

موضع رای شماره ۱۴۴۳ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۸ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

هیات تخصصی مالیاتی، بانکی شماره پرونده : هـ ع ۹۸۰۳۶۶۴ شماره دادنامه: ۱۱۴۴۳: ۹۹۰۹۷۰۰۶۱۰۱۴۴۳ تاریخ: ۲۸/۱۱/۹۹ شاکی : بهمن زبردست طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور موضوع شکایت و خواسته: ابطال یک عبارت از بند ۲ بخشنامه ۱۲۳۱۹/۲۰۰ اص سازمان امور مالیاتی کشور مورخ ۰۷/۰۷/۱۳۹۲ شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال یک عبارت از بند ۲ بخشنامه ۱۲۳۱۹/۲۰۰ اص سازمان امور مالیاتی کشور مورخ ۰۷/۰۷/۱۳۹۲ به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد :- بند ۲ بخشنامه ۱۲۳۱۹/۲۰۰ اص سازمان امور مالیاتی کشور مورخ ۰۷/۰۷/۱۳۹۲... ۲- چنانچه مودی پس از انقضای مهلت تسلیم اطهارنامه نسبت به تسلیم اطهارنامه اصلاحی در مهلت مقرر قانونی اقدام نموده باشد، در صورتی که مغایرت ارقام اطهارنامه اصلاحی مذکور در مقایسه با آخرین اطهارنامه تسلیمی در مهلت مقرر، ناشی از نتیجه ثبت سند حسابداری اصلاحی یا رویداد مالی پس از تسلیم اطهارنامه اصلی در دفاتر قانونی مودی نباشد، به عنوان اطهارنامه اصلاحی موضوع تبصره ماده ۲۲۶ قانون مذکور قابل قبول خواهد بود.»
دلالیل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت: ۱- عبارت «...به نحوی از انجاء در اطهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباہی شده باشد.» تصریح شده در ماده ۲۲۶ قانون مالیات های مستقیم ناظر بر این موضوع است که مودی در هنگام اشتباہ در محاسبه حساب سود زیان در مهلت قانونی مقرر در ماده فوق الذکر و با شرایط مذکور در این ماده می تواند اقدام به اصلاح اطهارنامه خوبیش کند و بدیهی است اصلاح این اشتباہ مستلزم «ثبت سند حسابداری اصلاحی» می باشد . محدود کردن شرایط بهره مندی از ماده ۲۲۶ قانون مالیات های مستقیم، در بند (۲) بخشنامه مورد شکایت با «پذیرش اطهارنامه اصلاحی مشروط به عدم ثبت سند حسابداری اصلاحی» مغایر با ماده ۲۲۶ پیش گفته و تضییق دایره قانون و خارج از حدود اختیارات مرجع تصویب می باشد. در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۲۱۰۴۱/۲۱۲ اعلام نموده است: «ماهیت اطهارنامه اصلاحی و اصلاحات قابل پذیرش در اطهارنامه وقوع مقررات مندرج در تبصره ماده ۲۲۶ قانون مالیات های مستقیم، توسط قانونگذار بیان گردیده است که انجام این اصلاحات صرفاً ناظر بر موارد «اشتباه در محاسبه در اطهارنامه مالیاتی»، «اشتباه در محاسبه در ترازنامه» و «اشتباه در محاسبه در سود و زیان تسلیمی» با رعایت موعود مقرر قانونی می باشد. از طرفی با لحاظ روال جاری و اصول مربوط به حسابداری؛ چنانچه سند حسابداری مربوط به بنگاه فعلیت اقتصادی مؤدی، اصلاح گردد؛ می باشد در دفاتر قانونی مؤدی نیز ثبت گردد و بدیهی است که با عنایت به احصاء موارد قابل پذیرش اطهارنامه اصلاحی در تبصره ماده (۲۲۶) قانون مالیات های مستقیم، چنانچه «اصلاح ثبت سند حسابداری» در دفاتر قانونی مؤذیان مالیاتی نیز به عنوان یکی از مصادیق اصلاحات قابل پذیرش در اطهارنامه مالیاتی، مدنظر قانونگذار می بود، می باشد. از طرفی با لحاظ روال محاسبه ارقام ناشی از تبصره یادشده، در مقام بیان اصلاحات قابل پذیرش در اطهارنامه مالیاتی بوده است، به مورد لیکن با این که قانونگذار در تبصره یادشده، در تبصره ماده ۲۲۶ مالیات های مستقیم مصوب ۱۱/۰۸/۱۳۸۰، «به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انجاء در اطهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباہی شده باشد، با ارایه مدارک لازم طرفیت گزارش : با مدافه در اوراق و محتوای پرونده، به موجب تبصره ماده (۲۲۶) مالیات های مستقیم مصوب ۱۱/۰۸/۱۳۸۰، «به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انجاء در اطهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباہی شده باشد.» نظر به این که مقررات مورد شکایت در تبیین حکم مقتن و شیوه های اجرایی آن بوده لذا خلاف قانون و خارج از اختیار نمی باشد. تهیه کننده گزارش : دکتر زین العابدین تقویرای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداریها مدافه داده می شود در پرونده، به موجب تبصره ماده (۲۲۶) مالیات های مستقیم مصوب ۱۱/۰۸/۱۳۸۰، «به مودیان مالیاتی اجازه داده می شود در صورتی که به نحوی از انجاء در اطهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباہی شده باشد، با ارایه مدارک لازم طرفیت گزارش : دکتر زین العابدین تقویرای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداریها مدافه داده می شود در صورتی که به نحوی از انجاء در اطهارنامه یا ترازنامه یا حساب سود و زیان تسلیمی از نظر محاسبه اشتباہی شده باشد.» نظر به این که مقررات مورد شکایت در تبیین حکم مقتن و شیوه های اجرایی آن بوده لذا خلاف قانون و خارج از اختیار نمی باشد.» نظر به این که مقررات مورد شکایت در تبیین حکم مقتن و شیوه های اجرایی آن بوده لذا خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، به استناد بند «ب» ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آینین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲، رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند. رای صادره طرف مدت بیست روز از تاریخ صدور، از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است. دکتر زین العابدین تقوی - ریس هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب