



شماره بخشنامه : 140331390001272781

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۵/۳۱

موضوع	رای شماره ۱۴۰۳۱۳۹۰۰۰۱۲۷۲۷۸۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۳۱ هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری
بسمه تعالی	
هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی	
* شماره پرونده : ه ت / ۰۳۰۰۰۰۵ شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۳۱۳۹۰۰۰۱۲۷۲۷۸۱ تاریخ: ۱۴۰۳/۰۵/۳۱	
* شکای : آقای بهمن زبردست	
* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور	
* موضوع شکایت و خواسته : ابطال از زمان صدور بخشنامه شماره ۶۳۸۷۳/۲۳۰ د مورخ ۱۴۰۲/۹/۱۴	
* شکای دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقررره مورد شکایت به قرار زیر می باشد :	
بخشنامه شماره ۶۳۸۷۳/۲۳۰ د مورخ ۱۴۰۲/۹/۱۴ سازمان امور مالیاتی کشور	
مدیران کل محترم امور مالیاتی	
در اجرای مصوبات جلسه مورخ ۱۴۰۲/۸/۱ کارگروه بررسی وصولی های مالیاتی، به اطلاع می رساند که برای آن گروه از مودیان اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) که برای عملکرد سال ۱۴۰۱ مشمول مفاد تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم بوده اند و مالیات مقطوع محاسبه شده برای آن ها با توجه به اطلاعات موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان متبوع، تعیین و به اطلاع آنها رسانده شده بود، لیکن مودیان مذکور نسبت به تسلیم فرم موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم و یا تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۱ فعالیت شغلی خود به سازمان امور مالیاتی کشور، اقدام ننموده اند، به صورت مرحله ای برگ مالیات قطعی صادر و اوراق مذکور در کارتابل ابلاغ الکترونیکی مودیان ذی ربط قرار خواهد گرفت (مرحله اول صدور اوراق قطعی برای مودیان مذکور صورت پذیرفته است). در همین راستا، ضروری است، مراتب به نحو مقتضی به اطلاع همکاران محترم ذی ربط در ادارات کل امور مالیاتی رسانده شود تا با بهره برداری از اطلاعات منتج به تعیین مالیات مقطوع این دسته از مودیان که از طریق سامانه مدیریت اطلاعات ثبت نام، ورود به نمایش شناسنامه مودی، منوی وضعیت/ گزارش ها، جزییات تبصره ۱۰۰ عملکرد ۱۴۰۱ در دسترس مامورین مالیاتی ذیربط قرار گرفته است، نسبت به ارایه پاسخ به استعلام مودیان برای اطلاع از نحوه محاسبه مالیات و جزییات آن، اقدام نمایند.	
محمد تقی پاکدامن- معاون درآمدهای مالیاتی	
*دلائل شکای برای ابطال مقررره مورد شکایت :	
۱- تعیین مالیات به صورت مقطوع به معنی قطعیت مالیات نیست و پس از تعیین مالیات به صورت مقطوع و ابلاغ آن به مؤدی وفق مواد ۱۷۰، ۲۳۸، ۲۳۹ و ۲۴۴ قانون مالیاتهای مستقیم حق اعتراض مؤدی به هیات حل اختلاف مالیاتی محفوظ است.	
۲- آرای قبلی هیات عمومی دیوان عدالت اداری از جمله ۱۴۰۰۰۲۶۷ و ۱۴۰۰۰۲۷۳ مؤید این مطلب است که حق اعتراض	

مؤدی را نمی توان سلب نمود.

۳- مقررره مورد شکایت که حق طرح اعتراض مؤدی در هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۴۴ ق. م. م را سلب و مؤدیان را از این حق محروم که برخلاف ۲ رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری و مواد قانونی فوق الذکر است.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

پاسخی از طرف شکایت تا تاریخ تهیه گزارش ارسال نگردیده است.

پرونده کلاسه هـ ت/ ۰۳۰۰۰۰۵ در جلسه مورخ ۱۴۰۳/۵/۱۳ هیات تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با لحاظ عقیده اتفاقی حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به انشاء رای می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :

مفاد بخشنامه مورد شکایت به شماره ۶۳۸۷۳/۲۳۰/د مورخ ۱۴۰۲/۹/۱۴ سازمان امور مالیاتی در خصوص احکام متفرع بر تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیاتهای مستقیم و محاسبه مالیات قطعی مقطوع برای مؤدیانی است که حسب اطلاعیه و فراخوان سازمان امور مالیاتی در راستای اختیار و حکم مندرج در قانون مشمول نصاب مقررره در قوانین بودجه ای ناظر بر ماده مذکور می شوند و از آنجایی که مالیات موضوع این تبصره به صورت مقطوع تعیین می شود و این امر لزوماً به معنای مالیات قطعی نمی باشد چرا که از یک طرف اساس و اصل تبصره اختیار و مجوز سازمان امور مالیاتی می باشد و از سویی دیگر با عنایت به حکم ذیل تبصره مذکور، اجرای مفاد این ماده مانع از رسیدگی به اظهارنامه های تسلیمی و اعتراض مؤدیان نمی باشد و در مصوبه معترض عنه نیز به نوعی این احکام و نیز در اختیار قرار دادن نحوه ثبت نام و اشراف بر اطلاعات مدنظر جهت اجرای مفاد تبصره و پاسخ به استعلامات مودیان مورد بیان واقع شده است و مغایرتی با قوانین و مقررات احراز نمی شود به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری

