

دیوان عدالت اداری

کلاس پرونده: ه ع/810/93

موضوع: ابطال نظریه شماره 943- 201 مورخ 2/2/85 شورای عالی مالیاتی و نظریه های شماره 159/210/3 مورخ 1/10/87 و 10466/1383/213 مورخ 2/2/88 دفتر فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی

تاریخ ارجاع: 30 شهریور 1394

مهلت اعتراض: از 30 آبان 1394 به مدت 20 روز

تاریخ تنظیم گزارش: 16 آبان 1394

بسمه تعالی

دادنامه: 317 94/اق/24

* مرجع رسیدگی: هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

* شکای: شرکت صنعت نان البرز با وکالت کامران رشیدی

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی

«گردشکار»

* خلاصه دادخواست شکای با ذکر دلیل مغایرت مصوبه با قانون با شرح:

به موجب قسمت اخیر ماده 50 قانون مالیاتهای مستقیم وزارت امور اقتصادی و دارایی مجاز گردیده تا در مواردی که مقتضی بداند به جای الصاق و ابطال تمبر به دریافت حق تمبر در قبال صدور قبض مالیات اکتفا کند همچنین به موجب ماده 159 همان قانون مقرر شده است تا وجوهی که به عنوان مالیات هر منبع از طریق واریز به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور یا ابطال تمبر پرداخت می شود در موقع تشخیص و احتساب به عنوان مالیات قطعی مودک منظور گردد و در صورتیکه مبلغی بیش از مالیات متعلق پرداخت شده باشد اضافه پرداختی مسترد شود در همین جهت ماده 176 قانون مالیاتهای مستقیم به سازمان امور مالیاتی اختیار داده است تا بتواند مالیات موضوع این قانون را از طریق ابطال تمبر به صورت قطعی یا تشخیصی وصول نماید مستفاد از مواد قانونی یاد شده در بالا حق تمبر به عنوان اوراق بهادار در ردیف قبوض مالیاتی قرار گرفته و استرداد آن در مواقعی که اضافه پرداختی صورت گرفته، امکان پذیر است و این امر از ابتدا مد نظر قانونگذار قرار داشته است، بنابراین نظریه های موضوع خواسته برخلاف مواد قانونی صدرالذکر صادر گردیده لذا ابطال آن مورد تقاضاست.

* خلاصه مدافعات مشتکی عنه:

درهیچیک از مواد 45 الی 51 قانون مالیاتهای مستقیم امکان استرداد مالیات بر حق تمبر پرداختی با اخذ شده پیش بینی نشده است بنابراین ادارات امور مالیاتی قانوناً صلاحیت و یا مجوز کافی برای استرداد مالیات حق تمبر اخذ شده را

ندارد و از طرف دیگر نامه های موضوع شکایت در پاسخ به استعلام های بعمل آمده و در اجرای وظایف اداری صادر شده است و از عنوان نظام نامه ها و یا مصوبات دولتی خارج است از این رو به دلیل آنکه مفاد آنها فاقد قاعده حقوقی می باشند در خور ابطال و رسیدگی در هیات عمومی دیوان عدالت اداری نیستند لذا رد شکایت شاکی مورد استدعاست .
تهیه کننده گزارش :
علی اکبر رشیدی

موضوع در جلسه مورخ 16/8/94 هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری مطرح ، نظریه هیات به شرح آتی اعلام می گردد .

« رأی هیات تخصصی »

در خصوص شکایت شرکت صنعت نان البرز با وکالت آقای کامران رشیدی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال نظریه شماره 943/201 مورخ 2/2/85 شورای عالی مالیاتی و نظریه های شماره 159/210/3 هـ مورخ 1/10/87 و 10466/1383/213 مورخ 2/2/88 دفتر حقوقی و سازمان امور مالیاتی کشور ، با در نظر گرفتن مواد 207 و 208 قانون تجارت و ماده یک قانون مسئولیت مدنی و ماده 331 قانون مدنی نظریه های مورد شکایت در راستای مواد 45 ، 42 ، 47 ، 48 ، 49 ، 50 ، 51 و 159 قانون مالیاتهای مستقیم و در تبیین حکم معئن و شیوه های اجرایی آن اعلام گردیده ، بنابراین خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات نبوده به استناد بند (ب) ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر اعلام می کند ، رأی صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور از سوی ریاست ارزشمند دیوان و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است ./ر

زین العابدین تقوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

این مطلب از سایت دیوان عدالت اداری چاپ شده است.
نشانی مطلب : <http://www.divan-edalat.ir/show.php?page=nhtshow&id=631>



معاون فنی و حقوقی

جناب آقای باز یار
دادستان محترم انتظامی مالیاتی

احتراماً ، بازگشت به نامه شماره ۱۶۶۹۷-۲۰۳ مورخ ۱۳۸۷/۷/۲۳ در خصوص استرداد مبلغ حق تمبر واریزی شرکت مهندسی شیمیایی راستا پراپند جهت دو فقره سفته جمعاً به مبلغ ۶۶۱۰۰۰۲۰۰۰ ریال نظر این معاونت به شرح زیر اعلام می گردد :

وزارت امور اقتصادی و دارائی در اجرای ماده ۱۳۱ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ و اصلاحیه های بعدی آن ، و ماده ۵۰ قانون مالیاتهای مستقیم در صورتی که مفتضی بداند می تواند بجای الصاق و ابطال تمبر نسبت به دریافت حق تمبر در قبال صدور قبض و یا روشهای دیگری اقدام نماید .

در مواردی که پرداخت حق تمبر برای افزایش رقم مندرج در سفته از طریق صدور قبض مالیاتی صورت می پذیرد ، چنانچه مودی قبل از تکمیل و استفاده از سفته مزبور تقاضای استرداد حق تمبر واریزی را داشته باشد ، در صورت احراز این موضوع توسط اداره امور مالیاتی ، پس از ابطال گواهی افزایش مبلغ سفته ، استرداد حق تمبر واریزی طی قبوض مالیاتی مطابق مواد ۲۴۲ قانون مالیاتهای مستقیم و ۴۹ قانون محاسبات عمومی کشور بلامانع می باشد . ۶۷۰

محمد قائم شاه

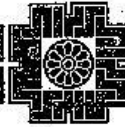
۸۸/۲/۲
۲۱۴-۱۳۸۳۲۱۰۴۲۲



سازمان امور مالیاتی کشور
سازمان امور مالیاتی

جناب آقای یازار
دانشگاه معتمد انظامی مالیاتی

احتراماً، بازگشت به نامه شماره ۲۰۳/۳۳۱۸۹۰ مورخ ۸۷/۲/۳ و پیرو نامه شماره ۸۷/۱۰/۱۱ مورخ ۸۷/۱۰/۱۱ اعلام می گردد به نظر این معاونت با توجه به ماده ۲۲۲ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۴۹ قانون محاسبات عمومی، در مواردی که پرداخت حق تمیز برای افزایش رقم معراج در سفته از طریق صدور قبض مالیاتی صورت می پذیرد، استرداد حق تمیز واریزی قبل از تکمیل (عدم تکمیل ارکان سفته از قبیل متمم، متمم‌اندک و...) و استفاده از سفته مزبور پس از ابطال گواهی افزایش مبلغ سفته توسط اداره امور مالیاتی مربوطه، منع قانونی نخواهد داشت.



وزارت امور مالیاتی کشور

شورای عالی مالیاتی

۲۱-۹۴۴
۸۵، ۲، ۲

اداره کل امور مالیاتی شمال تهران

عطف به نامه شماره ۲۶۱/۱۷۵۷۳ مورخ ۱۳۸۴/۱۲/۲۱ در خصوص حق تمبر موضوع ماده ۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم اشعار میدارد:

همانطوریکه اطلاع دارند، بطور کلی سفته پس از تکمیل و امضاء وفق مفاد ماده ۳۰۸ قانون تجارت که متضمن مبلغ تعهدشده، گیرنده وجه و تاریخ پرداخت است، بعنوان سند بهادار مشمول حق تمبر موضوع ماده ۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و چنانچه تاریخ سررسید با توافق صادرکننده و ذینفع تغییر یابد این موضوع خللی بر سندیت و اعتبار سفته مزبور وارد نخواهد نمود. لکن در صورتیکه تغییراتی در متن سفته راجع به متعهد و ذینفع و مبلغ مورد تعهد ایجاد گردد در آن صورت سفته تبدیل به سندی جدید و متفاوت شده و طبعا" مشمول پرداخت حق تمبر خواهد بود.

ضمنا" نحوه عمل و تکالیف ادارات امور مالیاتی در خصوص مفاد ماده ۵۰ قانون مالیاتهای مستقیم طی بخشنامه شماره ۲۹۰۲ مورخ ۱۳۸۱/۲/۱ توسط سازمان امور مالیاتی کشور قبلا" ابلاغ گردیده است. بو

سید محمود حمیدی

رئیس شورای عالی مالیاتی


۸۵/۲/۲

بخشنامه

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۵۱، ۵۰
خلاصه موضوع: در مورد حق تمیر و اینکه تارمان انتشار تمیرهای مالیاتی به صدور قبض مالیات اکتفا بشود

شماره: ۲۹۰۲
تاریخ: ۱۳۸۱/۰۲/۰۱
پیوست:

**اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان
اداره کل مالیاتهای غیر مستقیم**

بنابه تفویض اختیارات حاصل از نامه شماره ۲۹۰۲ مورخ ۸۱/۲/۱ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و در اجرای قسمت اخیر ماده ۵۰ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ با آخرین اصلاحات مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی و بمنظور سهولت در جریان امور مقرر مدارد:

۱) اداره کل مالیاتهای غیرمستقیم درتهران و ادارات کل اموراتصادی ودارائی استانها مادامی که تمیرهای مالیاتی معادل ارزش تعیین شده در فصل حق تمیر قانون مالیاتهای مستقیم انتشار نیافته و در دسترس متقاضیان قرارنگرفته است به جای الصاق و ابطال تمیر به دریافت حق تمیر در قبض صدور قبض مالیات اکتفا نمایند.

۲) ادارات امور مالیاتی ذریط مکلفند ضمن اعلام شماره حسابهای مالیاتی، قبوض مالیاتی را با اخذ رسید در اختیار مراجع مربوط فصل مذکور فرار داده تا هریک از آنان پس از واریز حق تمیر متعلق توسط متقاضی اوراق، اسناد و مدارک مشروحه در فصل یاد شده را با درج شماره و تاریخ و مبلغ حق تمیر پرداختی مهور به مهر «حق تمیرپرداخت شده است» نموده و در پایان هرماه فهرست مشخصات اوراق، اسناد و مدارک صادره یا تجدید شده را منضم به یک نسخه از قبوض مالیاتی پرداختی به ادارات مالیاتی ذریط تسلیم نمایند.

بدیهی است رسیدگی به اسناد و مدارک موضوع فصل مذکور (حق تمیر) به عهده ادارات مالیاتی ذریط بوده و در صورت اجراز مابه التفاوت حق تمیر ناشی از عدم اجرای صحیح قانون وفق مفاد ماده ۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم اقدام خواهند نمود.

**عباسی شهسوار خجسته
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور**