

دیوان عدالت اداری

کلاس پرونده: ه ع / 92/992 و 92/1144

موضوع: - ابطال بخشنامه شماره 12372/951 - 211 مورخ 11/4/85

تاریخ ارجاع: 04 خرداد 1394

مهلت اعتراض: از 13 دی 1394 به مدت 20 روز

تاریخ تنظیم گزارش: 09 آذر 1394

شماره دادنامه: 356 تاریخ صدور: 13/10/94

مرجع رسیدگی: هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

شاکلی: آقای عبدالرزاق جامی فروشانی فرزند محمود

طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

گردشکار:

طبق تبصره یک ماده 190 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 7/2/1371 « در موارد مذکور در ماده 239 این قانون هرگاه مودی برگ تشخیص صادره را قبول و یا با ممیز کل توافق نماید و یا نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب پرداخت آن اقدام کند از هشتاد درصد جرائم مقرر در این قانون معاف خواهد بود » حسب تبصره 2 این ماده « در صورتی که مودی پس از صدور رای هیات حل اختلاف و قبل از صدور برگ اجرایی اقدام به پرداخت مالیات نماید و یا ترتیب پرداخت آن را بدهد از چهل درصد جریمه متعلقه معاف خواهد شد. » اما متأسفانه رئیس سابق سازمان امور مالیاتی کشور بدون توجه به مقررات مذکور به موجب بخشنامه شماره 12372/951 - 211 مورخ 11/4/85 مقرر داشته « چنانچه مودیان محترم مالیاتی به تکالیف قانونی خود در صدر تبصره 1 ماده 190 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/80 اقدام و برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب مالیات متعلقه قبل از ابلاغ برگ قطعی اقدام نمایند از 80% جرائم مقرر در قانون معاف خواهند بود. لیکن در مواردی که مودیان به تکالیف قانونی خود وفق صدر تبصره مذکور اقدام و برگ تشخیص مالیات را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نموده اما نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات قطعی شده به شرح فوق اقدام ننموده باشند در صورتی که حداکثر ظرف مهلت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام نمایند از 40% جرائم مقرر در قانون معاف خواهند بود. » و به این وسیله معافیت جرائم مودیان مالیاتی صدر این تبصره را از 80% به 40% تنزل داده و حقوق هر دو دسته مودیان مشمول صدر و ذیل تبصره 1 ماده 190 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم را از حیث تعلق جرائم تضییع کرده است. علیهذا به لحاظ مغایرت بخشنامه مورد شکایت با موازین شرعی و معایرت با تبصره فوق الذکر و مدلول ماده 43 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 219 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم و نیز به لحاظ خروج از اختیارات مقام تصویب کننده تقاضای ابطال آنرا دارد.

خلاصه مدافعات مشتکی عنه:

اراده جدید قانونگذار در اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم بتاريخ 27/11/80 حذف معافیت مودیان موضوع تبصره یک ماده 190 قانون مذکور مصوب 7/2/71 نمی باشد مراد از این قسمت تبصره یک ماده 190 قانون اصلاحی مصوب 1380 مبنی بر « تسلیم به موقع اظهار نامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهار نامه یا تراز نامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک» همانا شرط اولیه و لازم و قبول برگ تشخیص مالیاتی صادره و یا توافق با اداره امور مالیاتی به عنوان شرط ثانویه و خاص می باشد و در واقع در این تبصره قانون گذار مودیان مالیاتی را که میادرت به انجام تکالیف قانونی خویش در موعد مقرر نموده اند از سایر مودیان متمایز و مشمول معافیت قرار داده است و برای مودیانی که در پرداخت مالیات تسریع می نمایند نرخ معافیت بیشتری لحاظ گردیده است . از این رو بر اساس تبصره میحوت عنه پس از تحقق تمامی شرایط منصوص ، مودیان دارای شرایط مناسب با طول زمان پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات از چهل درصد یا 80 درصد معافیت جرائم برخوردار خواهند بود به این معنا که چنانچه پرداخت یا ترتیب پرداخت در بازه زمانی کوتاهتر و در زمان قبول برگ تشخیص و توافق با اداره امور مالیاتی انجام پذیرد از 80 درصد جرائم مقرر معاف خواهند بود و چنانچه تا یکماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات به تعویق افتد درصد معافیت به 40% کاهش خواهد یافت بنابراین رد شکایت شکای مورد تقاضاست .

ضمناً حسب نامه مورخ 21/2/93 قائم مقام دبیرشورای نگهبان ، بخشنامه مورد شکایت از سوی آن شورا خلاف موازین شرع شناخته نشد .

نظریه تهیه کننده گزارش :

با عنایت به اینکه بخشنامه مورد شکایت کاملاً منطبق و مبتنی بر مقررات موضوع مواد 190 و 239 قانون مالیاتهای مستقیم و از ناحیه مرجع قانونی ذریبط صادر گردیده است لذا معایر قانون نبوده و خارج از حدود اختیار و صلاحیت مقام تصویب کننده نمی باشد.

تهیه کننده گزارش:

موسوی

موضوع در جلسه مورخ 16/9/94 هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری مطرح ، نظریه هیات به شرح آتی اعلام می گردد .

* رأی هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان*

در خصوص شکایت آقای عبدالرزاق جامی فروشانی فرزند محمود به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشنامه شماره 12372/951/211 مورخ 11/4/85 صادره از سازمان مذکور ،

1- بر مبنای نامه شماره 438/102/93 - 21/2/93 قائم مقام دبیر شورای نگهبان ، فقهای معظم شورای نگهبان بخشنامه مورد بحث را خلاف موازین شرع تشخیص نداده اند . 2- نظر به اینکه بخشنامه مورد شکایت مطابق مواد 190 و 239 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 و در تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن اصدار یافته است بنابراین خلاف شرع و قانون و خارج از اختیار نبوده لذا به استناد بند (ب) ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند ، رأی صادره طرف مدت بیست روز از سوی ریاست ارزشمند دیوان و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است . /ر

زین العابدین نفوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

خیابان بهشت (ضلع جنوبی پارک شهر) دیوان عدالت اداری تلفن 8-56090



اداره کل امور مالیاتی استان / استان
 سازمان امور اقتصادی و دارایی استان
 اداره کل
 دفتر
 دبیرخانه هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر
 مالیات

شورای عالی مالیاتی
 هیأت عالی انتظامی مالیاتی
 دادستانی انتظامی مالیاتی
 جامعه حسابداران رسمی ایران
 سازمان حسابرسی

خارج از دفتر
 ۱۹۷-۴۵
 مالیاتی دفتر جنوب
 بابت ثبت اقدام پرونده
 تاریخ ۱۷/۱۲/۹۲
 علی اکبر خرب مازار

بشماره اطلاع واصله، غیرمستقیم تبصره ۱ ماده ۱۶۰ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم منبسط ۱۳۳۷: ۸، در خصوص تفصیل معافیت جریمه موضوع تبصره مذکور روجه های مختلفی اعمال می گردد. لذا سوگند یاد آور می گردد.

چنانچه مؤدیان محترم مالیاتی به تکالیف قانونی خود در صدر تبصره مذکور اعداد و برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافقی نمایند و نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات متعلقه قبل از ابلاغ برگ قطعی اقدام نمایند. از ۸۰٪ جرایم مقرر در قانون معاف خواهند بود. لکن در مواردیکه مؤدیان به تکالیف قانونی خود وفق صدر تبصره مذکور اقدام و برگ تشخیص مالیات را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نموده اما نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات قطعی شده بشرح قبیل اقدام ننموده باشند. در صورتی که حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت این اقدام نمایند از ۴۰٪ جرایم مقرر در قانون معاف خواهند بود.

ضمناً روسای امور مالیاتی موظفند پس از انجام توافقی با مؤدیان مالیاتی بلافاصله حسب مورد درخواست ترتیب پرداخت مالیات را از مودی اخذ و نسبت به صدور دستور تسویه تهیه قبوض مالیاتی به طور همزمان اقدام نمایند تا امکان برخورداری از تسهیلات ۸۰٪ برای مؤدیان محترم فراهم گردد. ۸۱۹۰ م

علی اکبر خرب مازار