



رای شماره ۷۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۳۸۰۰۶ مورخ ۱۳۷۵/۰۸/۱۷ و تقاضای نقض آن بدلیل مغایرت با تبصره ذیل ماده ۲۴۶ قانون مالیاتهای مستقیم)

شماره پرونده: ه.ع. ۰۱۰۱۵۹۴ شماره دادنامه: ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۰۰۷۲۵ تاریخ: ۳۰/۰۹/۱۴۰۱

* شاکی: آقای نیما غیاثوند

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور (دفتر حقوقی ستاد سازمان امور مالیاتی کشور)

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۳۸۰۰۶ مورخ ۱۳۷۵/۰۸/۱۷ و تقاضای نقض آن بدلیل مغایرت با تبصره ذیل ماده ۲۴۶ قانون مالیاتهای مستقیم

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور (دفتر حقوقی ستاد سازمان امور مالیاتی کشور) به خواسته ابطال بخشنامه شماره ۳۸۰۰۶ مورخ ۱۳۷۵/۰۸/۱۷ و تقاضای نقض آن بدلیل مغایرت با تبصره ذیل ماده ۲۴۶ قانون مالیاتهای مستقیم به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

حسب اطلاع واصله برخی از مأمورین تشخیص با آنکه به موجب ماده ۲۴۶ قانون مالیاتهای مستقیم و اصول و قواعد کلی دادرسی مکلف به حضور در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی و توجیه قانونی و تشریح دلایل اقدامات خود هستند، این وظیفه مهم و اساسی را نادیده گرفته و در جلسات مزبور حاضر نمی شوند و عدم حضور آنها در اغلب موارد موجب صدور قرار بالمال کندی جریان امور و تعویق قطعیت مالیات به مختومه شدن پرونده های مالیاتی می گردد، لذا مؤکداً متذکر می شود مأمورین تشخیص صادر کننده برگ تشخیص وفق مقررات جاری ملزم به حضور در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی و پاسخ به سؤالات هیأت در مورد دلایل اقدامات خود می باشند و در غیر این صورت تحت پیگرد انتظامی قرار خواهند گرفت. ممیزین کل مالیاتی که نظارت بر حسن اجرای قانون را عهده دار هستند موظفند از اوقات تشکیل جلسه هیأت در مورد پرونده های مالیاتی حوزه های ابوابجمعی خود مطلع و مأمورین ذی ربط را به حساب هیأت اعزام و موارد تخلف را به اداره کل اعلام نمایند والا مؤاخذه خواهند شد. هیأت های حل اختلاف مالیاتی در صورتی که عدم حضور مأمورین تشخیص ذی ربط موجب عدم امکان صدور رای شود و ضمن صدور دستور تجدید وقت رسیدگی با قید این مطلب (به علت عدم حضور مأمور تشخیص مربوط تجدید دعوت به عمل آید.) در صورت جلسه، موظفند مراتب را سریعاً از طریق اداره کل به دفتر اینجانب و دادستانی انتظامی مالیاتی اعلام تا متخلفین تحت پیگرد واقع و مجازات شوند.

داریوش ایرانبدی-معاون درآمدهای مالیاتی

*دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت:

با عنایت به تبصره ماده ۲۴۶ قانون مالیات‌های مستقیم که صراحت دارد: عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیأت و صدور رای نخواهد بود. بر این اساس عدم حضور نماینده اداره امور مالیاتی همانند مؤدی و وکیل مؤدی مانع از صدور رای نباید گردد و همان‌طور که عدم حضور مؤدی در وقت قانونی و ابلاغ مانعی برای صدور رای ندارد متقابل عدم حضور نماینده اداره امور مالیاتی هم نباید موجب اطاله دادرسی و موجب خسارت و زیان از جهت اطاله دادرسی و جرایم دیرکرد متعلقه گردد. بنابراین با عنایت به حکم مطلق تبصره ماده ۲۴۶ قانون مالیات‌های مستقیم دستور تجدید وقت رسیدگی با قید این مطلب که به علت عدم حضور مأمور مالیاتی تشخیص مربوط تجدید دعوت به عمل آید به دلیل وجود خسارت ناشی از تأخیر تأدیه و اطاله دادرسی که موجبات ضرر برای مؤدی را به وجود می‌آورد مغایر تبصره ۲۴۶ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد و تقاضای ابطال آن مورد استدعا می‌باشد .

* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۲۱۲/۱۴۲۸۲ ص مورخ ۱۴۰۱/۷/۹ به طور خلاصه توضیح داده است که :

بر اساس ماده ۲۴۶ قانون مزبور و تبصره آن ، وقت رسیدگی هیأت حل اختلاف مالیاتی در مورد هر پرونده، جهت حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز اعزام نماینده اداره امور مالیاتی باید به آنها ابلاغ گردد و عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیأت و صدور رای نخواهد بود.

با توجه به اینکه برخی از مأموران مالیاتی این وظیفه مهم و اساسی را نادیده گرفته و در جلسات مزبور حاضر نمی‌شده اند و عدم حضور آنها در اغلب موارد موجب صدور قرار و به تبع آن کندی جریان امور و تعویق قطعیت مالیات و مختومه شدن پرونده های مالیاتی می‌گردیده است، لذا بخش‌نامه شماره ۳۸۰۰۶ مورخ ۱۳۷۵/۸/۱۷، به منظور الزام مأموران مالیاتی به حضور در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی و توجیه قانونی و تشریح دلایل اقدامات خود صادر گردیده و عدم حضور آنها را مستوجب پیگرد انتظامی دانسته است.

همان‌گونه که مستحضرید در صورت عدم تأکید بخش‌نامه فوق نیز در صورتی که عدم حضور مأمورین تشخیص ذی‌ربط موجب عدم امکان صدور رای شود، هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی ناچار به صدور قرار به تجدید وقت رسیدگی می‌باشند و بخش‌نامه مورد شکایت به منظور الزام مأموران مالیاتی در جلسات هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی صادر شده و جنبه انضباطی دارد.

نظر به اینکه براساس تبصره ماده ۲۴۶ قانون، عدم حضور مؤدی یا نماینده مؤدی و نیز نماینده اداره امور مالیاتی مربوط مانع از رسیدگی هیأت و صدور رای نخواهد بود و بدین لحاظ که مفاد تبصره یادشده، هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی را به صدور رای در صورت عدم حضور مؤدی یا مأمور مالیاتی، ملزم ننموده و در مواردی که امکان صدور رای بدون حضور مؤدی یا مأمور مالیاتی وجود دارد، می‌توانند رای مقتضی را صادر نمایند و (همان‌گونه که در این لایحه توضیح داده شده) در صورتی که عدم حضور مأمورین تشخیص ذی‌ربط موجب عدم امکان صدور رای شود، ناچار به صدور دستور تجدید وقت رسیدگی می‌باشند که این مطلب در بخش‌نامه مورد شکایت، مورد تأکید قرار گرفته و لذا این بخش‌نامه، به منظور تبیین احکام قانون مالیات‌های مستقیم صادر شده و برخلاف ادعای شاکی در دادخواست تقدیمی، مغایرتی با قانون موضوعه ندارد .

پرونده کلاسه هـ- ع / ۰۱۰۱۵۹۴ در جلسه مورخ ۱۴۰۱/۹/۱۳ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی بررسی و با لحاظ نظر قضات عضو هیأت ، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به انشاء رای می‌نماید:

رای هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

با لحاظ اینکه حکم مندرج در بخشنامه شماره ۳۸۰۰۶ مورخ ۱۳۷۵.۸.۱۷ سازمان امور مالیاتی که موضوع شکایت شاکی آقای نیما غیاثوند واقع شده است حکایت از این دارد که در فرضی که هیأت های حل اختلاف مالیاتی بدون اخذ توضیح و حضور مأمورین مالیاتی ، امکان صدور رای را ندارند و در واقع عدم امکان صدور رای متوجه اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی می باشد و موضوع مصوبه دلالت بر این ندارد که عدم حضور مأمورین مالیاتی در راستای تبصره ذیل ماده ۲۴۶ و بر خلاف آن موجب تجدید جلسه می شود ، بلکه تأکید بر این موضوع دارد که چنانچه اعضای هیأت بدون اخذ توضیح از مأمور مالیاتی امکان صدور رای را ندارند ، وقت جلسه را تجدید نموده و مراتب عدم حضور مأمور مالیاتی دعوت شده را به دادستان انتظامی مالیاتی و مرجع وضع مصوبه اعلام نمایند و این فرض در موردی که با عدم حضور مؤدی نیز امکان صدور رای وجود نداشته باشد نیز برای هیأت حل اختلاف مالیاتی وجود دارد و نتیجه اینکه ، تجدید جلسه هیأت نه به واسطه عدم حضور نماینده سازمان بلکه به جهت امکان صدور رای توسط هیأت بدون اخذ توضیح می باشد و لذا با این توضیح مصوبه مغایرتی با قانون نداشته به استناد مواد ۱۲ و ۸۴ از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای یاد شده ظرف 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 برومندزاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری