

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۰۰۳۵۵۵	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۶۶
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۶/۲۲
شاکی:	محمد نعمتی صبا	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	وزارت امور اقتصادی و دارایی	مرجع صدور رای:	هیات عمومی
دسته بندی:	مالیاتی (۰۸)		
مصوبه ها:	ابطال بند ۶ دستورالعمل اجرایی ماده ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم به شماره ۲۳۸/۱۰۲۰۰/ص مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۲۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی ۱۰۲۳۸ - ۲۰۰ - ص وزارت امور اقتصادی و دارایی ۲۳۸/۰۹/۲۱ بند ۶ ماده ۲۳۸		

پیام رای:

بند ۶ دستورالعمل شماره ۲۳۸/۲۰۰/۱۵۰۴۴۶/ص-۱۴۰۰/۹/۲۱ وزیر امور اقتصادی و دارایی که بر اساس آن اعلام شده که «به استناد مفاد ماده ۲۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم، پس از ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه/استرداد، چنانچه مؤدی در اجرای ماده ۲۳۸ قانون مزبور اختلافات خود با اداره امور مالیاتی را رفع نماید، پرونده از لحاظ درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می گردد و پس از آن، انصراف از توافق انجام شده با مسئول مربوط و پذیرش درخواست احاله پرونده به هیات حل اختلاف مالیاتی، امکان پذیر نخواهد بود»، ابطال نشد.

متن دادنامه:

بسم الله الرحمن الرحيم

شماره دادنامه: 140109970905811167 و 140109970905811166

تاریخ دادنامه: 1401,6,22

شماره پرونده: 0003555 - 0003842

مرجع رسیدگی: هیات عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای محمد نعمتی صبا

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بند 6 دستورالعمل شماره 1400,9,21-ص-200,10238,150446 وزیر امور اقتصادی و دارایی

گردش کار: شاکی به موجب دادخواستی ابطال بند 6 دستورالعمل شماره 1400,9,21-ص-200,10238,150446 وزیر امور اقتصادی و دارایی را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است که:

" به موجب اصل 51 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران که مقرر می دارد: هیچ نوع مالیات وضع نمی شود مگر به موجب قانون موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می شود و مطابق مواد 301 تا 303 قانون مدنی که بیان می دارد: «کسی که عمداً یا اشتبهاً چیزی را که مستحق نبوده است دریافت کند ملزم است آن را به مالک تسلیم کند» و ماده 302: اگر کسی که اشتبهاً خود را مدیون می دانست آن دین را تأدیه کند حق دارد از کسی که آن را بدون حق اخذ کرده است استرداد نماید و ماده 303: کسی که مالی را من غیر حق دریافت کرده است ضامن عین و منافع آن است اعم از اینکه به عدم استحقاق خود عالم باشد یا جاهل و مطابق ماده 243 قانون مالیاتهای مستقیم که قانونگذار بیان می دارد: اداره امور مالیاتی موظف است در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه مالیات اضافی دریافت شده است و همچنین در مواردی که مالیاتی طبق مقررات این قانون قابل استرداد می باشد وجه قابل استرداد را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مؤدی پرداخت کند. با توجه به مطالب معروضه، به جهت احقاق حق مؤدی مالیاتی درخواست ابطال بند مذکور را دارم. "

متن مقرر مورد شکایت به شرح زیر است:

" دستورالعمل شماره 1400,9,21-ص-200,10238,150446 وزیر امور اقتصادی و دارایی

.....

بند 6- به استناد مفاد ماده 239 قانون مالیاتهای مستقیم، پس از ابلاغ برگ تشخیص یا مطالبه/استرداد، چنانچه مؤدی در اجرای ماده 238 قانون مزبور اختلافات خود با اداره امور مالیاتی را رفع نماید، پرونده از لحاظ درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می گردد و پس از آن انصراف از توافق انجام شده با مسئول/مسئولان مربوط و پذیرش درخواست احاله پرونده به هیات حل اختلاف مالیاتی، امکان پذیر نخواهد بود. - وزیر امور اقتصادی و دارایی "

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی وزارت امور اقتصادی و دارایی به موجب لایحه شماره 1401,2,7-91,21163، نامه شماره 1401,2,4-ص-200,1820 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور را ارسال کرده است که متن آن به شرح زیر است:

" در اجرای مفاد ماده 239 قانون مالیاتهای مستقیم در صورتی که مؤدی ظرف 30 روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام کند یا مالیات مورد مطالبه را به ماخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد یا اختلاف موجود بین خود و اداره امور مالیاتی را به شرح ماده 238 قانون یاد شده رفع نماید، پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می شود. بر اساس مفاد قسمت اخیر ماده 370 قانون مالیاتهای مستقیم مأموران مالیاتی که امور مالیاتی مختوم را مجدداً مورد اقدام قرار دهند به موجب حکم هیات رسیدگی به تخلفات اداری به انفسال از خدمات دولت از یک الی چهار سال محکوم می شوند. قطع نظر از اینکه شاکی در دادخواست خود علل توجیهی و جهات مغایرت بند 6 دستورالعمل یاد شده با قوانین و مقررات و یا تجاوز از حدود اختیارات را بیان نکرده است،

از آنجا که بند 6 دستورالعمل شماره 1400,9,21-ص-200,10238,150446 به مفاد ماده 239 قانون مالیات های مستقیم متکی بوده و نظر به اینکه ماده 370 همان قانون نیز به عدم امکان اقدام مجدد نسبت به امر مالیاتی مختوم دلالت دارد، مقررہ مورد شکایت با قوانین مربوط مغایرت نداشته و تصویب آن مطابق تبصره 1 ماده 238 قانون یاد شده در حدود صلاحیت تفویضی به وزیر امور اقتصادی و دارایی و صرفاً در راستای اجرای قانون بوده است. "

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1401,6,22 با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

اولاً: براساس تبصره 1 ماده 238 قانون مالیات های مستقیم (اصلاحی مصوب 1400,3,2) : «دستورالعمل اجرایی این ماده با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد» و وزیر امور اقتصادی و دارایی در راستای اعمال صلاحیت مزبور در تاریخ 1400,9,21 به تصویب دستورالعمل اجرایی ماده 238 قانون مالیات های مستقیم اقدام کرده است. ثانیاً: به موجب ماده 239 قانون مالیات های مستقیم مصوب سال 1366 : «در صورتی که مؤدی ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات قبولی خود را نسبت به آن کتباً اعلام کند یا مالیات مورد مطالبه را به مأخذ برگ تشخیص پرداخت یا ترتیب پرداخت آن را بدهد یا اختلاف موجود بین خود و اداره امور مالیاتی را به شرح ماده 238 این قانون رفع نماید، پرونده امر از لحاظ میزان درآمد مشمول مالیات مختومه تلقی می‌گردد و در مواردی که مؤدی ظرف سی روز کتباً اعتراض ننماید و یا در مهلت مقرر در ماده مذکور به اداره امور مالیاتی مربوط مراجعه نکند، درآمد تعیین شده در برگ تشخیص مالیات قطعی است» و با توجه به اینکه براساس مواد 170 و 244 قانون مالیات های مستقیم، اعمال صلاحیت رسیدگی توسط هیأت های حل اختلاف مالیاتی منوط به وجود اختلاف مالیاتی است که در مانحن فیه چنین اختلافی وجود ندارد، لذا حکم مقرر در بند 6 دستورالعمل شماره 1400,9,21-ص-200,10238,150446 وزیر امور اقتصادی و دارایی خلاف قانون و خارج از حدود اختیار نیست و ابطال نشد.

حکمتعلی مظفری

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

دیوان عدالت اداری - تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری - تلفن: داخلی (۷۵۳۵) ۰۲۱ - ۵۱۲۰۰۰



DrNilooferYoosefi.com