



رای شماره ۳۹۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته :
ابطال تبصره یک ماده ۳۱ آیین نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم)

شماره پرونده : ه ع / ۰۱۰۱۶۲ شماره دادنامه: ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۰۰۳۹۱ تاریخ: ۲۱/۰۶/۱۴۰۱

* شاکی : آقای نیما غیاثوند

* طرف شکایت : وزارت امور اقتصادی و دارایی

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال تبصره یک ماده ۳۱ آیین نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم

* شاکی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصادی و دارایی به خواسته ابطال تبصره یک ماده ۳۱ آیین نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

«تبصره یک ماده ۳۱ آیین نامه ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم

در مورد پرونده هایی که مسئول مربوط در تشخیص ماخذ یا درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه سابقه اظهارنظر دارد این امر مانع رسیدگی مجدد در اجرای مقررات مربوط توسط نامبرده نخواهد شد.»

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر در مورد شکایت :

وفق تبصره ۱ ماده ۳۱ آیین نامه ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم سابقه اظهارنظر و رسیدگی، مانع رسیدگی مجدد توسط مسئول یا مسئولان مربوطه نخواهد بود. لذا به عنوان نمونه رئیس امور مالیاتی که سابقاً گزارش رسیدگی را تهیه نموده می تواند اقدام به تعدیل مالیات در راستای ماده ۲۳۸ قانون مالیاتهای مستقیم نیز نماید که این امر مغایر تکلیف مصرح در ماده ۱۵ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مبنی بر لزوم پیشگیری و مقابله با فساد اداری است.

*دفاعیات طرف شکایت:

تا لحظه تنظیم گزارش پاسخی از طرف شکایت ملاحظه نگردید.

پرونده کلاسه ه ع / ۰۱۰۰۱۶۲ در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۱۳ هیأت 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 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری :

مقررہ مورد شکایت یعنی تبصرہ ۱ مادہ ۳۱ آیین نامہ اجرایی مادہ ۲۱۹ قانون مالیاتہای مستقیم مصوب ۱۳۹۸ در خصوص این موضوع است کہ مسئول امر تشخیص مالیات (مسئول پروندہ) اگر سابقہ اظهارنظر را داشته باشد مانع رسیدگی مجدد در اجرای مقررات نمی باشد و از آنجایی کہ در این خصوص می بایست دو امر را جدای از ہم مورد تأمل قرار دارد مرحلہ اول تشخیص مأخذ مشمول مالیات و متفرعات آن و مرحلہ دوم رسیدگی بہ اعتراض مودی در ہیأت های حل اختلاف مالیاتی کہ مصوبہ معترض عنہ صرفاً در خصوص اظهارنظر مسئول مربوطہ در حوزہ تشخیص اولیہ مالیات است کہ چنین مسئول و مأمور مالیاتی کہ سابقہ اظهارنظر بہ عنوان مأمور تشخیص یا کارشناس مالیاتی را دارد می تواند در مرحلہ رسیدگی در ہیأت ها و مراحل بعدی نیز اظهارنظر نماید و از آنجایی کہ منع قانونی جهت این حکم وجود ندارد و ممنوعیت مربوط بہ تبصرہ ۲ مادہ ۲۴۷ الحاقی قانون مالیاتہای مستقیم است کہ رسیدگی بہ اعتراض مودی و اختلاف در ہیأت ها در یک مرحلہ موجب منع رسیدگی در مراحل دیگر می شود و مادہ ۱۵ قانون ارتقای نظام سلامت اداری نیز صریحاً یا تلویحاً موید ادعای شاکی نمی باشد، فلذا بہ جهت اینکه دلیل قانونی بر مخدوش بودن مقررہ مورد شکایت وجود ندارد بہ استناد بند ب مادہ ۸۴ از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای بہ رد شکایت صادر می نماید، رای مزبور ظرف مدت بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیہ ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس ہیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری