

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۹۶۰۰۷۲۲	شماره دادنامه:	۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۰۷۱
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۳۹۷/۰۳/۳۰
شاک:	شرکت سهند رو غرب (در حال انحلال) با وکالت آقای علی رفیعی	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	اداره کل امور مالیاتی استان کرمانشاه	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	برگ تشخیص مالیاتی (۰۸۰۳۰۲)		
مصوبه ها:	۱۶۴۳۱ - ۲۳۲ - ص اداره کل امور مالیاتی استان کرمانشاه ۱۸/۰۸/۱۳۹۴		

پیام رای:

رای به رد شکایت

متن دادنامه:

هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف

* شماره پرونده : ه ع 722,96

* شاک: شرکت سهند رو غرب (در حال انحلال) با وکالت آقای علی رفیعی

* طرف شکایت : اداره کل امور مالیاتی کرمانشاه

* موضوع شکایت و خواسته : 1- ابطال برگ قطعی اداره مالیات کرمانشاه در سال مالی 1381 الی 1385

2- ابطال نامه شماره 232,16431 ص مورخ 94,8,18 مدیر کل دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی اداره کل مالیات کرمانشاه

* متن مقرر مورد شکایت :

متن نامه شماره : 232,16431 ص مورخ 94,8,18 مدیر کل فنی و حسابرسی مالیاتی اداره مالیات کرمانشاه در صفحه 33 و برگ قطعی سال 1385 در صفحه 44 ، برگ قطعی سال 1384 در صفحه 45 ، برگ قطعی سال 1383 در صفحه 48 ، برگ قطعی سال 1382 در صفحه 50 و برگ قطعی سال 1381 در صفحه 52 پرونده موجود می باشند.

* دلایل شاک برای ابطال مقرر مورد شکایت :

شاک بموجب دادخواستی ابطال برگ قطعی اداره مالیات کرمانشاه در سال مالی 1381 الی 1385 و همچنین ابطال نامه شماره 232,16431 ص مورخ 94,8,18 مدیر کل دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است:

خواسته اول ؛ (ابطال برگ قطعی) بواسطه تغییر آدرس شرکت و عدم ابلاغ واقعی به مدیران شرکت :

- بموجب تبصره ماده 239 قانون مالیات های مستقیم ، در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق تبصره های 1 و 2 ماده 302 و ماده 206 و مفهوم مخالف ماده 207 (در باب ابلاغ قانونی) ابلاغ گردد و به شرح این ماده اقدام ننموده باشد ، در حکم معترض به برگ تشخیص شناخته می شود و پرونده جهت رسیدگی مجدد باید به هیات حل اختلاف ارسال گردد. این درحالی است که حوزه مالیاتی بدون ارسال پرونده به هیات اقدام به صدور برگ قطعی نموده است.

خواسته دوم ؛ (بخشودگی جرایم) و عدم شمول مفاد ماده 201 قانون مالیات های مستقیم به شرکت شاک

1- سازمان امور مالیاتی ، اقدام شرکت در عدم ارائه اظهار نامه مالیاتی مربوط به سال های 81 الی 84 را مشمول ماده 201 قانون مالیات های مستقیم دانسته و از بخشودگی جرمه متعلقه ممانعت نموده است ، این درحالی است که طبق رأی شورای عالی مالیاتی به شماره 21 / 17036 مورخ 88,10,12 در صورتی که ترک فعل مندرج در ماده 201 مرقوم چنانچه به قصد فرار مالیاتی باشد و مورد تایید مراجع قضایی قرار گیرد ، قابل استناد است. ضمن آنکه مراتب می بایست وفق ماده 132 قانون فوق به دادستان انتظامی اعلام شود تا مشمول ماده 201 قرارگیرد ، درحالی که هیچیک از این مراحل قانونی انجام نشده است.

2- سازمان امور مالیاتی در استعلام بعمل آمده از سوی اداره کل امور مالیاتی کرمانشاه مدعی شده است که رأی فوق الذکر بنا به دلایلی توسط رئیس سازمان ابلاغ نشده و قابل اجرا نمی باشد ، این درحالی است که رأی موصوف در سایت قانونی انتشار یافته و دارای شماره و تاریخ است و برای کلیه ادارات تابعه لازم الاجراست ضمن آنکه مطابق بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم بدان اشاره شده است.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

طرف شکایت بموجب لایحه ای ضمن درخواست رد شکایت و در پاسخ به موارد مطروحه در دادخواست شاک اعلام کرده است:

خواسته اول : (درخواست ابلاغ قانونی نه واقعی)

1- بموجب تبصره ماده 206 قانون مالیات های مستقیم ، مفاد ماده 203 قانون موصوف در مورد اشخاص حقوقی نیز جاری است عین اینکه ابلاغ در محل کار ، ابلاغ قانونی محسوب می شود.

2- بموجب ماده 207 قانون اخیرالذکر ، مادامی که مودی محل دیگری به عنوان محل سکونت یا کار اعلام نکند ، ابلاغ اوراق مالیاتی به همان نشانی ، قانونی و صحیح است و ادعای شاکای علیرغم اینکه اوراق تشخیص مالیات در مورخ 86,11,13 در محل کار شرکت به خانم مرضیه شاکری و اوراق قطعی در همان محل و در تاریخ 87,3,1 به آقای یوسف شاکری و برگ قطعی سال 85 در مورخ 87,10,15 و در همان محل شرکت به مدیر عامل شرکت ابلاغ گردید ، وارد نیست.

خواسته دوم : (ادعای عدم شمول ماده 201 قانون مالیات های مستقیم توسط شاکای)

بااستناد مفاد ماده اخیرالذکر ، محرومیت کامل از معافیت ها و بخشودگی های قانونی ذو وجهین بوده که با تحقق وجهین یا هر وجه آن عملاً مودی از معافیت ها و بخشودگی های مقرر قانونی محروم می شود. این در حالی است که وجه اخیر ماده مذکور (عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی برای سه سال متوالی) مودی را از معافیت ها و بخشودگی ها محروم می کند.

***نظریه تهیه کننده گزارش :**

با لحاظ حکم مقرر در ماده 201 قانون مالیاتهای مستقیم و اینکه در صدر و ذیل ماده مرقوم دو حکم جدا از هم بیان شده است و در صدر ماده یک فعل عمدی را بیان می نماید و در قسمت ذیل با حرف فاصله " یا " یک ترک فعل (ندادن اظهار نامه) را بیان می نماید و با لحاظ اینکه در اصلاحیه قانون بین این دو مورد نیز تفکیک قائل شده است (هر چند به شرح ماده 274 قانون مالیاتهای مستقیم هر دو جرم انگاری شده است) به نظر می رسد بخشنامه صادره از دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی کرمانشاه در راستای تبیین حکم مقنن بوده و خلاف قانون نمی باشد و صرف عدم ارائه اظهار نامه مالیاتی در سه سال متوالی موجب محرومیت ها خواهد بود و اصولاً بحث عمد در ترک فعل قابل احراز نمی باشد.

تهیه کننده گزارش :

برومند زاده

***رای هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان :**

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده ، بر مبنای ماده 201 قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات 80,11,27 « هرگاه مودی به قصد فرار از مالیات از روی علم و عمد به تراز نامه و حساب سود و زیان یا به دفاتر و اسناد و مدارکی که برای تشخیص مالیات ملاک عمل می باشد و بر خلاف حقیقت تهیه و تنظیم شده است ، استناد نماید یا برای سه سال متوالی از تسلیم اظهار نامه مالیاتی و تراز نامه و حساب سود و زیان خودداری کند ، علاوه بر جریمه ها و مجازات های مقرر در این قانون از کلیه معافیت ها و بخشودگی های قانونی در مدت مذکور محروم خواهد شد و بر اساس ماده 274 قانون مالیات های مستقیم با اصلاحات 94,4,31 « موارد زیر جرم مالیاتی محسوب می شود و مرتکب یا مرتکبان حسب مورد ، به مجازات های درجه شش محکوم می گردند: 1- تنظیم دفاتر ، اسناد و مدارک خلاف واقع و استناد به آن 2- اختفای فعالیت اقتصادی و کتمان درآمد حاصل از آن 3- ممانعت از دسترسی ماموران مالیاتی به اطلاعات مالیاتی و اقتصادی خود یا اشخاص ثالث در اجرای ماده (181) این قانون و امتناع از انجام تکالیف قانونی مبنی بر ارسال اطلاعات مالی موضوع مواد (169) و (169 مکرر) با سازمان امور مالیاتی کشور و وارد کردن زیان به دولت با این اقدام 4- عدم انجام تکالیف قانونی مربوط به مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با وصول یا کسر مالیات مؤدیان دیگر و ایصال آن به سازمان امور مالیاتی در مواعد قانونی تعیین شده 5- تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران ، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود بر خلاف واقع 6- خودداری از انجام تکالیف قانونی در خصوص تنظیم و تسلیم اظهار نامه مالیاتی حاوی اطلاعات درآمدی و هزینه ای در سه سال متوالی 7- استفاده از کارت بازرگانی اشخاص دیگر به منظور فرار مالیاتی » نظر به این بخشنامه مورد شکایت در اجرای قانون مالیات های مستقیم و تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده لذا خلاف قانون و خارج از حدود 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 سوی ریاست ارزشمند دیوان و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است./ت

دکتر زین العابدین تقوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری