

## مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاسیفیکیونده:	۱۰۰۴۶۱۱	شماره دادنامه:	۱۰۰۱۷۸۹۰۵۰۱۰۰۰۰۰
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۳۹۱/۰۵/۲۶
شانکا:	بنیاد تعاون ناجا	رای به عذرها ابطال عمده	نحوه رسیدگی:
هزرف شکایت:	سازمان امور عالیاتی کشور	هیات شخصی	مرجع صدور رأی:
دسته بندی:	مالیات های مستقیم (۱۰۰۴۶۱۱)		
تصویرهای:	ابطال غبارت پس از کسر خسارت تأخیر موضوع تبعره ماده ۷۷۷ از بخشنداه شماره ۷۳۳/۷۰۰ در بند ۴-۳-۴-۳ سازمان امور عالیاتی کشور بند ۴ ماده ۳۲۳ پخشنداه ۵۱۳ امور عالیاتی کشور بند ۴ ماده ۳۲۳ در بند ۴ مسئول العمل پخشندگی جرائم ۵-۵-۱۳۰۰۰ بند ۴ سازمان امور عالیاتی کشور بند ۴ ماده ۳۲۳ در بند ۴ مسئول العمل پخشندگی جرائم ۵-۵-۱۳۰۰۰ بند ۴ بخشنداه شماره ۷۳۳/۷۰۰ در بند ۴ مسئول العمل پخشندگی جرائم ۵-۵-۱۳۰۰۰ کل کشور ۸۷۳/۱۰۰۰ بند ۴		

سیام رای:

پند ۳ پیشنهاد شماره ۱۱/۲/۳۹۰۵/۶۵۴۷ سورخ ۱۳۹۴/۸/۲۳ سازمان امور مالیاتی ایجاد نشد.

متن دادنامه:

هیأت تخصصی مالیاتی، پانکی

\* شماره پرونده: هع, 0002911 \*

\* شاکی: بینای تعاون ناجا

\* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

\* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بختی از بخشنامه های شماره 200,2694 (بند 6) و بند 4 بخشنامه شماره 1400,513 و بند 2 بخشنامه شماره 211,4909,5909 مورخه 82,8,26 سازمان امور مالیاتی 1400,4,6

\* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشی از بخشنامه های شماره 200,2694 ( بند 6 ) و بند 4 بخشنامه شماره 1400,4,6 - 200,1400,513 و بند 2 بخشنامه شماره 211,4909,5909 مورخه 82,8,26 سازمان امور مالیاتی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

الف - پختنامہ 82,8,26 - 211,4909,599 ( بند 2 )

" ۲- مبالغ اضافی دریافتی از مؤیدان یا بات مالیاتهای موضوع قانون مالیاتهای مستقیم به هر عنوان مشمول پرداخت خسارتو به نرخ ۱,۵٪ در ماه از تاریخ دریافت مالیات طبق بند (۱) تا زمان استرداد آن خواهد بود که من بایست این اضافه دریافتی به مالیات و خسارت متعلقه ظرف یک ماه از تاریخ احراز موضوع از محل وصولی های جاری به نفع مؤیدی ذبیقه پرداخت شود.

" 1400,4,6 - 200,1400,513 " ب- بند 4 بخشنامه شماره

هاده ۴ - در صورتی که فارغ از سال تعلق جریمه، دریافت خسارت تأخیر موضوع ماده (242) قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره (۶) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده برای مؤیدان احراز شده است، مبالغ خسارت مذکور از جرایم قابل بخشش مربوط به دوره ها / سال های مالیاتی مورد درخواست، حسب مورد کسر و سیم نسبت به بخشودگی جرایم اقدم گردد.

ج- بند 6 بخشنامه شماره 200,2694 مورخه 1400,1,23

"6- در صورتی که مددگار مالیاتی متمول خسارت تأخیر موضوع ماده ( 242 ) قانون مالیاتی هستقیم و تبصره ( 6 ) ماده ( 17 ) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد ، ابتدا باید مبالغ مذکور بودن در نظر گرفتن دوره / سال % منبع مربوط از جرایم مالیاتی کسر و سپس نسبت به بخودگی جرایم اقدام گردند.

\*دلایل شاکر برای ابطال مقدمة مورد شکایت:

بنیاد تعاون ناجا در سوابت 1390 و 1391 با درخواست واحد مالیاتی ، مبالغ مازاد بر مالیات قطعی و مشخص شده پرداخت نموده است که حسب تبصره ماده 242 ق.م. مشمول 1,5 درصد خسارت تأخیر و 1٪ جایزه خوش حسابی ماده 190 قانون گردیده است.

واحد مالیاتی مکلف بوده وفق مفاد بخشنامه های مورد شکایت ظرف یک ماه از محل درآمد وصول نسبت به پرداخت اقدام نماید که علیرغم مراجعت و اصرار اقدام معمول نشده است در حالی که در ماده 242 به صراحت و بند 2 بخشنامه شماره 203,297,5909 سال 1385 و بند 4 بخشنامه یاد شده تأکید بر این پرداخت و استرداد شده است.

در حالی که در بخشنامه های یاد شده مؤدیانی که انضباط مالی دارند و با سازمان امور مالیاتی همکاری دارند و مشمول اخذ خسارت تبصره ماده 242 می باشد به جای تشویق مورد نظر قانونگذار مشمول تبیه شده اند و درج عبارت "پس از کسر خسارت تأخیر موضوع ماده 242" باعث تضییق دایره حکم مقدم می شود و برخلاف قانون و خارج از حد و اختیار سازمان امور مالیاتی است تقاضای رسیدگی و ابطال آن را دارم.

\* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره 212,11986 ص مورخ 1400,10,20 به طور خلاصه توضیح داده است که :

که در راستای جلوگیری از تضییق حقوق دولت و وصول به موقع مالیات و رعایت عدالت مالیاتی ، اقدامات خاصی در قانون از جمله اخذ جرایم و نیز پرداخت مشوق ها و خسارت با لحاظ سوابق مؤدیان در نظر گرفته است.

بنابراین همانگونه که پرداخت در مالیات و وصول حقوق دولت موجب تعلق جریمه است ، اضافه پرداختی نیز مشمول خسارت دانسته شده است و همانگونه که سازمان امور مالیاتی در بخشودگی جرایم دارای اختیارات است می تواند در هنگام تعلق خسارت ، می تواند این خسارت را در نحوه اعمال بخشودگی جرایم مالیاتی اعمال نماید و این دو امر باهم در تضاد نمی باشند و البته در خصوص دستورالعمل شماره 211,4909,5909 مورخ 1387,9,10 به موجب دادنامه شماره 618 مورخ 1382,8,26 در تاریخ احتساب ، مورد ابطال واقع شده است . نتیجه اینکه بخشنامه های مورد شکایت وفق مقررات تدوین شده اند و مقایرین با قوانین نداشته تقاضای رد شکایت دارم.

با عنایت به توضیحات طرفین و عقیده اعضای حاضر در جلسه مورخ 1401,6,20 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به صدور رأی می نماید :

#### رأی هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

راجع به تقاضای ابطال بند 2 بخشنامه شماره 1382,8,26 مورخ 211,4909,599 سازمان امور مالیاتی که دلالت بر این دارد که مبالغ اضافی دریافتی از مؤدیان بابت مالیاتهای موضوع قانون مالیاتهای مستقیم به هر عنوان مشمول پرداخت خسارت 1,5 درصد در ماه از تاریخ دریافت تا زمان استرداد به نفع مؤدی خواهد شد و مفاد این مقرر ، بیان مفاد تبصره ماده 242 قانون مالیاتهای مستقیم می باشد که هم تمامی مبالغ اضافه دریافتی را در بر می گیرد و هم نرخ پرداخت خسارت توسط سازمان را منطبق با مفاد قانون بیان داشته است و هم مدت زمان پرداخت و نحوه آن را به نحو کاملًا منطبق با قانون ( یعنی ماده 242 و تبصره آن ) بیان نموده است و فی الواقع مقرر مورخ شکایت در راستای بیان حکم مقدم و شیوه اجرای قانون با ذکر عبارات مندرج در قانون بوده و حکم مازاد بر مفاد قانون که موجب تضییق حقوق مؤدیان شود از آن استبیان نمی شود ، بنابراین به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آینین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می نماید . رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از تاریخه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد .

محمد علی پرومندزاده  
رئيس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی  
دیوان عدالت اداری