

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140231390000678295

تاریخ تنظیم : 1402/03/20

شماره بایگانی شعبه : 0200029

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

شماره پرونده ها :

140131920001535533

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : هت / 0200029

* شاکی : آقای نیما غیاثوند

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال عبارت "شورای عالی مالیاتی" از بخشنامه شماره 200/1400/30 مورخ 1400/4/8 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال عبارت "شورای عالی مالیاتی" از بخشنامه شماره 200/1400/30 مورخ 1400/4/8 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

به منظور حمایت از واحدهای تولیدی و تسهیل اجرای فرآیندهای مالیاتی و در راستای اجرای حکم ماده 259 قانون مالیاتهای مستقیم و مقررات بند (الف) ماده 58 آییننامه اجرایی ماده 218 قانون مذکور، مؤکداً یادآور می شود مؤدیانی که برای توقف موقت عملیات اجرایی یا درخواست رفع اثر از اقدامات اجرایی و یا موقوف الاجرا نمودن رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی، تمایل به استفاده از تسهیلات مقرر در بند (الف) ماده 58 آییننامه اجرایی موصوف و یا ماده 259 قانون یادشده را دارند، در انتخاب هریک از روشهای مصرح در این بند یا ماده، شامل سپرده گذاری وجه نقد یا تضمین بانکی و یا معرفی وثیقه ملکی معادل میزان بدهی/میزان مالیات مورد رأی (حسب مورد) یا معرفی ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، مخیر بوده و محدود نمودن مؤدیان مورد بحث در انتخاب هریک از روشهای فوق و خودداری از پذیرش آن جز در مورد معرفی ضامن که اعتبار آن می بایست مورد قبول اداره امور مالیاتی ذیربط باشد، مخالف قانون و مقررات فوق الذکر است.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر در مورد شکایت :

بر اساس ماده 259 قانون مالیاتهای مستقیم : «هرگاه شکایت از رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی از طرف مؤدی به عمل آمده باشد و مؤدی به میزان مالیات مورد رأی وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی نماید رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجرا می ماند.» نظر به اینکه حکم مقرر در این ماده ناظر بر مرحله حدوث اختلاف مالیاتی است و در مواد 210 و

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَكْفُرُوا»

شماره دادنامه : 140231390000678295

تاریخ تنظیم : 1402/03/20

شماره بایگانی شعبه : 0200029

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

211 همین قانون که حکم به توقیف اموال منقول و غیرمنقول و مطالبات مؤدی به اندازه بدهی وی شده است، موضوع در خصوص اصل مالیات مورد مطالبه است، لذا عبارت «شورای عالی مالیاتی» در بخشنامه مورد اعتراض که دلالت بر ارائه تضمین به اندازه کل بدهی مالیاتی دارد، مغایر با مواد 210، 211 و 251 و 259 و همچنین بند (الف) ماده 58 آیین‌نامه اجرایی ماده 218 قانون مالیاتهای مستقیم است و رأی شماره 394 مورخ 1401/6/21 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی نیز مؤید همین امر است.

*در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 271179/212/ص مورخ 1401/12/25 اعلام کرده است که:

بر اساس ماده 259 قانون مالیاتهای مستقیم: «هرگاه شکایت از رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی از طرف مؤدی به عمل آمده باشد و مؤدی به میزان مالیات مورد رأی وجه نقد یا تضمین بانکی بسپرد و یا وثیقه ملکی معرفی کند یا ضامن معتبر که اعتبار ضامن مورد قبول اداره امور مالیاتی باشد، معرفی نماید رأی هیأت تا صدور رأی شورای عالی مالیاتی موقوف الاجرا می‌ماند» و به موجب ماده 58 آیین‌نامه اجرایی ماده 218 قانون مالیاتهای مستقیم: «شکایت از اقدامات اجرایی یا درخواست توقف موقت عملیات اجرایی و یا درخواست رفع اثر از اقدامات اجرایی مانع از ادامه عملیات اجرایی نمی‌گردد، مگر در موارد ذیل: الف) مؤدی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی حسب مقررات این آیین‌نامه 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...» در بخشنامه مورد شکایت به منظور حمایت از واحدهای تولیدی و صنعتی مقرر شده است که مؤدیان می‌توانند یکی از روشهای مذکور را بر مبنای شرایط خود انتخاب کنند و در بخشنامه مورد اعتراض صراحتاً اعلام شده است که مؤدیان بر مبنای انتخاب خود باید به ارائه تضمین بانکی و یا معرفی وثیقه ملکی معادل میزان بدهی/میزان مالیات مورد رأی (حسب مورد) بپردازند و طبقاً اگر درخواست آنها موقوف الاجرا کردن رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی شد، باید به میزان مالیات مورد رأی تضمین بسپارند و اگر خواستار توقف عملیاتی اجرایی یا رفع اثر از اقدامات اجرایی باشند، باید معادل میزان بدهی اقدام به ارائه تضمین کنند و برداشت شاکی مبنی بر ارائه تضمین به میزان کل بدهی منطبق با منطوق بخشنامه نیست.

پرونده کلاسه هـ ت/ 0200029 در جلسه مورخ 1402/2/31 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی واقع که با لحاظ عقیده حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به صدور رأی می‌نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری:

با عنایت به اینکه خواسته شاکی اعتراض به عبارتی از بخشنامه سازمان امور مالیاتی به شماره 200/1400/30 مورخ 1400/4/8 سازمان امور مالیاتی است (عبارت شورای عالی مالیاتی) که شاکی مدعی است وفق ماده 252 قانون مالیاتهای مستقیم میزان تضمینی که مؤدی جهت طرح موضوع اختلافی می‌باید بسپارد به اندازه اصل مالیات می‌باشد و با عبارت مورد شکایت در بخشنامه، مفاد قانون یاد شده توسعه یافته و اصل بدهی مالیاتی و متفرعات آن را در بر می‌گیرد در حالی که حکم مقنن دایر مدار میزان مالیات است و این در حالی است که مواد مختلف از قانون مالیاتهای مستقیم از جمله مواد

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140231390000678295

تاریخ تنظیم : 1402/03/20

شماره بایگانی شعبه : 0200029

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

210 و 211 که صحبت از مالیات می شود اعم از اصل مالیات و بدهی های متفرع بر آن را شامل می شود که ادارات مالیاتی و مأمورین مالیاتی را در خصوص مطالبه مالیات و اقدامات اجرایی وصول و مطالبه، راجع به اصل مالیات و متفرعات آن مبسوط الید قرار داده است و در ماده 259 قانون مالیاتهای مستقیم، نیز علی الاصول مؤدی باید به اندازه ما به الاختلاف تضمین سپارد حال این ما به الاختلاف اصل مالیات باشد یا بخشی از آن یا مالیات و سایر بدهی های آن و این حکم مندرج در مقررہ مورد شکایت منطبق بر ضوابط و کلیات و مبانی بوده و فی الواقع سپردن تضمین به اندازه بدهی مندرج در رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی که می بایست در شورای عالی مالیاتی مطرح شود، را مورد حکم قرار داده است بنابراین به استناد ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری