

«فلا تهبوا كهبوا ان تلبوا»

شماره بختنامه: 140431390002308075
تاریخ تنظیم: 1404/09/11
شماره پرونده: 140331920001725301
شماره بایگشی شعبه: 0400001

هیأت تخصصی مالیاتی پانگی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

* شماره پرونده: 0400001/هت

* شاکی: آقای نیما غیاثوند

* طرف شکایت: وزارت امور اقتصادی و دارایی

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره 93081/230 مورخ 14/12/1403 صادره از سازمان امور مالیاتی کشور به استناد مغایرت صریح با بند "ت" تبصره 6 قانون بودجه 1403 و ماده 216 قانون مالیات های مستقیم

* شاکی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصادی و دارایی به خواسته ابطال بخشنامه شماره 93081/230 مورخ 14/12/1403 صادره از سازمان امور مالیاتی کشور به استناد مغایرت صریح با بند "ت" تبصره 6 قانون بودجه 1403 و ماده 216 قانون مالیات های مستقیم به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررده مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

در اجرای حکم بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1403 کل کشور و آغاز تولید اوراق قطعی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و با عنایت به نامه شماره 23347/235/ص مورخ 27/11/1402 دفتر حسابرسی سیستمی و ریسک و تمکین مالیاتی موضوع بهره برداری ادارات امور مالیاتی از فرم نحوه محاسبات تولید اظهار نامه برآوردی مالیات بر ارزش افزوده و نامه شماره 23594/235/ص مورخ 29/11/1403 دفتر یادشده درخصوص نحوه اعمال مقررات ماده (30) آیین نامه اجرایی ماده (219) قانون مالیات های مستقیم در ارتباط با اوراق قطعی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده؛ به قرار اطلاع، با توجه به اینکه نحوه اقدام ادارات کل درخصوص موضوعات مذکور به پیوست نامه های یادشده قرار داده است؛ به دلیل عدم اطلاع رسانی صحیح به ادارات امور مالیاتی ذیربط، متأسفانه منجر به نارضایتی و ایجاد سردرگمی برای مودیان محترم مالیاتی شده است که بعضاً برای دریافت بیشتر، این دسته از مودیان به صورت حضوری به دفاتر ستادی سازمان مراجعه می نمایند، لذا مقتضی است؛ متیران کل محترم نسبت به نظارت بر روند اجرای مفاد نامه های مذکور، اطلاع رسانی و راهنمایی صحیح مودیان محترم مالیاتی اهتمام و اقدامات لازم به عمل آورند.

* دلایل شاکی برای ابطال مقررده مورد شکایت :

مفاد بخشنامه مورد اعتراض مبتنی بر این است که ادارات کل مالیاتی با استناد نادرست به ماده 30 آیین نامه موضوع ماده 219 قانون مالیات مستقیم صلاحیت رسیدگی به اعتراضات را از مرجع بی طرف (هیأت تبصره يك ماده 216) سلب نموده و اصل بی طرفی را نقض کرده اند.

- این ماده صرفاً ناظر بر خطاهای فنی و ریاضی در محاسبه مالیات (نظیر اشتباه در جمع آوری ارقام، اعمال نادرست نرخ ها، یا محاسبات حسابداری) است.

- مثال: اگر مأمور مالیاتی به جای نرخ 10٪، نرخ 15٪ را اعمال کند، این يك «اشتباه محاسباتی» قابل اصلاح طبق ماده 30 ایننامه ماده 219 قانون مالیات مستقیم است.

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - پلوار شهید مخبري - تپش خیلان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

سرانجام: سازمان امور مالیاتی کشور
شماره بختنامه: 0400001/هت
تاریخ: 1404/09/11

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390002308075
تاریخ تنظیم : 1404/09/11
شماره پرونده : 140331920001725301
شماره پایگفتی شعبه : 0400001

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



- اعتراضات ماهوی شامل اختلاف نظر در تفسیر قوانین، ارزش گذاری دارایی ها، تشخیص هزینه های قابل قبول یا تخمین درآمد مشمول مالیات است.

- مثال: در خصوص بخشنامه مورد اعتراض صدور برگ مطالبه مالیات بر ارزش افزوده سنوات قبل با تخمین و بر آورد از جمله تراکنش های بانکی صورت گرفته است.

- ماده 30 آیین نامه ماده 219 قانون مالیات مستقیم صلاحیت اشتباهات فنی را به ادارات مالیاتی می دهد، در حالی که رسیدگی به اعتراضات ماهوی، مطابق بند "ت" تبصره 6 قانون بودجه 1403 و ماده 216 قانون مالیات های مستقیم، در صلاحیت انحصاری هیأت موضوع تبصره یک ماده 216 است.

- ادارات مالیاتی به عنوان مجری و ناظر بر وصول مالیات، نمی توانند به صورت بی طرف به اعتراضات مودیان رسیدگی کنند. این موضوع نقض اصل استقلال مرجع رسیدگی است.

- قانونگذار با تصویب ماده 216، هیأت های مستقل متشکل از قضات بازنشسته یا حقوقدان مطلع و نماینده سازمان امور مالیات کشور و نمایندگان مودیان را به عنوان مرجع رسیدگی تعیین کرده است. این ساختار تضمین کننده بی طرفی و تخصص گرایی است.

- ادارات مالیاتی با تفسیر موسع از ماده 30 آیین نامه ماده 219 قانون مالیات، اعتراضات ماهوی را تحت عنوان «اصلاح اشتباه» بررسی می کنند. این اقدام نقض صریح تبصره یک ماده 216 و بند "ت" قانون بودجه 1403 است.

بنا به مراتب یاد شده اولاً: ادارات مالیاتی حق ندارند با توسل به ماده 30 آیین نامه اجرایی ماده 219، صلاحیت هیأت ماده 216 را نقض کنند.

ثانیاً: تفکیک صلاحیت اصلاح اشتباهات فنی (ماده 30 آیین نامه) از رسیدگی به اعتراضات ماهوی (ماده 216) یک الزام قانونی است. لذا تقاضای ابطال بخشنامه از زمان تصویب مورد استدعاست.

*خلاصه مدافعات طرف شکایت:

به موجب بند (تبصره 6 قانون بودجه سال 1403 کل کشور) "...در صورت اعتراض این گونه مودیان به مالیات تعیین شده، پرونده قابل طرح در هیأت موضوع تبصره 1 ماده 216 قانون مالیات های مستقیم خواهد بود."

طبق مفاد بند 4-6 دستور العمل موضوع بند (ت) تبصره 6 قانون بودجه سال 1403 کل کشور که طی شماره 57427 مورخ 1403/03/30 به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده مقرر شده است: "در صورتی که پس از اعتراض مودی و حسب بررسی های به عمل آمده توسط اداره امور مالیاتی، محرز شود بخشی از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده نبوده و همچنین در خصوص اشتباه در محاسبه جرایم یا محاسبه قبوض پرداخت مالیات، اداره امور مالیاتی ذیربط در اجرای بند های 1 و 2 ماده 30 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 219 قانون مالیات های مستقیم نسبت به صدور برگ قطعی مالیات و عوارض اصلاحی اقدام می نماید."

بر اساس اصلاحیه قسمتی از آئین نامه به شماره 207075 مورخ 1402/10/24 و همچنین آئین نامه اصلاحی مشتمل بر

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - پلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَعْلَمُوا»

شماره دادنامه : 140431390002308075
تاریخ تنظیم : 1404/09/11
شماره پرونده : 140331920001725301
شماره بایگانی شعبه : 0400001

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

فصل اول و فصول سوم تا سیزدهم (ابلاغ شده طی شماره 38412/210/د مورخ 29/05/1403) عنوان تبصره ماده 30 به تبصره 1 تغییر یافته و تبصره های 2 و 3 به آن الحاق شده است. به موجب تبصره 2 الحاقی مورد بحث مقرر شده است: "در صورتی که در محاسبه مأخذ یا درآمد مشمول مالیات بیش برآوردی صورت گرفته باشد و مراتب با اعلام اداره کل امور مالیاتی یا دادیار مسئول دادستانی انتظامی مالیاتی اداره کل ذریبط به تأیید دادستان انتظامی مالیاتی برسد و این امر منجر به کاهش مالیات یا جرایم متعلقه شود، مطابق مقررات این ماده { صدور برگ قطعی اصلاحی } اقدام می شود."

به موجب بند 4-7 اصلاحیه دستورالعمل یاد شده به شماره 198026 مورخ 02/11/1403 مقرر شده است: "مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدیان نسبت به مالیات تعیین شده طبق اوراق قطعی صادره، هیات حل اختلاف مالیاتی خواهد بود"

بنابر مراتب فوق صدور برگ قطعی اصلاحی توسط ادارات امور مالیاتی، صرفاً محدود به موارد اشتباه محاسباتی نمی باشد و شامل بیش برآوردی نیز می گردد. به عنوان مثال لحاظ نمودن فعالیت های معاف مؤدی جزء مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و یا مطالبه مالیات بر ارزش افزوده بابت عرضه کالاها و ارائه خدماتی که طبق مقررات موضوعه، مشمول مالیات و عوارض نیستند، بالتبع منجر به بیش برآوردی در محاسبه مأخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می گردد.

در پاسخ به ادعای شاکی در دادخواست مطروحه مبنی بر نقض صلاحیت ماده 216 قانون مالیات های مستقیم و تفویض نادرست صلاحیت به ادارات امور مالیاتی جهت رسیدگی به اعتراضات ماهوی مؤدیان، شایان ذکر است چنانچه اعتراض مؤدیان موصوف نسبت به میزان مالیات تعیین شده باشد (نه عدم مشمولیت در نظام مالیات بر ارزش افزوده و یا مطالبه مالیات از فروش کالاها و خدمات معاف یا غیر مشمول و از این قبیل) مرجع رسیدگی به اعتراض همچنان هیاتهای حل اختلاف مالیاتی خواهد بود.

پرونده کلاسه 0400001 به خواسته ابطال بخشنامه شماره 93081/230-د مورخ 14/12/1403 معاون درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور در هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری مطرح شد و پس از بحث و بررسی، اکثریت اعضای حاضر مقرر منکور را قابل ابطال تشخیص نداده و رأی به رد شکایت به شرح زیر صادر می کنند:

رأی هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

قانونگذار براساس بند (ت) تبصره 6 قانون بودجه سال 1403 کل کشور مقرر نموده است: «به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) اجازه داده می شود مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده بابت هر یک از دوره های سنوات 1387 تا 1400 که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم ننموده و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند و مالیات آنها نیز برآورد نگردیده است را از طریق حسابرسی سامانه ای (سیستمی) براساس میزان فعالیت، اطلاعات موجود در سامانه های مالیاتی، سوابق مالیاتی پرونده عملکرد و با توجه به میزان اعتبارپذیری خرید

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تُظْهِرُوا الْفَوْیَ اَنْ تَغْلِبُوا»

شماره دادنامه : 140431390002308075
تاریخ تنظیم : 1404/09/11
شماره پرونده : 140331920001725301
شماره بایگانی شعبه : 0400001

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

کالا و خدمات فعالیت مؤدیان مذکور براساس دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف یک ماه از لازم الاجرا شدن این قانون به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، تعیین و اظهارنامه برآوردی تولید نماید. در صورت اعتراض اینگونه مؤدیان به مالیات تعیین شده، پرونده قابل طرح در هیات موضوع تبصره (1) ماده (216) قانون مالیاتهای مستقیم خواهد بود....» و در اجرای حکم قانونی فوق، دستورالعمل موضوع این بند در تاریخ 30/3/1403 توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی ابلاغ شده و در بند 4-6 دستورالعمل مزبور مقرر شده است: «در صورتی که پس از اعتراض مؤدی و حسب بررسیهای به عمل آمده توسط اداره امور مالیاتی محرز شود بخشی از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به فعالیت معاف مؤدی بوده و یا وفق مقررات موضوعه جزء مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نبوده و همچنین در خصوص اشتباه در محاسبه جرایم با محاسبه قیوض پرداخت مالیات، اداره امور مالیاتی ذیربط در اجرای بندهای (1) و (2) ماده (30) آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (219) قانون مالیاتهای مستقیم، نسبت به صدور برگ قطعی مالیات و عوارض اصلاحی اقدام می‌نماید» و براساس بند 4-7 دستورالعمل مذکور نیز مقرر شده است: «مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدیان نسبت به مالیات تعیین شده طبق اوراق قطعی صادره، هیاتهای حل اختلاف مالیاتی خواهد بود.» با توجه به مراتب فوق و با عنایت به اینکه در موازین حقوقی مذکور بر صلاحیت هیاتهای حل اختلاف مالیاتی در رابطه با اعتراض مؤدیان به میزان مالیات تعیین شده تأکید گردیده است، لذا بخشنامه شماره 93081/230 مورخ 14/12/1403 معاون درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور با توجه به مفاد مقررات مورد اشاره، متضمن محدود نمودن صلاحیت هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و خلاف قانون و خارج از حدود اختیار نیست و به استناد بند (ب) ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام می‌کند. این رأی مستند به ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 10/2/1402) در رسیدگی و تصمیمگیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل بوده و ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور توسط رئیس دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات دیوان عدالت اداری قابل اعتراض است.

ابوالفضل حسن زاده

نائب رئیس هیات تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشان: تهران - بزرگراه ستري - بلوار شهيد مخبري - نبش خيابان ايران زمين - ساختمان ديوان عدالت اداری