



رای شماره ۷۸۱۹۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۹ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۰۵ مورخ ۱۴۰۱/۲/۵ ریاست سازمان امور مالیاتی کشور)

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: ه ت/ ۰۱۰۲۳۴۶ شماره پرونده سیلور: ه ت/ ۰۱۰۰۰۲۶

* شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۰۰۰۷۸۱۹۸ تاریخ: ۱۴۰۲/۱/۱۹

* شاکی: اتاق بازرگانی صنایع معادن و کشاورزی ایران با وکالت آقای ذبیح اله واحدی

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۰۵ مورخ ۱۴۰۱/۲/۵ ریاست امور مالیاتی کشور

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۰۵ مورخ ۱۴۰۱/۲/۵ ریاست امور مالیاتی کشور به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در شکایت به قرار زیر می باشد:

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۱/۰۵ مورخ ۱۴۰۱/۲/۵

در اجرای بند (ط) تبصره (۱۸) قانون بودجه سال ۱۴۰۱، ادارات امور مالیاتی موظفند در هنگام صدور تسویه حساب های مالیاتی مودیان دارای کارت بازرگانی (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی در بخش های دولتی، تعاونی و خصوصی)، اصل رسید (فیش) واریز سه در هزار درآمد مشمول مالیات قطعی، به حساب اتاق های بازرگانی و صنایع و معادن و کشاورزی ایران با اتاق تعاون ایران و مهوور به مهر تایید این اتاق ها را دریافت نمایند. در هر صورت عدم ارائه اصل رسید مذکور از سوی این مودیان، ماموران مالیاتی ذیربط مجاز به صدور تسویه حساب مالیاتی نمی باشد.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر در شکایت:

شاکی مدعی است مطابق تبصره ۱۸ قانون بودجه ۱۴۰۱ مآخذ وصول سه در هزار دارندگان کارت بازرگانی، درآمد مشمول مالیات بازرگانان میباشد. ولی در بخشنامه مورد شکایت، از اصطلاح (سه در هزار درآمد مشمول مالیات قطعی) استفاده شده است. طبیعتاً مقدار سه در هزار که از مالیات غیر قطعی گرفته میشود بالاتر از مبلغی است که از مالیات قطعی گرفته میشود. بدین معنا که درآمد مشمول مالیات قطعی، درآمدی است که ممکن است مشمول تخفیفات قانونی یا کسورات دیگر شود. درحالی که درآمد غیز قطعی، پیش از کسر کردن کسورات و تخفیفات قانونی است. لذا شاکی مدعی است این امر درآمدهای آنان را کم کرده است و مآخذ دریافت سه در هزار میباشد درآمد کلی مشمول مالیات باشد، نه درآمد قطعی مشمول مالیات

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۲۳۸۶۹ به طور خلاصه توضیح داده است که:

بر اساس قوانین و مقررات مالیاتی، مبلغ مالیات غیر قطعی قابلیت وصول نداشته و تعدیل یل رفع تعرض مبالغ تشخیصی مالیات در فرایند دادرسی مالیاتی امکانپذیر است. ضمن آنکه دادنامه ۵۳ مورخ ۱/۲/۸۷ هیأت عمومی نیز نظر این سازمان را تایید کرده است. لذا هدف از درج کلمه (قطعی) در این بخشنامه صرفاً تبیین نظر قانونگذار در این مورد بوده است.

* در خصوص ادعای مغایرت مصوبه با شرع، ادعای مغایرت با شرع نشده است.

با لحاظ عقیده حاضرین در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۷ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی راجع به پرونده کلاسه ه ت/ ۰۱۰۲۳۴۶ به شرح ذیل با استعانت از درگاه خداوند متعال اقدام به صدور رای می نماید:

رای هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

با عنایت به اینکه بخشنامه مورد شکایت به شماره ۵/۰۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۲/۵ صادره از سوی سازمان امور مالیاتی در راستای بند (ط) تبصره (۱۸) قانون بودجه سال (۱۴۰۱) کل کشور ، مشعر بر این است که ادارات مالیاتی در هنگام صدور تسویه حساب مؤدیان دارای کارت بازرگانی ، اصل فیش (رسید) واریز سه در هزار مشمول مالیات قطعی ، به حساب اتاق های بازرگانی و صنایع و معادن و کشاورزی ایران را دریافت نمایند و عمده ایراد به جهت درج کلمه " قطعی " در مصوبه می باشد و این در حالی است که سابقاً هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به موجب دادنامه شماره ۵۳ مورخ ۱۳۸۷/۲/۱ در حکم مشابه قانون ، بخشنامه سازمان امور مالیاتی که دلالتی بر غیر این داشت و مأخذ سه در هزار مذکور را قبل از قطعیت مالیات و قبل از کسر معافیت ها دانسته بود ، ابطال نموده بود ، فلذا با اتخاذ ملاک از رویه هیأت عمومی و مفاد دادنامه مورد اشاره و اینکه حکم مقنن در هر دو قانون مورد بحث مشابه بود و کسر سه در هزار از درآمد مشمول مالیات قطعی (درآمد ویژه و خالص) فی الواقع امری است که به نفع مؤدیان می باشد و ایضاً منطبق با عدالت و تفسیر اقرب به واقع از مفاد بند (ط) تبصره (۱۸) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ می باشد ، فلذا به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر می نماید . رای مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست ارزشمند دیوان یا ده نفر از قضات عالیقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری