



رای شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۲۲۹۸۶۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۰۵ هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته : ابطال نامه شماره ص/۴۳۲۸/۲۲۲ مورخ ۱۶/۴/۱۴۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور)	موضوع
--	--------------

بسمه تعالی هیات تخصصی مالیاتی بانکی * شماره پرونده : ه ت / ۰۲۰۰۱۱۹ شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۲۲۹۸۶۷ تاریخ: ۱۴۰۲/۰۹/۰۵ * شاکی : آقای نیما غیاثوند* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور* موضوع شکایت و خواسته : ابطال نامه شماره ص/۴۳۲۸/۲۲۲ مورخ ۱۶/۴/۱۴۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور * شاکی دادخواستی کشور

به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال نامه شماره ص/۴۳۲۸/۲۲۲ مورخ ۱۶/۴/۱۴۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد: بسمه تعالی شرکت هایپر مارکتیا احتراماً گذشت به نامه شماره ۸۰۷۸ مورخ ۱۴۰۰/۳/۱۷ به آگاهی می‌رساند: صرف نظر از معافیت یا عدم معافیت موجد که تشخیص آن در صلاحیت مأمورین مالیاتی مربوطه می‌باشد، بنا به حکم کلی تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم اشخاص مندرج در تبصره اخیرالذکر از جمله اشخاص حقوقی مکلفند مالیات متعلقه را از مال الاجاره‌هایی که پرداخت می‌کنند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجد یا موجدین تسلیم نمایند. بدیهی است چنانچه موجد از بابت درآمد حاصل از اجاره مذکور مشمول معافیت مالیاتی باشد می‌تواند با ارائه اسناد و مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی ذریبط مراجعه و در صورت احراز معافیت مالیاتی در اجرای مقررات مادین ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون یادشده وجوه مکسوره را استرداد نماید. * دلایل شاکی برای ابطال مقرر در مورد شکایت : ۱- براساس مقرر در مورد شکایت اختیار تشخیص معافیت یا عدم معافیت مالیاتی موجد به مأمورین مالیاتی واگذار شده که این امر با توجه به اینکه تشخیص مالیات نیز ناظر بر قانونگذار است و از وظایف اوست، با اصول ۵۱ و ۷۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران مغایرت دارد. ۲- چون براساس ماده ۲۴۲ قانون مالیاتهای مستقیم، استرداد مالیات در جایی امکانپذیر است که اشتباه در محاسبه مالیات از طرف اداره امور مالیاتی باشد و یا طبق مقررات قانونی مالیات قابل استرداد باشد و فروض مقرر در نامه مورد شکایت از مصادیق این دو مورد نیست، لذا این نامه با ماده ۲۴۲ قانون مالیاتهای مستقیم مغایرت دارد. ۳- بر مبنای ماده ۱۹۹ قانون مالیاتهای مستقیم، هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقرر مسیولیت تضامنی با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت که در فرضی که موجد دارای معافیت قانونی باشد، وی تکلیفی به وصول و ایصال مالیات ندارد و تکلیف به استرداد در نامه مورد اعتراض در این فرض با ماده ۱۹۹ قانون مالیاتهای مستقیم و استاندارد شماره ۴۳ حسابداری مغایر است. * خلاصه مدافعات طرف شکایت: با وجود اینکه نسخه دوم دادخواست در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۶ به طرف شکایت ابلاغ شده، ولی تاکنون پاسخی واصل نشده است و با توجه به گذشتن مهلت مقرر قانونی پرونده در اجرای ماده ۸۳ قانون دیوان عدالت اداری مهیای رسیدگی و اتخاذ تصمیم است. به تاریخ ۱۴۰۲/۷/۲۳ پرونده کلاسه ه ت / ۰۲۰۰۱۱۹ هیات تخصصی مالیاتی بانکی با حضور اعضای محترم مورد بحث واقع و با لحاظ عقیده حاضرین و با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رای می‌گردد: رای هیات تخصصی مالیاتی بانکیمفاد بخشنامه شماره ۲۲۲۴۳۲۸/ص مورخ ۱۶/۴/۱۴۰۰ (مقرر معترض عنه) با موضوع تفسیر حکم تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم و چگونگی استرداد مالیات بر درآمد اجاره در فرض معافیت، مشعر بر این است که تشخیص معافیت یا عدم معافیت مالیات بر اجاره در هنگام امور مذکور بر عهده مأمورین مالیاتی است و هرگز ناظر بر این نیست که مأمورین مالیاتی در ما نحن فیه می توانند ایجاد معافیت مالیاتی نمایند و به عبارت دیگر ناظر به وضع قانون و معافیت نیست بلکه در خصوص تشخیص معافیت مندرج در قانون بر مورد خاص مودی می باشد و از سوی دیگر در راستای تبصره ۹ ماده ۵۳ قانون یاد شده مستأجر در صورت انطباق با قانون موصوف باید به تکلیف قانونی خود مبنی بر کسر و واریز مالیات متعلق بر مال الاجاره اقدام نماید و در صورت احراز معاف بودن موجد وفق مقررات اقدام به استرداد خواهد نمود فلذا مقرر در مورد شکایت منطبق با قانون و در راستای آن بوده و به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مزبور طرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد. ابوالفضل حسن زاده نایب رییس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکیدیوان عدالت اداری