اختلاف مالیاتی بدوی قطعی و لازم الاجرا است، مگر این که طرف مدت بیست روز از تاریخ بلاج رای بر اساس ماده (۲۱۳) این قانون و تبصره های آن به مودی، از طرف ماسوران مالیاتی مربوط یا مؤدیان مورد اعتراض کتبی ظرف گیره که در این صورت پرونده جهت رسیدگی به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر احاله خواهد شد. دای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر قطعی و لازم الاجرا میباشد. و مطابق تبصره یک قانون مذکور تبصره ۱ - مودی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند. و طبق تبصره پنج قانون یاد شده تبصره ۵ - سازمان امور مالیاتی کشور اجازه دارد شکایات کتبی مؤدیان مالیاتی از آراء هیاتهای حل اختلاف مالیاتی صادر تا تاریخ تصویب این ماده که در موقت قانونی به مرجع مالیاتی ذیربط تسلیم شده است و یک بار به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به منظور رسیدگی و صدور رای مقتضی احاله نماید. و به موجب تبصره شش قانون فوق الذکر تبصره ۶ - در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آراء هیاتهای بدوی از طرف هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیاتهای تجدید نظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله مبادل یک مرتبه (۱) تفاوت مالیات موضوع رای مورد شکایت و مالیات ابرازی مودی در اظهار نامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تلقی میگردد که مودی مکلف به پرداخت آن خواهد بود. نظر به این که بدعای (۱) و (۲) بخشنامه مورد شکایت در اجرای قانون و تبیین حکم ملحق و ضیوه های اجرای آن بوده ناله خلاف قانون و عیروج از اختیار نبوده به استناد بند «ب» ماده ۸۲ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان محاللت داری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر و اعلام میگردد، دای صادره ظرف مدت بیست روز از مری ریاست فروغنه دیوان یا ده ظرف قضات مگر اظدر دیوان قابل اعتراض است.

دکتر زین العابدین تلوی

رئیس حیات تخصصی اقتصادی، مالی و اعتبارات
دیوان عدالت اداری

