

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۰۰۳۸۰۳	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۳۹۳
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۶/۲۱
شاکلی:	نیما غیاثوند	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	سازمان امور مالیاتی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت دادگستری	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیات های مستقیم (۰۸۰۱)		
مصوبه ها:	آیین نامه موضوع ماده ۲۱۸ قانون مالیاتهای مستقیم مبنی بر اخذ تضامین و وثایق بر اصل و جرایم مالیاتی با عنوان بدهی به شماره ابلاغیه ۶۹۷۸/۲۰۰/ص مورخ ۹۰/۳/۲۴ وزارت امور اقتصادی و دارایی ۱۳۹۰/۰۳/۲۳ بند الف ماده ۵۸		

پیام رای:

بند الف ماده ۵۸ اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۸ ق.م.م. ابطال نشد.

متن دادنامه:

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه ع 0003803

* شاکلی : آقای نیما غیاثوند

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور- وزارت امور اقتصادی و دارایی- وزارت دادگستری

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بند الف ماده 58 اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده 218 ق م م

* **شاکلی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور- وزارت امور اقتصادی و دارایی- وزارت دادگستری به خواسته ابطال بند الف ماده 58 اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده 218 ق م م به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد :**

الف- مؤدی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی حسب مقررات این آیین نامه اقدام نماید و یا معادل میزان بدهی، وجه نقد یا تضمین بانکی و یا وثیقه ملکی بسپارد و یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی نماید.

***دلایل شاکلی برای ابطال مقرره مورد شکایت :**

در مصوبه موضوع شکایت درخواست توقف موقت عملیات اجرایی و یا درخواست رفع اثر اقدامات اجرایی را در بند الف ماده 58 آیین نامه موضوع ماده مذکور نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی حسب مقررات این آیین نامه محول نموده و یا میزان معادل بدهی، وجه نقد یا تضمین بانکی و یا وثیقه ملکی بسپارد و یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد معرفی نماید، مقرر نموده است.

در ماده یک آیین نامه موضوع ماده 218 ق.م.م بدهی را اعم از اصل مالیات و جرائم متعلقه در قانون مالیات های مستقیم، تفسیر و تشریح نموده است .

در ماده 259 ق.م.م عبارت «میزان مالیات مورد رای» که اطلاق به اصل مالیات دارد، جهت اخذ وثیقه در صورت اعتراض مؤدی به مرجع شورای عالی مالیاتی ، که وفق بخشنامه 230,53338,د مورخ 1399,11,19 دیگر مراجع فرجام خواهی پس از قطعیت را که در راستای نص صریح ماده 259 ق.م.م می باشد بر عهده بند الف ماده 58 موضوع ماده 218 ق.م.م قرار داده است.

بند الف ماده 58 آیین نامه موضوع ماده 218 ق.م.م جهت اخذ وثایق و تضامین از محل اصل مالیات و جرایم که مصرح از عنوان بدهی در بند الف ماده مذکور می باشد، خلاف قوانین و مقررات بوده علاوه بر اینکه در پرداخت اصل مالیات به دلیل وجود دین بر عهده مؤدی هیچگاه قابلیت بخشودگی پس از قطعیت امکانپذیر نمی باشد.

242 قانون مالیاتهای مستقیم در صورتی که مودیان مالیاتی در جهت اخذ وثایق جهت تضمین از پرداخت وجه نقد به عنوان سپرده در حساب سازمان امور مالیاتی استفاده کنند، اگر جرایم متعلقه را با اصل مالیات به حساب سازمان امور مالیاتی واریز نمایند و به حکم مراجع ذیصلاح برگ اجرایی یا رای هیئت حل اختلاف مالیاتی را نقض نماید، در صورت ارجاع پرونده به هیئت های همعرض موضوع ماده 257 ق.م.م و به همراه آن مختومه نمودن پرونده سابق به دلیل خروج از مرحله قطعیت با درخواست مؤدی نسبت به استرداد مبلغ مالیات سپرده نزد سازمان امور مالیاتی با عنایت به نص ماده 242 ق.م.م سازمان امور مالیاتی مجوز استرداد جرایم پرداخت شده به مؤدی را ندارد در قانون مالیات مراد و نیت مبنی بر اخذ وثیقه و ضمانت جهت اصل مالیات می باشد و هیچ ظرفیت قانونی مبنی بر اخذ ضمانت بر جرائم قابل بخشش متصور نگردیده است.

علی ایحال بند الف ماده 58 آیین نامه موضوع ماده 218 ق.م.مبنی بر اخذ تضامین و وثایق بر اصل و جرایم مالیاتی با عنوان بدهی مصداق بارز تجاوز از حدود قانون گذاری بوده و حکم ابطال مورد استدعاست.

*** در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره 212,19972,ص مورخ 1400,12,25 به طور خلاصه توضیح داده است که :**

به موجب ماده (58) « آیین نامه موضوع ماده (218) قانون مالیات های مستقیم» و بند(الف) آن، «شکایت از اقدامات اجرایی با درخواست توقف موقت عملیات اجرایی و یا درخواست رفع اثر از اقدامات اجرایی، مانع از ادامه عملیات اجرایی نمی گردد، مگر در موارد ذیل: الف) مؤدی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی حسب مقررات این آیین نامه اقدام نماید و یا معادل میزان بدهی، وجه نقد یا تضمین بانکی و یا بعضی وثیقه ملکی بسپارد و یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی نماید.»

با عنایت به مواد 210 و 211 قانون مالیات های مستقیم و مقررات ناظر بر وصول مالیات، عملیات اجرایی ناظر بر «بدهی مالیاتی» (شامل «اصل بدهی مالیاتی» و «جرایم متعلق») می باشد. برخلاف ادعای شاکی مفاد ماده (259) قانون مزبور منصرف از عملیات اجرایی می باشد و حکم بند الف ماده (58) «آیین نامه ماده (218) قانون مالیات های مستقیم» که با رعایت مقررات مواد (210) و (211) « قانون مالیات های مستقیم» تصویب شده است؛ حکمی جدا از ماده (259) قانون یاد شده و برای مواردی غیر از مورد مصرح در ماده (259) قانون مذکور است. بدیهی است در صورتی که حسب نظر شاکی، در بند (الف) ماده (58) آیین نامه مذکور، شکایت از اقدامات اجرایی و درخواست توقف موقت عملیات اجرایی و یا درخواست رفع اثر از اقدامات اجرایی (برای موارد غیر از ماده 259 قانون مالیات های مستقیم) نیز صرفاً منوط به سپردن وجه نقد، تضمین بانکی یا وثیقه ملکی یا ضمانت ضامن صرفاً معادل مالیات می گردید نه جرایم متعلق؛ این حکم، حکم فراقانونی و تصویب آن هدف صریح مواد قانونی فوق الذکر بود. با توجه به توضیحات مذکور، تقاضای رد شکایت شاکی را دارد .

*** همچنین معاون حقوقی و امور مجلس وزارت دادگستری به موجب لایحه شماره 7608 مورخ 1401,2,31 به طور خلاصه توضیح داده است که :**

آیین نامه اجرایی موضوع ماده (218) قانون مالیات های مستقیم مطابق قوانین توسط وزارت دادگستری و وزارتخانه امور اقتصادی و دارائی تصویب گردیده است. و از سوی دیگر در ماده 5 آن بدهی را اعم از اصل و جرایم دانسته است که این امر برای حفظ حقوق بیت المال و نیز عدم سو استفاده مودی می باشد زیرا اگر جرایم مالیاتی را حذف می نمود دیگر انگیزه ای برای رعایت مقررات و پرداخت به موقع مالیات وجود ندارد و مقصود مقنن حاصل نمی گردد. لذا به درستی آیین نامه با اقتباس از قانون مالیات های مستقیم، بدهی را اعم از مالیات و جرایم دانسته است که برخلاف استدلال شاکی این موضوع (ذکر اصل مالیات و جریمه) در قانون مالیات های مستقیم در مواد 227 و 107 بیان شده است لذا خواستار رد شکایت شاکی گردیده است.

پرونده کلاسه هـ ع.0003803 در جلسه مورخ 1401,6,13 هیات تخصصی مالیاتی بانکی مورد رسیدگی واقع که با لحاظ نظر اتفاقی حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به انشاء رای می نماید:

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

با عنایت به اینکه مقرر مقرر شکایت (بند الف ماده 58 اصلاحیه آیین نامه اجرایی موضوع ماده 218 ق. م. م) در خصوص مواردی است که اقدامات اجرایی متوقف می شود یعنی در خصوص یکی از فروضی است که ادارات مالیاتی بنا به تقاضای مودی و یا به جهت اعتراض وی عملیات اجرایی را تا رسیدگی به اعتراض مودی در هیات حل اختلاف مالیاتی یا مرجع مربوطه صالح، متوقف می نمایند و چون این مقرر در راستای اختیار مندرج در ماده 218 ق. م. م. تدوین یافته است و آیین نامه مربوط به وصول مالیات است و از سویی قید عبارت " بدهی مودی " در ماده 210 و نیز ماده 211 قانون مالیات های مستقیم که عبارتی فراتر از صرف مالیات می باشد و شامل مالیات و متفرعات آن می شود یعنی جرایم را نیز مشمول می گردد و آنچه در ماده 259 ق. م. م. آمده است موضوعاً از این مقوله خارج می باشد چون مفاد ماده 259 مربوط به جایی است که در مرحله اولیه تشخیص مالیات و ابلاغ به مودی و صدور رای از هیات، مودی می خواهد در شورای عالی مالیاتی رسیدگی شود که به اندازه مالیات مندرج در رای، تضمین می سپارد، لیکن در ما نحن فیه، مالیات مشخص شده و قطعی گردیده و به مرحله وصول و اجرا رسیده و در فرضی که مشمول جرایم شده باشد بدهی مودی اعم از مالیات و جرایم متعلقه می باشد، فلذا مصوبه مورد شکایت که دلالت بر ارایه تضمین به اندازه تمامی بدهی مودی دارد در راستای حکم قانون بوده و مخالفتی با مقررات ندارد به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رای به رد شکایت صادر می نماید، رای مزبور ظرف مدت بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی پرومند زاده

رئیس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری