

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۱۰۰۱۸۵	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۳۸۲
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۶/۱۵
شاکلی:	روح اله سلحشوری - مصطفی باتقوا	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	سازمان امور مالیاتی کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیات های مستقیم (۰۸۰۱)		
مصوبه ها:	ابطال ماده ۵۰ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۹۴/۴/۳۱ مجلس شورای اسلامی موضوع مصوبه شماره ۱۸۰۷۱۸-۱۳-۹۸/۹/۱۳- وزارت امور اقتصادی و دارایی ۱۸۰۷۱۸ وزارت امور اقتصادی و دارایی ۱۳۹۸/۰۹/۱۳ ماده ۵۰ ابطال بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۸۶ مورخ ۹۸/۹/۲۴ سازمان امور مالیاتی از تاریخ تصویب ۸۶-۹۸ - ۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۸/۰۹/۲۴		

پیام رای:

ماده ۵۰ آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم مصوبه شماره ۱۸۰۷۱۸-۱۳-۹۸/۹/۱۳ وزارت امور اقتصاد و دارایی و بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۸۶-۱۳۹۸ سازمان امور مالیاتی ابطال نشد.

متن دادنامه:

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه.ع. 0100185

* شاکلی : آقایان مصطفی باتقوا - روح اله سلحشوری

* طرف شکایت : وزارت امور اقتصاد و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال ماده 50 آیین نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیات های مستقیم مصوبه شماره 180718 - 1398,9,13 - وزارت امور اقتصاد و دارایی و بخشنامه شماره 200,98,86 - 1398,9,24 سازمان امور مالیاتی با اعمال ماده 13 قانون دیوان عدالت اداری

* شاکلی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصاد و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال ماده 50 آیین نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیات های مستقیم مصوبه شماره 180718 - 1398,9,13 - وزارت امور اقتصاد و دارایی و بخشنامه شماره 200,98,86 - 1398,9,24 سازمان امور مالیاتی با اعمال ماده 13 قانون دیوان عدالت اداری به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررده مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

"ماده 50 - در اجرای مقررات ماده 219 قانون، کلیه بخشنامه ها، دستورالعمل ها و ورویه های اجرایی که توسط سازمان جهت اجرای قانون مقرر می شود برای کلیه واحدهای تابعه سازمان ، مأموران مالیاتی و مؤدیان لازم الاتباع است."

* دلایل شاکلی برای ابطال مقررده مورد شکایت:

هر چند مراد قانونگذار در ماده 219 قانون این بوده است که شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات و نحوه انجام تکالیف قانونی و استفاده از اختیارات و برخورداری آنها از صلاحیت های مأموران مالیاتی و ادارات مالیاتی می باشد ولی ماده 50 آیین نامه مذکور که مورد شکایت می باشد تفسیر شخصی و موسع از قانون ارایه می نماید که چون مأمورین مالیاتی را مکلف به اجرای مفاد کلیه بخشنامه می نماید با اصول 73 ، 57 و 51 از قانون اساسی ناسازگار می باشد.

بخشنامه های وزارت اقتصاد و دارایی و سازمان امور مالیاتی بدون هیچ گونه نظارتی صادر می شوند و آمار ابطال آنها در دیوان عدالت اداری و سایر مراجع زیاد است که هزینه های سرسام آوری را به جامعه بار می نماید و موجب بی عدالتی می شود و سازمان امور مالیاتی و مأمورین آن باید از قانون تبعیت نماید و در راستای اجرای مفاد آن قدم بردارند. این در وضعیتی است که با تفسیر شخصی قوانین و وضع بخشنامه های متعدد ، درآمدهای مالیاتی را به نفع دولت وصول می نمایند در حالی که این امر با قانون مغایر می باشد و امکان نارضایتی را به همراه دارد که حتی در بحث استرداد مالیات ، باعث دریافت مال من غیرحق می شوند که بعضاً مؤدیان حق اعتراض و تقاضای استرداد را ندارند.

موارد متعددی از بخشنامه ها و دستورالعمل های خلاف قانون وجود دارد که مورد ابطال و نقض واقع شده اند فلذا به استناد بند 1 ماده 12 و ماده 88 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری و هم چنین اصول شماره 138، 85، 73، 71، 57، 51 قانون اساسی تقاضای ابطال مقررده مورد شکایت که خارج از حدود اختیارات و خلاف قانون است را از تاریخ تصویب داریم.

***خلاصه مدافعات طرف شکایت :**

وزارت امور اقتصاد و دارایی و سازمان امور مالیاتی در قالب نوع ارسالی اقدام به پاسخگویی به شکایت نموده اند که اجمال مدافعات به شرح ذیل می باشد :

1- مرجع وضع آیین نامه موضوع ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم وزارت امور اقتصاد و دارایی (وزیر) می باشد که جهت اجرا در اختیار سازمان امور مالیاتی قرار داده می شود و اصولاً در جهت اجرای قانون تهیه آیین نامه ، دستورالعمل، بخشنامه از وظایف و اختیارات پیش بینی شده در قوانین متعدد می باشد و طبق ماده 219 قانون یاد شده شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات ، مطالبه وصول مالیات با سازمان امور مالیاتی می باشد.

2- در قانون مالیاتهای مستقیم از جمله بند 1 ماده 255 آن نیز شورای عالی مالیاتی وظیفه تهیه آیین نامه ها و بخشنامه های مربوط به اجرای قانون را به عهده دارد و نظریه اکثریت هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی که پس از تنفیذ ابلاغ می شود به موجب قانون لازم الاتباع می باشد.

3- در سایر مواد قانون نیز اشاره به موارد مشابه شده است که آیین نامه هایی در اجرای قانون تدوین و تصویب می شود یا اختیار صدور بخشنامه و دستورالعمل داده شد و درصد آنها قید شده است که مفاد این آیین نامه ها و دستورالعمل ها لازم الاتباع برای مأمورین می باشد مگر اینکه در هیأت تطبیق مجلس شورای اسلامی یا دیوان عدالت اداری حکم بر بی اعتباری آنها داده شود.

4- در تبصره 1 ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم نیز به صراحت ترتیبات و رویه های اجرایی متناسب با اجرای قانون و مصادیق مذکور در تبصره را به موجب آیین نامه قرار داده است که طبعاً مفاد این آیین نامه مثل قانون لازم الاجراء و لازم الاتباع خواهد بود.

فلذا به جهت صحیح بودن مفاد مقررده مورد شکایت تقاضای رد شکایت را دارم.

پرونده کلاسه هـ ع 0100185 در جلسه مورخ 1401,6,6 هیات تخصصی مالیاتی بانکی مورد رسیدگی واقع که با لحاظ نظر اتفاقی حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به انشاء رای می نماید:

***رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :**

در مقررده مورد شکایت یعنی ماده 50 آیین نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم به شماره 180718 مورخ 1398,9,13 مصوب وزارت امور اقتصادی و دارایی که در قالب بخشنامه سازمان امور مالیاتی به شماره 200,98,86 مورخ 1398,9,24 ابلاغ شده است آمده است " که در اجرای مقررات ماده 219 قانون، کلیه بخشنامه ها، دستورالعمل ها و رویه های اجرایی که توسط سازمان، جهت اجرای قانون مقرر می شود برای کلیه واحدهای تابعه سازمان، مأموران مالیاتی و مودیان لازم الاتباع است." و چون مراد از این مصوبه بخشنامه و دستورالعمل ها تا مادامی است که خلاف قانون بودن آن در مرجع صالح قانونی به اثبات رسیده و ابطال نشده اند و دارای حیات حقوقی باشند و نیز قانوناً افراد ذکر شده در مصوبه مکلف به رعایت آنها باشند که این موضوع یعنی لزوم تبعیت مراجع اداری از مصوبات قانونی صادره (مادام که خلاف قانون بودن آنها احراز و اثبات نشده باشد) امری منطبق با مبانی کلی و دکنترین حقوقی بوده و ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره یک آن نیز اختیار صدور چنین مصوباتی را به سازمان امور مالیاتی داده است، بنابراین مفاد مصوبه مورد شکایت را مصون از خواسته و اعتراض تشخیص به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رای به رد شکایت صادر می نماید، رای مزبور ظرف مدت بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری