



فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه آرای هیات عمومی

کلاسه پرونده:
2983.97

شاکي:
شرکت خدماتی اصالت شهرکرد

موضوع:
ابطال نامه های شماره 2-169.427- 1383.3.27 و شماره 1386.2.15-2.169.239 مدیرکل دیوان محاسبات چهارمحال و بختیاری

تاریخ رأی:
چهارشنبه 27 آذر 1398

شماره دادنامه:
2618

بسم الله الرحمن الرحيم

تاریخ دادنامه: 1398.9.5

شماره پرونده: 2983.97

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکي: شرکت خدماتی اصالت شهرکرد

موضوع شکایت و خواسته: ابطال نامه های شماره 2-169.427- 1383.3.27 و 1386.2.15-2.169.239 مدیرکل دیوان محاسبات چهارمحال و بختیاری

گردش کار: شاکي به موجب دادخواستی ابطال نامه های مورد اشاره در ستون موضوع شکایت و خواسته را خواستار شده و به طور خلاصه اعلام کرده، به موجب ماده 242 قانون مالیاتهای مستقیم، چگونگی استرداد مالیات اضافه پرداختی مؤدیان مشخص شده و نامه های مورد شکایت که بر اساس آنها حکم به عدم پرداخت طلب مؤدیان شده، مغایر با ماده 242 قانون مالیاتهای مستقیم می باشند و مستند قانونی ندارند.

متن مقررهای مورد اعتراض به شرح زیر است:

الف: نامه شماره 2-169.427- 1383.3.27:

" نامه شماره 2-169.427 مورخ 1383.3.27

سرپرست محترم ذیحسابی سازمان امور اقتصادی و دارایی استان

سلام علیکم

احتراماً بازگشت به نامه شماره 568-ذ.14.10.1382 در ارتباط با استرداد مالیات شرکتهای خدماتی به پیوست تصویر اظهارنظر مدیرکل بررسیهای فنی دیوان محاسبات کشور در ارتباط با عدم وجاهت قانونی لحاظ نمودن مالیات قراردادهای منعقد در متن قرارداد جهت استحضار ارسال می گردد. بدیهی است احتساب وجوه منظور شده در متن قراردادهای منعقد در طی سالهای قبل

که در اثر تصمیم نادرست مسئولین وقت صورت گرفته به عنوان اضافه پرداختی مالیات شرکتهای خدماتی طرف قرارداد فاقد وجهت قانونی بوده و قانوناً می بایست پس از محاسبه به حساب درآمد عمومی متفرقه استان محسوب و به حساب مربوطه واریز گردد. مدیرکل دیوان محاسبات چهارمحل و بختیاری "

ب: نامه شماره 1386.2.15-2.169.239:

" نامه شماره 2.169.239 مورخ 1386.2.15

معاون محترم درآمدهای مالیاتی استان

با سلام

احتراماً بازگشت به نامه شماره 1386.1.20-118.437.20 به استحضار می رساند با عنایت به اینکه دستورالعملهای مربوط به قراردادهای حجمی که توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور ابلاغ شده در عقد قراردادهای شرکتهای خدماتی استفاده نشده و صرفاً شکل قرارداد به صورت حجمی تنظیم و برآورد و پیشنهاد قیمتها کماکان بر مبنای تعداد نفر و نیروی انسانی انجام شده است، لذا به نظر این اداره کل (که قبلاً نیز طی نامه شماره 1383.3.27-2.169.427 اعلام گردیده) استرداد مبالغ مذکور فاقد وجهت قانونی می باشد. مدیرکل دیوان محاسبات چهارمحل و بختیاری "

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل حقوقی و بررسیهای فنی دیوان محاسبات کشور به موجب لایحه شماره 20100.405-1397.12.18 توضیح داده است که:

" 1. براساس اصل 173 قانون اساسی و ماده 10 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری، تصمیمات و اقدامات واحدهای دولتی قابل تظلم خواهی و اعتراض در دیوان عدالت اداری است و نامه های مورد شکایت واجد عنوان «تصمیم» و «اقدام» نمی باشند تا قابل رسیدگی در دیوان عدالت اداری باشند.

2. به موجب ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم: «وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، شهرداریها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداریها و کلیه اشخاص حقوقی اعم از انتفاعی و غیرانتفاعی و اشخاص موضوع بند (الف) ماده (95) این قانون مکلف اند در هر مورد که بابت حق الزحمه پزشکی، هزینه های بیمارستانی و آزمایشگاهی و رادیولوژی، داور، مشاوره، کارشناسی، حسابرسی، خدمات مالی و اداری، نویسندگی، تألیف و تصنیف، آهنگ سازی، نوازندگی و هنرپیشگی و خوانندگی، نقاشی و دلالتی و حق العمل کاری، هرگونه حق الزحمه یا کارمزد ارائه خدمات به استثنای کارمزد پرداختی به بورسها، بازارهای خارج از بورس و کارمزد معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورسها و بازارهای خارج از بورس بانکها، صندوق تعاون و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز، امور مربوط به نظافت اماکن و ابنیه، اجاره ماشین آلات اداری و محاسباتی، کلیه خدمات و ارتباطات رایانه ای، اجاره هر نوع وسایل نقلیه موتوری زمینی، هوایی و دریایی، ماشین آلات و کارخانجات و سردخانه ها، انبارداری، نگاهداری و تعمیر آسانسور و شفاژ و تهویه مطبوع، هر نوع کار ساختمانی و تأسیساتی فنی و تأسیساتی، تهیه طرح ساختمانها و تأسیسات، نقشه کشی، نقشه برداری، نظارت و محاسبات فنی، قرارداد حمل و نقل و وجوهی که بابت حق نمایش فیلم به هر عنوان پرداخت می کنند، پنج درصد (5%) آن را به عنوان علی الحساب مالیات مؤدی (دریافت کنندگان وجوه) کسر و ظرف سی روز به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز و رسید آن را به مؤدی تسلیم نمایند و همچنین ظرف همین مدت مشخصات دریافت کنندگان را با ذکر نام و نشانی آنها به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال دارند.» (توضیح: ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های آن به موجب بند 25 ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1394.4.31 حذف شده است.)

3. مطابق دادنامه شماره 1390.3.22-9009970901300216 صادره از شعبه سیزدهم دیوان عدالت اداری با موضوع استرداد اضافه پرداخت مالیات تکلیفی سال 1386، دعوای شرکت خدماتی اصالت شهرکرد به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به استناد ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم و نامه های دیوان محاسبات کشور رد شده است. بررسیهای انجام شده در سنوات قبل مؤید آن است که شرکتهای خدماتی استان از جمله شرکت شاکو در آنالیز پیشنهاد قیمت به دستگاه های اجرایی به صورت مجزا مبلغ 5% مالیات موضوع ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم را محاسبه و به سرجمع مبلغ پیشنهادی اضافه و عیناً مبلغ یاد شده را از دستگاه های اجرایی طرف قرارداد دریافت و به عنوان علی الحساب مالیاتی به اداره کل امور مالیاتی پرداخت می نموده اند. از آنجایی که وجوه پرداختی شرکتهای خدماتی از محل اعتبارات دستگاه های اجرایی تأمین و پرداخت گردیده بود، لذا استرداد مالیات با توجه به تفکیک آن در آنالیز قیمتهای پیشنهادی قراردادهای منعقد شده فاقد توجیه قانونی لازم تشخیص داده شد و موضوع به موجب نامه های مورد شکایت منعکس گردید. علیهذا نظر به اینکه این وجوه از محل اعتبارات دستگاه های اجرایی تأمین و پرداخت شده اند، متعلق به شرکتهای موصوف نبوده و ایراد وارده در این خصوص کماکان به قوت خود باقی است."

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1398.9.5 با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

بر اساس ماده 242 قانون مالیاتهای مستقیم: « اداره امور مالیاتی موظف است در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده است و همچنین در مواردی که مالیاتی طبق مقررات این قانون قابل استرداد می باشد، وجه قابل استرداد را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مؤدی پرداخت کند ...» با وجود الزام قانونگذار در ماده فوق به استرداد اضافه مالیات پرداختی توسط مؤدیان به آنها، بر مبنای نامه های شماره 2-169.427-1383.3.27 و شماره 2.169.239-1386.2.15 مدیرکل دیوان محاسبات چهارمحل و بختیاری، اضافه مالیات پرداختی در قراردادهای مربوط به شرکتهای خدماتی و دستگاه های اجرایی غیرقابل استرداد اعلام شده است که این امر مغایر با حکم مقرر در ماده 242 قانون مالیاتهای مستقیم است، بنابراین نامه های مورد اعتراض مغایر قانون است و مستند به بند 1 ماده 12 و ماده 88 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 ابطال می شود./

محمدکاظم بهرامی
رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری