



«فَلَا تَطْغَوْا اَلْهٰوِي اَنْ تُغْلَوْا»

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری  
دادنامه

شماره دادنامه : 140231390002727506  
تاریخ تنظیم : 1402/10/19  
شماره پرونده : 140131920001612214  
شماره بایگشی شعبه : 0107328

دیوان عدالت اداری

تاریخ دادنامه: 1402/10/19

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای بهمن زیردست

طرف شکایت: وزارت امور اقتصادی و دارایی

موضوع شکایت و خواسته: ابطال عبارت «جرایم مربوطه قابل بخشودگی نمی باشد» از انتهای بند 8 ضوابط اجرایی موضوع بند (ب) تبصره 6 قانون بودجه سال 1399 کل کشور (ابلاغی به موجب نامه شماره 120251 مورخ 1399/8/7 وزیر امور اقتصادی و دارایی)

گردش کار: شاکی به موجب دادخواستی ابطال عبارت «جرایم مربوطه قابل بخشودگی نمی باشد» از انتهای بند 8 ضوابط اجرایی موضوع بند (ب) تبصره 6 قانون بودجه سال 1399 کل کشور (ابلاغی به موجب نامه شماره 120251 مورخ 1399/8/7 وزیر امور اقتصادی و دارایی) را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است که:

" وفق دادنامه شماره 140109970905811005 مورخ 1401/6/8 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، براساس بند (ب) تبصره 6 قانون بودجه سال 1400 کل کشور مصوب 1399/12/26 مقرر شده است که: «به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) اجازه داده می شود ظرف یک سال آن بخشی از پرونده های مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده دوره های سنوات 1387 تا 1397 که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند، براساس دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف یک ماه بعد از ابلاغ قانون تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، بدون رسیدگی، قطعی نماید» و آنچه در بند مذکور مورد حکم واقع شده قطعی اعلام کردن پرونده های مالیات بر ارزش افزوده بخشی از مؤدیان است که ضوابط آن در قالب دستورالعمل وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان امور مالیاتی کشور ظرف یک ماه پس از ابلاغ قانون تدوین و تصویب می شود و در نتیجه ضوابط اجرایی مذکور باید در راستای حکم قانون باشد و حکم قانون صرفاً در مورد امکان یا عدم امکان قطعی اعلام شدن پرونده های مؤدیان است که طبقاً اگر شرایط پرونده مالیاتی مؤدی با ضوابط تدوین شده منطبق بوده قطعی اعلام می شود و در غیر این صورت قطعی اعلام نمی شود و با توجه به اینکه براساس ماده 191 قانون مالیات های مستقیم مصوب سال 1366 که بر مبنای بند (الف) ماده 25 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/3/2 در خصوص مالیات بر ارزش افزوده نیز مجری اعلام شده مقرر گشته است که: «تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مؤدی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوشحسابی مؤدی به تشخیص و موافقت سازمان امور

تصویر برابر با اصل است.

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

«فلا شيء أظن أن نغفلوا»



دیوان عدالت اداری

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه

شماره دادنامه: 14023/390001727506

تاریخ تنظیم: 1402/10/19

شماره پرونده: 14013192000161214

شماره بایگانی شعبه: 0107328

مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می‌باشد.» بنابراین اتخاذ تصمیم درخصوص جرایم مالیاتی و قابل بخشودگی بودن یا نبودن آنها صرفاً در اختیار سازمان امور مالیاتی کشور است و این امر ارتباطی با بند (ب) تبصره 6 قانون بودجه سال 1400 کل کشور ندارد و در نتیجه عبارت «و جرایم مربوط قابل بخشودگی نمی‌باشد» از بند 10 ضوابط اجرایی موضوع بند (ب) تبصره 6 قانون بودجه سال 1400 کل کشور (موضوع بخشنامه شماره 63218 مورخ 23/4/1400 وزیر امور اقتصادی و دارایی) که براساس آن جرایم مربوط به بخشی از پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی غیرقابل بخشودگی اعلام شده، مغایر با بند (ب) تبصره 6 قانون بودجه سال 1400 کل کشور و ماده 191 قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال 1366 و خارج از حدود اختیار مرجع تصویب‌کننده این ضوابط است و مستند به بند 1 ماده 12 و مواد 13 و 88 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 از تاریخ تصویب ابطال می‌شود. لذا، با اتخاذ ملاک از رای مذکور و با توجه به ابطال از تاریخ تصویب در رای، درخواست ابطال از تاریخ تصویب عبارت «و جرایم مربوط قابل بخشودگی نمی‌باشد» را از انتهای بند 8 مقرر مورد شکایت، به دلیل مغایرت با رای یادشده و نیز بند (ب) تبصره 6 (قانون بودجه سال 1399 و ماده 191 قانون مالیات‌های مستقیم، که وفق ماده 33 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 درخصوص مالیات بر ارزش افزوده نیز مجری اعلام شده بود، همچنین خروج از حدود اختیارات قانونی دارم.

متن مقرر مورد شکایت به شرح زیر است:

"ضوابط اجرایی موضوع بند (ب) تبصره 6 قانون بودجه سال 1399 کل کشور (ابلاغی به موجب نامه شماره 120251 مورخ 1399/8/7 وزیر امور اقتصادی و دارایی)

8- آن دسته از پرونده‌های مؤیدان مالیات بر ارزش افزوده که وفق مقررات این حکم قطعی می‌شود، چنانچه به موجب اسناد و مدارک به دست آمده یا اطلاعات استخراج شده از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، کتمان بخشی از درآمد یا فعالیت ها از سوی فعالان اقتصادی مشمول این حکم احراز و اثبات شود، اجرای مفاد این دستورالعمل مانع از مطالبه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض قانونی و جرایم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات موضوعه، نخواهد بود و جرایم مربوطه قابل بخشودگی نمی‌باشد."

علی رغم ارسال و ابلاغ نسخه دوم درخواست و ضعافت آن برای طرف شکایت تا زمان رسیدگی به پرونده پاسخخی واصل نگردیده است.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1402/10/19 با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رای

تصویر برابر با اصل است.

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

«لَا تَهْزُوا كَيْدِي أَنْ تَغْلِبُوا»

شماره دانشنامه : 14023190002727506  
تاریخ تنظیم : 1402/10/19  
شماره پرونده : 140131920001612214  
شماره بایگانی شعبه : 0107328

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری  
دانشنامه



دیوان عدالت اداری

مبارت کرده است.

### رای هیأت عمومی

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری قبلاً به موجب دانشنامه‌های شماره 1005 مورخ 1401/6/8 و شماره 2180 مورخ 1402/7/8 به ترتیب عبارت مورد شکایت در این پرونده را درخصوص ضوابط اجزایی قوانین بودجه سال‌های 1400 و 1401 کل کشور با این استدلال که حکم قانون بودجه صرفاً در رابطه با تکوین ضوابط اجزایی چگونگی قطعی نمودن پرونده‌های در جریان مالیات بر ارزش افزوده است و حکمی راجع به چگونگی بخشودگی جرایم ندارد و به لحاظ اینکه در ماده 191 قانون مالیات‌های مستقیم و ماده 25 قانون مالیات بر ارزش افزوده اختیار بخشودگی جرایم در این موارد مربوط به سازمان امور مالیاتی است که دستگاه مسئول تشخیص مطالبه و وصول مالیات است و وزیر امور اقتصادی و دارایی، اختیاری جهت مقررگذاری در مورد بخشودگی جرایم مالیاتی ندارد، ابطال نموده است و لذا بر مبنای همین استدلال، عبارت "و جرایم مربوطه قابل بخشودگی نمی‌باشد" از انتهای بند 8 ضوابط اجزایی موضوع بند (ب) تبصره 6 قانون بودجه سال 1399 کل کشور (ابلاغی به موجب نامه شماره 120251 مورخ 1399/8/7 و مواد 12 و 13 و 88 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 و خارج از حدود اختیار است و مستند به بند 1 ماده 12 و 88 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 از تاریخ تصویب ابطال می‌شود. این رای بر اساس ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 1402/2/10) در رسیدگی و تصمیم‌گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است./

حکمتعلی مظفری

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

امضای صادرکننده

تصویر برابر با اصل است.  
نقشی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش‌هایان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری