

فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه آرای هیات تخصصی

کلاس پرونده:

ه ع 98/546

موضوع:

ابطال بند 3 دستورالعمل شماره 7/97/200 مورخ 1/2/1397 سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ:

چهارشنبه 30 بهمن 1398

شماره دادنامه:

9809970906011031

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه ع 98/546 شماره دادنامه : 9809970906011031 تاریخ : 30/11/98

* شاکی : آقای بهمن زبردست

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بند 3 دستورالعمل شماره 7/97/200 مورخ 1/2/1397 سازمان امور مالیاتی کشور

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بند 3 دستورالعمل شماره 7/97/200 مورخ 1/2/1397 سازمان امور مالیاتی کشور به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در شکایت به قرار زیر می باشد :

3- در خصوص مالکین تاکسی و وانت که دارای دو خودرو یا بیشتر باشند، مالیات خودروهای بعدی نیز به صورت مقطوع به شرح جدول (1) پیوست تعیین می شود. در خصوص مالکینی که دارای دو خودرو یا بیشتر (غیر از تاکسی یا وانت) باشند، مالیات خودروهای بعدی به صورت مقطوع به میزان 25% (بیست و پنج درصد) بیشتر محاسبه و وصول خواهد شد. همچنین در صورتی که خودروی اول مؤدی تاکسی یا وانت بوده و خودروی دوم و یا خودروهای بعدی، از سایر خودروها یا ادوات موضوع جداول این دستورالعمل باشند، با عنایت به توضیحات مذکور مالیات خودروی دوم با در نظر گرفتن رقم مربوط به مالیات خودرو یا وسیله مذکور با افزایش 25% به صورت مقطوع خواهد بود.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر در شکایت :

به موجب تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم مقرر شده است که : «سازمان امور مالیاتی کشور میتواند برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (84) این قانون باشد، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.» بنابراین، شرط مهم مقرر در این تبصره برای تعیین مالیات مؤدیان موضوع تبصره فوق به صورت مقطوع این است که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (84) این قانون باشد. این در حالی است که در مقرر در شکایت که به استناد تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم صادر شده، چنین شرطی قید نشده است و کل درآمد مشاغل خودرویی صرف نظر از سقف مشخص شده در تبصره فوق، مشمول تعیین مالیات به صورت مقطوع اعلام شده و در نتیجه، این درآمد حتی در صورت گذشتن از سقف قیدشده در تبصره ماده 100، باز هم مقطوعاً و بدون انجام تکالیف قانونی مقرر توسط مؤدی تعیین خواهد شد که این امر مغایر با تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم و خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور است.

* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیرکل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 21791/212/د مورخ 2/5/1398 به طور خلاصه توضیح داده است که :

به موجب تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم : «سازمان امور مالیاتی کشور میتواند برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (84) این قانون باشد، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.» دستورالعمل مورد شکایت در خصوص مالیات عملکرد سال 1396 صاحبان مشاغل خودرویی می باشد و بر مبنای اختیار حاصل از این تبصره صادر شده و سازمان امور مالیاتی کشور در این دستورالعمل و دستورالعملهای دیگر، شیوههای اجرای قانون را بیان کرده است و اگر اسناد و مدارک مثبتهای به دست آید که مشخص شود مجموع درآمد مؤدیان موضوع این دستورالعمل بیش از سقف مقرر در تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم می باشد، پرونده مؤدی وفق مقررات مورد رسیدگی قرار گرفته و مالیات مابه التفاوت متعلق مطالبه می گردد.

*رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :

به موجب تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم : «سازمان امور مالیاتی کشور میتواند برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده (84) این قانون باشد، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید...» نظر به اینکه اطلاق بند 3 دستورالعمل شماره 7/97/200 مورخ 1/2/1397 سازمان امور مالیاتی کشور نافی اعمال صلاحیتهای و اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور برای احراز تحقق شرط مقرر در تبصره ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم نبوده و اجرای مفاد بند 3 دستورالعمل فوق با اعمال صلاحیتهای و اختیارات آن سازمان و احراز تحقق شرط یادشده صورت می‌گیرد، بنابراین مقرر مورد شکایت خلاف 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 می‌کند. رأی صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است.

دکتر زین العابدین تقوی

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری