

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

هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی * شماره پرونده : هـ / ت / ۱۰۲۳۴۶ شماره دادنامه سیلور: هـ / ت / ۱۰۲۳۴۶ * شماره دادنامه سیلور: ۷۸۱۹۸ تاریخ: ۱۴۰۲/۱۹/۰۵ شاکی : اتاق بازارگانی صنایع معادن و کشاورزی ایران با وکالت آقای ذبیح الله 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 مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد: بخشنامه 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 بازارگانی (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی در بخش‌های دولتی، تعاونی و خصوصی)، اصل رسید (فیش) واریز سه در هزار درآمد مشمول مالیات قطعی، به حساب اتاق‌های بازارگانی و صنایع و معادن و کشاورزی ایران با اتاق تعاون ایران و ممهور به مهر تایید این اتاق‌ها را دریافت نمایند. در هر در صورت عدم رسید مذکور از سوی این مودیان، ماموران مالیاتی ذیریط محاب به صدور تسویه حساب مالیاتی نمی باشد.* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت: شاکی مدعی است مطابق تبصره ۱۸ قانون بودجه ۱۴۰۱ مأخذ وصول سه در هزار دارندگان کارت بازارگانی، درآمد مشمول مالیات بازارگانان میباشد. ولی در بخشنامه مورد شکایت، از اصطلاح (سه در هزار درآمد مشمول مالیات قطعی) استفاده شده است. طبیعتاً مقدار سه در هزاری 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 غیر قطعی، پیش از کسر کردن کسورات و تخفیفات قانونی است.لذا شاکی مدعی است این امر درآمدهای آنان را کم کرده است و مأخذ دریافت سه در هزار میباشد. درآمد کلی مشمول مالیات باشد ، نه درآمد قطعی مشمول مالیات* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل حقوقی و فرادرادهای 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 تعديل 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 هـ / ۱۰۲۳۴۶ به شرح ذیل با استعانت از درگاه خداوند متعال اقدام به صدور رای می نماید: رأي هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری عنایت به اینکه بخشنامه مورد شکایت به شماره ۱۴۰۱/۲/۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۵ میباشد که ادارات 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 مودیان دارای کارت بازارگانی ، اصل فیش (رسید) واریز سه در هزار مشمول مالیات قطعی ، به حساب اتاق های بازارگانی و صنایع و معادن و کشاورزی ایران را دریافت نمایند و عده ایجاد 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 آشاره و اینکه حکم مقتن 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 مودیان 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 آینین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر می نماید . رای مزبور طرف 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 زاده‌ریس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

