

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۹۹۰۲۱۰۰	شماره دادنامه:	۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۰۸۴
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۰/۰۲/۱۹
شاکی:	بهمن زبردست	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	سازمان امور مالیاتی کشور	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیاتی (۵۸)		
مصوبه ها:	۴۹ - ۹۹ - ۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۹/۰۵/۱۳ بند ۲ مصوبات چهل و هشتمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی ۴۸ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۹/۰۲/۲۳ بند/ماده بند ۲		

پیام رای:

عبارت « و نیز علی الحساب پرداختی واردات کالا موضوع بخشنامه شماره ۵۱۶۰۹۵۰۲۰۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۵ » از قسمت پایانی بخشنامه شماره ۲۰۰۰۹۹۰۴۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۵/۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص وصول مالیات ابطال نشد .

متن دادنامه:

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه ع 9902100

* شاکی : بهمن زبردست

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال عبارت « و نیز علی الحساب پرداختی واردات کالا موضوع بخشنامه شماره 516,95,200 مورخ 1395,06,15 » از قسمت پایانی بخشنامه شماره 200,99,49 مورخ 1399,05,13 سازمان امور مالیاتی کشور

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور، به خواسته ابطال عبارت « و نیز علی الحساب پرداختی واردات کالا موضوع بخشنامه شماره 516,95,200 مورخ 1395,06,15 » از قسمت پایانی بخشنامه شماره 200,99,49 مورخ 1399,05,13 سازمان امور مالیاتی کشور، به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده است که به هیات عمومی ارجاع شده است. متن مقررات مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

- بخشنامه شماره 200,99,49 مورخ 1399,05,13 سازمان امور مالیاتی کشور

« حکم بند (2) مصوبات چهل و هشتمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مورخ 13,02,1399 که به تأیید مقام معظم رهبری (مدظله العالی) رسیده است و بر اساس آن مقرر گردید:

"به منظور حمایت از مودیان خوش حساب و وصول به موقع مالیات و در جهت اجرای صدر ماده 190 قانون مالیات های مستقیم، به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می شود در صورتی که مودیان مالیاتی در سال 1399 مالیات عملکرد سال 1398 و 1399 خود را به صورت علی الحساب قبل از سررسید مقرر در قانون مالیات های مستقیم پرداخت نمایند، پرداخت های مذکور مشمول جایزه اضافی معادل نیم درصد از مبلغ هر پرداخت در هر ماه تا سررسید مقرر (علاوه بر یک درصد مصرح در قانون) شود و از بدهی مالیات قطعی شده مودیان قابل کسر خواهد بود." جهت اجرا ابلاغ می شود.

در اجرای حکم مذکور، چنانچه هر یک از مودیان نسبت به پرداخت علی الحساب مالیات عملکرد سال های 1398 و 1399 خود قبل از سررسید پرداخت مقرر در قانون مالیات های مستقیم اقدام نمایند، علاوه بر تعلق جایزه یک درصد (1%) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر، مشمول نیم درصد (5,0%) جایزه اضافی نسبت به مبلغ علی الحساب پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهند بود.

این حکم شامل علی الحساب پرداختی در اجرای مقررات قانونی از جمله تبصره (9) ماده 53، تبصره (1) ماده 77، ماده 103، ماده 107 قانون مالیات های مستقیم، بند (ح) تبصره (6) قانون بودجه سال 1399 کل کشور و نیز علی الحساب پرداختی واردات کالا موضوع بخشنامه شماره 516,95,200 مورخ 15,6,1395 نخواهد بود.

امید علی پارسا- رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور»

* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

1- در علی الحساب مالیات واردات کالا، مودی در زمان کسر مالیات، مودی هنوز درآمده حاصل نکرده و کسب درآمد آتی از فروش آن کالاها محتمل و غیر قطعی می باشد از این جهت دریافت علی الحساب دریافتی منطبق بر قانون نمی باشد.

2- در مورد علی الحساب مالیات واردات کالا، موعدی توسط مقنن برای پرداخت علی الحساب تعیین نشده است و این واردکنندگان را به این دلیل نمی توان مشمول جایزه دانست، در واقع سازمان امور مالیاتی کشور از یک سو براساس اختیاراتی که داشته، مالیات واردکنندگان کالا را پیش از سررسید مالیاتشان و به صورت علی الحساب دریافت کرده و از سوی دیگر این واردکنندگان از جایزه قانونی شان محروم کرده است.

لذا به دلایل پیش گفته مقرر در شکایت در مغایرت با ماده 190 قانون مالیات های مستقیم و بند (2) مصوبات چهل و هشتمین جلسه شورای عالی هماهنگی قوا می باشد.

*** در پاسخ به شکایت مذکور، دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 212,16760, ص مورخ 1399,10,03 به طور خلاصه توضیح داده است که:**

جایزه مذکور در ماده 190 قانون مالیات های مستقیم، مشوقی برای مؤدی است که قبل از سررسید، مالیات را با میل و اراده به طور علی الحساب پرداخت می کند. بر اساس اختیار حاصل از ماده 163 قانون مورد اشاره برای سازمان امور مالیاتی کشور و بند 3 بخشنامه شماره 200,95,516 مورخ 1395,6,15 «اشخاص حقیقی و حقوقی واردکننده کالا مکلفند مالیات متعلق را به حسابی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور نزد بانک ملی ایران در قبوض پرداخت تعیین می گردد، پرداخت و با مراجعه به گمرک جمهوری اسلامی ایران و مشاهده تأیید پرداخت وجه در سامانه سازمان مذکور توسط گمرک، نسبت به ترخیص کالا اقدام نمایند.» همان گونه که بیان شد؛ این مشوق برای پرداخت مالیات قبل از موعد قانونی بوده و در مواردی که مؤدی مالیاتی مطابق قانون و بخشنامه های مصوب سازمان مکلف به پرداخت شده اند، موضوعیت ندارد.

همچنین حکم فراز پایانی ماده 163 قانون مذکور که مقرر داشته است: در صورت تخلف از پرداخت، علی الحساب مذکور طبق مقررات این قانون وصول خواهد شد؛ خود مؤید این مطلب می باشد که پرداخت علی الحساب توسط واردکننده کالا تکلیف قانونی بوده و چنین پرداختی قبل از سررسید مالیات، ناشی از اراده مؤدی نبوده است تا مشمول مشوق موضوع ماده 190 قانون مالیات های مستقیم تلقی شود.

***رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :**

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، به موجب ماده (163) قانون مالیات های مستقیم، «سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است که مشمولان مالیات را در مواردی که مالیات آنان در موقع تحصیل درآمد کسر و پرداخت نمی شود کلاً یا بعضاً مکلف نماید در طول سال، مالیات متعلق به همان سال را به نسبتی از آخرین مالیات قطعی شده سنوات قبل یا به نسبتی از حجم فعالیت به طور علی الحساب پرداخت نمایند و در صورت تخلف علی الحساب مذکور طبق مقررات این قانون وصول خواهد شد.» نظر به این که پرداخت علی الحساب توسط واردکننده کالا تکلیف قانونی بوده و این پرداخت قبل از سررسید مالیات ناشی از اراده مؤدی نبوده است لذا نمی تواند مشمول مشوق های ماده (190) قانون مالیات های مستقیم بوده و بر این مبنا بخشنامه مورد شکایت در تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده، لذا خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، به استناد بند «ب» ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 ، رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند. رای صادره ظرف 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

رئیس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی
دیوان عدالت اداری