

فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه آرای هیات تخصصی

کلاس پرونده:

هـ ع/3560/97

موضوع:

ابطال رأی شماره 12701/4/30 مورخ 5/11/1397 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

تاریخ:

سه شنبه 8 بهمن 1398

شماره دادنامه:

9809970906010777

هیات تخصصی مالیاتی بانکی

* شماره پرونده : هـ ع/3560/97 شماره دادنامه : 9809970906010777 تاریخ : 7/11/98

* شاکی : شرکت تحلیل داده و مکان

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال رأی شماره 12701/4/30 مورخ 5/11/1397 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی به خواسته ابطال رأی شماره 12701/4/30 مورخ 5/11/1397 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

«گزارش شماره 2711-5/30 مورخ 14/9/1372 دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونان محترم درآمدهای مالیاتی مبنی بر عدم جواز قانونی افزایش دو ماه مهلت مذکور در تبصره ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 و اصلاحیه بعدی آن به مهلت ابلاغ مندرج در ماده 156 قانون مذکور حسب ارجاع مشارالیه در اجرای بند 3 ماده 255 در شورایعالی مالیاتی مطرح است. هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی پس از بحث و بررسی و تبادل نظر به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می نماید :

از مواد 156 و 157 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 چنین استنباط می شود که مقنن از تاریخ انقضای مهلت صدور برگ تشخیص مالیات مدت سه ماه وقت برای ابلاغ اوراق تشخیص مالیات منظور نموده و در هر حال این مدت قابل کاهش نمی باشد ، لذا در موارد مذکور در تبصره 97 با افزایش مدت دو ماه به مهلت رسیدگی، مبدأ سه ماه مهلت ابلاغ، انقضا موعد تمدید شده برای صدور برگ تشخیص مالیات طبق تبصره مذکور خواهد بود.»

*دلایل شاکی برای ابطال مقرر در مورد شکایت :

وفق ماده 156 قانون مالیاتهای مستقیم حداکثر مهلت رسیدگی یکسال پس از تاریخ انقضای تسلیم اظهار نامه می باشد و چنانچه سه ماه پس از انقضای یکسال برگ تشخیص ابلاغ نشود ، اظهار نامه مودی قطعی تلقی می شود و دو ماه مهلت اضافه شده به رسیدگی در تبصره یک ماده 97 داخل در همان مهلت سه ماهه است ، لیکن رسیدگی شورای عالی مالیاتی و رأی صادره بر خلاف این بوده تقاضای ابطال رأی صادره را دارم.

* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 8499/212/د مورخ 24/2/1398 به طور خلاصه توضیح داده است که :

مهلت رسیدگی در تبصره 1 ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم به زمان رسیدگی در ماده 156 همان قانون اضافه می شود و چنانچه پس از آن برگ تشخیص صادر نشود اظهار نامه مودی قطعی تلقی می شود و پایان موعد تجدید و اضافه شده پایان مهلت رسیدگی برای صدور برگ تشخیص خواهد بود و رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی منافاتی با قانون ندارد و قابل ابطال نمی باشد.

*رای هیات تخصصی مالیاتی بانکی :

به موجب ماده 156 قانون مالیاتهای مستقیم : «اداره امور مالیاتی مکلف است اظهارنامه مؤدیان مالیات بر درآمد را در مورد هر منبع که در موعد قانونی تسلیم شده است، حداکثر ظرف یک سال از تاریخ انقضای مهلت مقرر برای تسلیم اظهارنامه رسیدگی نماید. در صورتی که ظرف مدت مذکور برگ تشخیص درآمد صادر ننماید و یا تا سه ماه پس از انقضای یک سال فوق‌الذکر برگ تشخیص درآمد مذکور را به مؤدی ابلاغ نکند، اظهارنامه مؤدی قطعی تلقی می‌شود...» از سوی دیگر، براساس بند 3 ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 مقرر شده بود که : «در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه درآمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیرقابل رسیدگی تشخیص شود و یا به علت عدم رعایت موازین قانونی و آیین‌نامه مربوط مورد قبول واقع نشود که در این صورت مراتب باید با ذکر دلایل کافی کتباً به مؤدی ابلاغ و پرونده برای رسیدگی به هیأتی متشکل از سه نفر حسابرس منتخب رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور احاله گردد...» و بر طبق تبصره 1 همین ماده نیز مقرر شده بود که : «در اجرای بند (3) این ماده، دو ماه به مهلت رسیدگی موضوع ماده (156) این قانون اضافه می‌شود.» نظر به اینکه بر مبنای تبصره اخیرالذکر که در زمان صدور رأی مورد شکایت شورای عالی مالیاتی حاکمیت داشته، در موارد مذکور در این تبصره دو ماه به مهلت رسیدگی موضوع ماده 156 قانون مالیاتهای مستقیم اضافه می‌گردد، بنابراین رأی معترض‌عنه 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