

موضع	رای شماره ۸۶۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری(موضوع شکایت و خواسته : ابطال فرازی از رای شماره ۳۵ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۹/۰۱ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی)
------	--

شماره پرونده : ه/ع ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ شماره دادنامه: ۱۴۰۱۰۹۷۰۹۰۶۰۱۰۸۶۵ تاریخ: ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ \*شکایت : سازمان امور مالیاتی \* موضوع شکایت و خواسته : ابطال فرازی از رای شماره ۳۵ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۹/۱ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی \*شکایت دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی به خواسته ابطال فرازی از رای شماره ۳۵ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۹/۱ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد : " با توجه به اینکه طبق مقررات تبصره مذکور در صورت عدم قطعیت مالیات ظرف یک سال از تاریخ اعتراض مؤدى، محاسبه و مطالبه جریمه موضوع ماده ۱۹۰ پس از یکسال مذکور از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات می باشد، بنابراین مراد قانونگذار در تبصره مذکور آخرين برگ مالیات قطعی ابلاغ شده به مؤدى است که با توجه به فرآیند قانونی (در اجرای مقررات مواد ۲۴۷، ۲۴۴، ۲۵۷، ۲۵۱، مکرر با رای دیوان عدالت اداری ) حسب مورد صادر و به مؤدى ابلاغ گردیده است. " \*دلایل شکایت برای ابطال مقرره مورد شکایت: با توجه به مفاد ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم، پرداخت مالیات عملکرد پس از سر رسید موجب تعلق جریمه ای معادل ۵/۲ درصد در ماه خواهد بود و وفق تبصره ۲ همین ماده چنانچه فاصله تاریخ وصول اعتراض مؤدى نسبت به برگ تشخیص تا تاریخ قطعیت مالیات از یک سال تجاوز نماید، جریمه ۵/۲ مذکور، نسبت به زمان پیش از یک سال از مؤدى قابل مطالبه نخواهد بود، مؤدى می تواند به شورای عالی مالیاتی یا دیوان هم شکایت نماید. شورای عالی مالیاتی در فراز مورد شکایت بیان نموده است که عدم قطعیت مالیات ظرف یک سال از تاریخ اعتراض مؤدى ، محاسبه و مطالبه جریمه موضوع ماده ۱۹۰ پس از یک سال مذکور از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات می باشد در حالی که باید می گفت، محاسبه و مطالبه جریمه موضوع ماده ۱۹۰ مذکور، حداکثر شامل یک سال می باشد در واقع معنا و مفهوم این بخش از نظر شورای عالی مالیاتی نامشخص است. ایراد دیگر رای شورای عالی مالیاتی این است که در ذیل آن بیان نموده است که مراد قانونگذار، آخرين برگ قطعی ابلاغ شده به مؤدى است که با توجه به فرآیندهای قانونی حسب مورد صادر و به مؤدى ابلاغ شده است ، در حالی که اگر سازمان به وظیفه قانونی اش عمل نموده و پیش از موعد یکساله ، برگ قطعی را صادر و ابلاغ نماید و مؤدى به آن اعتراض نماید و این فرآیند رسیدگی سالها طول بکشد و از یکی از مراجع فرجامی رای بر کاهش انکی مالیات بکیرد از مزایای تبصره ۲ ماده ۱۹۰ برخوردار شده و حداکثر مشمول یک سال جریمه ماده ۱۹۰ می شود. به فراز دوم (ابهام دوم) رای عالی مالیاتی که قبلًا هیأت تخصصی رای به عدم ابطال آن داده اعتراض ندارم و صرفاً از فراز نخست رای مورد شکایت در قالب بخشنامه سازمان ابلاغ شده است به جهت توسعه در حکم مقنن اعتراض و تقاضای ابطال دارم.\* خلاصه مدافعت طرف شکایت : تا لحظه تنظیم گزارش پاسخی واصل نشده است. با توجه به اظهارات عقیده همکاران محترم هیأت تخصصی در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۸ راجع به پرونده کلاسه ه/ع ۱۴۰۱/۳۷۰/۱ که با استماع اطهارات طرفین انجام شد، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به انشاء رای می نماید: رای هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری : در مقرره مورد شکایت یعنی رای شماره ۲۰۱-۳۵ مورخ ۱۳۹۶/۹/۱ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی که در قالب بخشنامه سازمان امور مالیاتی تنفيذ و ابلاغ شده است قید شده است که با لحاظ تبصره ۲ ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم و چنانچه ظرف یک سال از تاریخ اعتراض مؤدى، مالیات به قطعیت نرسد و فی الواقع رسیدگی به اعتراض به نتیجه نرسد، مراد مقنن از مطالبه ۵/۲ جریمه موضوع ماده مزبور، آخرين برگ قطعی مالیاتی است که پس از طی فرآیندهای قانونی و رسیدگی در هیأت های حل اختلاف مالیاتی و یا شورای عالی مالیاتی یا دیوان عدالت اداری (رسیدگی فرجامی و نهایی) صادر شده باشد و تعلق جریمه ۵/۲ درصد به ازای هر ماه پس از صدور برگ قطعی ای که چنین خصوصیتی را داشته باشد، امکان پذیر خواهد بود و در واقع شورای عالی مالیاتی در راستای اجرای قانون به نفع مؤديان که اجرای صحیح قانون می باشد بیان نموده در فرآیند اطاله رسیدگی و عدم اتخاذ رسیدگی اعتراض در ظرف یک سال، مؤديان نقشی نداشته و مراجع حل اختلاف و رسیدگی فرجامی می بايست ظرف مدت پرونده را تعیین تکلیف نمایند و چنانچه در مهلت اقدام ننماید، تکلیف جریمه متوجه مؤديان نمی باشد و پس از این رسیدگی و صدور برگ قطعی قانونی مبتنی بر این رسیدگی فرجامی، حکم تبصره و مطالبه ۵/۲ درصد جریمه در صورت عدم پرداخت مالیات، اجرایی می شود و در اثناء رسیدگی فرجامی جریمه ۵/۲ درصد تعلق نمی گیرد که این برداشت منطبق با مقررات بوده و موجبی جهت ابطال آن وجود ندارد به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون تشکیلات و آئین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مزبور ظرف بیست رو پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد. محمد علی برومند زاده‌ریس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب