



معاونت حقوقی و فنی مالیاتی  
دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

با سلام و احترام؛

تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۱۵۷۶۴۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۶/۲۱ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری  
متضمن ابطال از تاریخ تصویب پاراگراف سوم بخشنامه شماره ۲۱۴/۶۲۶۲۰/د مورخ ۱۴۰۱/۹/۲۹  
مرکز دادرسی مالیاتی؛ برای رعایت مفاد رأی مذکور، به پیوست ارسال می شود.

مستفاد از رأی مذکور، ادعای مودی مبنی بر «عدم اطلاع از مفاد رأی هیأت بدوی» یا «عدم ابلاغ آن» که  
منجر به عدم اعتراض مؤدی و قطعیت مالیات می شود، قابل رسیدگی در هیأت موضوع تبصره ۱ ماده (۲۱۶)  
قانون مالیات های مستقیم می باشد. طبعاً صرف طرح ادعا بدون دلایل اثباتی، مجوزی برای ابطال اوراق قطعی  
مالیاتی نیست و می بایست دلایل مکفی مبنی بر اثبات ادعا ارائه شود. (کلاس ۸۰۰-۴۵)

خلاصه پیام رای:

\* به موجب بخشنامه موضوع شکایت، در صورتی که پس از ابلاغ رأی هیأت بدوی به شیوه غیرحضوری (الکترونیکی)، با عدم اعتراض مؤدی در مهلت مقرر، مالیات قطعی شود؛ ادعای مؤدی مبنی بر عدم اطلاع از مفاد رأی مذکور از مصادیق قابل طرح در هیأت موضوع تبصره ۱ ماده (۲۱۶) ق.م.م نمی باشد.

\* شاکی مدعی است بخشنامه موضوع شکایت برخلاف مقررات قانونی است؛ زیرا اولاً به موجب ماده (۵) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۱ مورخ ۱۴۰۱/۴/۲۵ سازمان امور مالیاتی، اعتراض به صحت ابلاغ الکترونیکی با حصول شرایط مندرج در ماده مرقوم مجاز بوده و از طریق هیأت موضوع ماده (۲۱۶) ق.م.م قابل رسیدگی خواهد بود و ثانیاً تصمیم به ورود یا عدم ورود به ماهیت اعتراض مؤدی توسط هیأت موضوع تبصره ۱ ماده (۲۱۶) ق.م.م در صلاحیت همان مرجع می باشد؛ نه مرکز دادرسی مالیاتی.

\* به موجب دادنامه دیوان، با عنایت به اینکه حکم مندرج در تبصره ۱ ماده (۲۱۶) ق.م.م ناظر بر موردی است که وصول مالیات قبل از قطعیت به موقع اجرا گذاشته شود و قانونگذار در تبصره مذکور تفاوتی در ابلاغ به شیوه الکترونیکی و غیر آن قائل نشده است، عدم اطلاع از مفاد رأی هیأت بدوی یا اصولاً عدم ابلاغ که منجر به عدم اعتراض مؤدی و قطعیت مالیات می شود صرف نظر از شیوه و نحوه ابلاغ آن، برای استفاده از حکم مندرج در تبصره مذکور کفایت می کند، بنابراین مقررده موضوع شکایت به علت تضییع حقوق مؤدیان و حذف یک مرحله از دادرسی ابطال می گردد.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست.

حسین عبداللہی  
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی