

رای شماره ۱۴۶۱۲۰۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری ( موضوع شکایت و خواسته : ابطال بند ۴۲ دستورالعمل دادرسی به شماره ۱۱۷۳۰۰ ۱۳۸۷ سازمان امور مالیاتی - وزارت امور اقتصادی و دارایی )	موضوع
---	-------

بسمه تعالیٰ هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی \* شماره پرونده : هـ / ت / ۲۰۰۰۵۱ . شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ تاریخ: ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ \* شاکی : آقای نیما غیاثوند\* طرف شکایت : وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور\* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بند ۴۲ دستورالعمل دادرسی به شماره ۱۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ \*

دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بند ۴۲ دستورالعمل دادرسی به شماره ۱۱۷۳۰۰ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ مورخ به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد : بند ۴۲- مطالبه مالیات از غیرمودیپس از صدور و ابلاغ برگ تشخیص مالیات چنانچه برابر ادعای مؤدیان مالیاتی، مطالبه مالیات از غیرمودی صورت گرفته باشد با تسليم اعتراض مؤدی، در صورتی که امکان رسیدگی تشخیص و مطالبه مالیات از مؤدی واقعی با رعایت مواد ۱۰۶ و ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم وجود داشته باشد موضوع توسط ریس امور مالیاتی مربوطه در مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ قانون مذکور رسیدگی و حل و فصل قرار می گیرد در غیر اینصورت با ارجاع پرونده از سوی ریس امور مالیاتی مربوطه در اجرای تبصره ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم پرونده در هیات حل اختلاف مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد.\* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت : طبق تبصره ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم در مواردی که مالیات به هر علت از غیرمودی مطالبه شده باشد پس از تأیید مراتب از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی مطالبه مالیات از غیرمودی در هر مرحله که باشد کان لم یکن تلقی می گردد و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده طرف مدت یک سال از تاریخ صدور مذکور رای هیات مذکور مالیات متعلق را از مؤدی واقعی وصول نماید و گرنه مشمول مرور زمان خواهد بود بنابراین طبق مستند فوق هیچگونه ترتیبی جهت رسیدگی به پرونده امر در مرحله ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم یعنی توافق با ریس امور مالیاتی مربوطه در قانون پیش بینی نگردیده است بنا به مراتب بند ۴۲ دستورالعمل دادرسی مالیاتی مغایر تبصره ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و تجاوز از حدود قانونگذاری محسوب می گردد و ابطال آن مورد تقاضا می باشد.\* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۰۶۸/۰۲۱۲ مصوّر ۱۴۰۲/۱۲/۰۰ به طور خلاصه توضیح داده است که : همانگونه که در متن بند ۴۲ دستورالعمل دادرسی مالیاتی نیز بیان شده است، رسیدگی ریس امور مالیاتی مربوطه در مهلت مقرر در ماده ۲۳۸ قانون مالیات های مستقیم با هدف پیشگیری از اطالة دادرسی مالیاتی صرفاً در ارتباط با پرونده هایی است که امکان رسیدگی، تشخیص و مطالبه مالیات از مؤدی موقوعی با رعایت مواد ۱۰۶ و ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم وجود داشته باشد، بنابراین رسیدگی با رعایت مقررات و مواعید بیان شده در مواد مذکور صورت می گیرد و ادعای شاکی در خصوص عدم رعایت مواعید مرور زمان مالیاتی کاملاً بی اساس می باشد. در ارتباط با سایر پرونده ها مطابق تصریه ماده ۱۰۷ قانون مذکور مطالبه مالیات از غیر مؤدی در هر مرحله که باشد بعد از تأیید هیأت حل اختلاف مالیاتی کان لم یکن تلقی شده و در این صورت اداره امور مالیاتی مکلف است بدون رعایت مرور زمان موضوع این ماده طرف یک سال از تاریخ صدور رای هیأت مذکور، مالیات متعلق را از مؤدی واقعی مطالبه نماید. پرونده کلاسه هـ / ۲۰۰۰۵۱ در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۸ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد تبادل نظر واقع که با لحاظ عقیده حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به صدور رای می نماید: رای هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری : با عنایت به اینکه شاکی نسبت به ابطال بند ۲۴ دستورالعمل دادرسی مالیاتی به شماره ۱۱۷۳۰۰ ۱۳۸۷/۱۱/۱۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ در خصوص فرایند مطالبه مالیات از غیر مؤدی، اقدام به طرح شکایت نموده است و مقرره معتبر نه بیان می دارد که چنانچه مطالبه از غیر مؤدی صورت پذیرفته باشد و در عین حال امکان مطالبه از مؤدی واقعی با رعایت مواد ۱۰۶ و ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم وجود داشته باشد موضوع توسط ریس امور مالیاتی با رعایت مهلت مندرج در ماده ۲۳۸ ق. م. م. مورد حل و فصل واقع و الا پرونده در اجرای تبصره ماده ۱۰۷ قانون به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارسال می شود و سابقاً در مصوبه مشابه، هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در بحث شمول مرور زمان یک ساله و طی دادنامه شماره ۴۴۰۸۰۶۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۲، اقدام به تأیید این شیوه از فرایند دادرسی مالیاتی را نموده است فلذا با تبعیت از دادنامه باد شده و به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مذکور طرف بیست روز از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم 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