

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۰۰۲۴۹۱	شماره دادنامه:	۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۱۲۹۹
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۰/۱۱/۱۹
شاکس:	آرمین علیزاده	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	سازمان امور مالیاتی کشور	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیات سالانه املاک (۰۸۰۱۰۳)		
مصوبه ها:	بند ۱۴ بخشنامه شماره ۵۱۷/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۷/۶ سازمان امور مالیاتی ۵۱۷ - ۱۴۰۰ - ۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۴۰۰/۰۷/۰۶ بند ۱۴		

پیام رای:

ابطال بند ۴ بخشنامه شماره ۵۱۷/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۶/۷/۱۴۰۰ با موضوع در صورت عدم پرداخت مالیات، مالیات متعلق به همراه جریمه موضوع ماده ۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم در اجرای مقررات قانون مالیاتهای مستقیم از جمله فصل وصول مالیات یا در زمان تنظیم سند انتقال قطعی- هر کدام مقدم می باشد قابل وصول خواهد بود.

متن دادنامه:

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه ع 0002491

* شاکس : آقای آرمین علیزاده

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بند 4 بخشنامه شماره 200,1400,517 مورخ 1400,7,6

* شاکس دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بند 4 بخشنامه شماره 200,1400,517 مورخ 1400,7,6 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر در شکایت به قرار زیر می باشد :

دستورالعمل نحوه محاسبه مالیات واحدهای مسکونی خالی در اجرای حکم ماده 54 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی به موجب قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1399,9,5

1- ...

2- ...

14- در صورت عدم پرداخت مالیات، مالیات متعلق به همراه جریمه موضوع ماده 19 قانون مالیاتهای مستقیم در اجرای مقررات قانون مالیاتهای مستقیم از جمله فصل وصول مالیات یا در زمان تنظیم سند انتقال قطعی- هر کدام مقدم می باشد قابل وصول خواهد بود.

*دلایل شاکس برای ابطال مقرر در شکایت :

1- در ماده 190 قانون مالیاتهای مستقیم اشاره به این دارد که جریمه مذکور به مالیات عملکرد مترتب است اما علیرغم این تصریح در دستورالعمل فوق علاوه بر اینکه مشمولان این ماده باید جریمه مربوطه را پرداخت کنند باید جریمه موضوع ماده 190 را نیز پرداخت نمایند.

2- اعمال جریمه فوق به مشمولان موضوع این ماده قبلاً در رأی هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مورد تصویب واقع شده بود که به موجب رأی هیات عمومی دیوان عدالت اداری به شماره 140009970905810724 مورخ 1400,3,18 ابطال گردیده است که به موجب بخشنامه شماره 210,1400,48 مورخ 1400,6,28 توسط سازمان امور مالیاتی ابلاغ گردیده است.

3- مالیات بر خانه های خالی خود نوعی جریمه و اعمال مجازات بر اشخاص جهت حمایت از مستأجرین می باشد اعمال جریمه ای فراتر از موارد مصوب در ماده 54 مکرر بر مشمولان عملی خلاف قانون است.

4- منشأ مطالبه این مالیات فارغ از کسب درآمد و صرفاً بر اساس خالی بودن خانه یا شناسایی به عنوان خانه خالی است لذا شمول جریمه ماده 190 که معطوف به درآمد عملکرد می باشد در فقدان عملکرد و درآمد مطابق با مقررات قانونی نمی باشد.

* در پاسخ به شکایت مذکور ، معاونت حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره 212,9684 ص مورخ 1400,9,6 به طور خلاصه توضیح داده است که :

دستورالعمل موضوع شکایت در اجرای مقررات ماده 54 مکرر اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1399,9,5 مجلس شورای اسلامی صادر شده و بند 14 آن دستورالعمل که مورد شکایت شاکس است در راستای اعمال و اجرای تبصره 1 ماده موصوف وضع گردیده است لذا هیچگونه مغایرتی با مفاد قانون مالیاتهای مستقیم به ویژه تبصره ماده 54 مکرر و ماده 190 آن قانون و نیز دادنامه شماره 140009970905810725 مورخ 1400,3,18 ندارد.

رأی هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

هر چند طبق مفاد ماده 190 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 با اصلاحات بعدی و از جمله اصلاح سال 1394 آن ، تشویق ها و جرایم مندرج در آن دایرمدار مالیات بر درآمد و عملکرد می باشد و در رأی سابق صادره از هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و دادنامه شماره 10724 مورخه 1400,3,18 تسری اعمال جریمه ماده 190 قانون در خصوص مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و مالیات حق واگذاری منتفی اعلام شده است ، لیکن باید توجه داشت که این برداشت اولیه از ماده 190 قانون بوده و چنانچه به موجب قانون خاصی ، نسبت به اعمال و تسری جریمه موضوع این قانون و یا حتی مشوق های مندرج در آن ، ضابطه انگاری شود ، راجع به همان مورد نیز جاری خواهد بود و از آنجایی که مقنن در تبصره 1 ماده 54 مکرر اصلاحی سال 1399 از قانون مالیاتهای مستقیم به صراحت بیان نموده است " ... در صورت عدم پرداخت ، مالیات متعلقه به موجب برگ مطالبه از اشخاص ، مطالبه و وصول می شود. جریمه موضوع ماده (190) این قانون ، برای پرداخت های پس از مرداد ماه هر سال اعمال می شود ... " و حکم مندرج در مصوبه مورد شکایت یعنی بند 14 دستورالعمل شماره 200,1400,517 مورخه 1400,7,6 سازمان امور مالیاتی مبنی بر وصول جریمه موضوع ماده 190 قانون مالیاتهای مستقیم طبق مقررات قانونی از جمله فصل وصول مالیات که فصل اول از باب سوم می باشد و ماده 54 مکرر ق.م.م نیز در آن واقع است ، مشعر بر همان تشریفات مندرج در تبصره 1 ماده 54 مکرر ق.م.م است ، در راستای تبیین حکم مقنن بوده مغایرتی با قانون نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی صادره ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

دکتر محمد علی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری

دیوان عدالت اداری - تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری - تلفن: داخلی (۷۵۳۵) - ۰۲۱ - ۵۱۲۰۰

DrNilooFarYoosefi.com