

موضع	عدم ابطال نظریه شماره ۹۴۳-۲۰۱-۲-۱۳۸۵ شورای عالی مالیاتی و نظریه‌های شماره ۱۵۹-۲۱۰/م مورخ ۱۳۸۷-۱۰-۱ و ۱۳۸۳-۱۰۴۶۶ و ۲۱۳-۱۳۸۳ دفتر فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی
------	---

مخاطبین/ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع

عدم ابطال نظریه شماره ۹۴۳-۲۰۱-۲-۱۳۸۵ شورای عالی مالیاتی و نظریه‌های شماره ۱۵۹-۲۱۰/م مورخ ۱۳۸۷-۱۰-۱ و ۱۳۸۳-۱۰۴۶۶ و ۲۱۳-۱۳۸۳ دفتر فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی

به پیوست رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۳۱۷/اق/۹۴ مورخ ۱۳۹۴-۸-۱۳، با این مضمون که «نظریه شماره ۹۴۳-۲۰۱-۲-۱۳۸۵ شورای عالی مالیاتی مبنی بر اینکه "به طور کلی سفته پس از تکمیل و امضای قانون مفاد ماده ۳۰۸ قانون تجارت که متن ضمن مبلغ تعهد شده، گیرنده وجه و تاریخ پرداخت است، به عنوان سند بهادر، مشمول حق تمیر موضوع ماده ۴۵ قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد و چنانچه تاریخ سرسید با توافق صادرکننده و ذینفع، تغییر یابد این موضوع خللی بر سندیت و اعتیار سفته مزبور وارد نخواهد نمود. لکن در صورتی که تغییراتی در متن سفته راجع به معهود و ذینفع و مبلغ مورد تعهد ایجاد گردد در آن صورت سفته تبدیل به سندی جدید و متفاوت شده و طبعاً مشمول پرداخت حق تمیر خواهد بود." و نظریه شماره ۱۵۹-۲۱۰/م مورخ ۱۳۸۷-۱۰-۱ معاون فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به این شرح که "در مواردی که پرداخت حق تمیر برای افزایش رقم مندرج در سفته از طریق صدور قبض مالیاتی صورت می‌پذیرد، چنانچه مودی قبل از تکمیل و استفاده از سفته مزبور تقاضای استرداد حق تمیر واریزی را داشته باشد، به شرط احراز این موضوع توسط اداره امور مالیاتی، پس از ابطال گواهی افزایش مبلغ سفته، استرداد حق تمیر واریزی طی قبض مالیاتی مطابق مواد ۲۴۲ قانون مالیات‌های مستقیم و ۴۹ قانون محاسبات عمومی کشور بلامانع می‌باشد." و نیز نظریه شماره ۱۳۸۳-۱۰۴۶۶-۲۱۳-۱۳۸۳ مورخ ۲-۱۳۸۸-۲۱۳ معاونت یاد شده، مبنی بر اینکه "در مواردی که پرداخت حق تمیر برای افزایش رقم مندرج در سفته از طریق صدور قبض مالیاتی صورت می‌پذیرد، استرداد حق تمیر واریزی قبل از تکمیل (عدم تکمیل ارکان سفته از قبیل معهود، معهدهله و ...) و استفاده از سفته مزبور پس از ابطال گواهی افزایش مبلغ سفته توسط اداره امور مالیاتی مربوط، منع قانونی نخواهد داشت." در راستای مواد ۴۵، ۴۲، ۴۷، ۴۸، ۴۹، ۵۰، ۵۱ و ۱۵۹ قانون مالیات‌های مستقیم و در تبیین حکم مقتن و شیوه‌های اجرایی آن اعلام گردیده، بنابراین خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات نبوده است و به استناد بند (ب) ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رأی به رد شکایت (از نظریه‌های یادشده)، صادر می‌شود.» برای اطلاع، ارسال می‌گردد. ۲۳/۶/۱۰۱

سید کامل تقوقی نژاد

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور