

رای شماره 1770413 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: مصوبه (ابطال بند ب قسمت یک بخشنامه شماره 30/4/7655/25616 مورخ 1369/6/14) ابطال نشد

هیات تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: ه ت/ 0200082
* شماره دادنامه سیلور: 140231390001770413 تاریخ: 1402/07/12
* شاکی: آقای نیمان غیاثوند
* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور
* موضوع شکایت و خواسته: ابطال مصوبه (ابطال بند ب قسمت یک بخشنامه شماره 30/4/7655/25616 مورخ 1369/6/14)

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال مصوبه (ابطال بند ب قسمت یک بخشنامه شماره 30/4/7655/25616 مورخ 1369/6/14) به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد:
بخشنامه شماره 30/4/7655/25616 مورخ 1369/6/14

ب - درباره آراء موضوع ماده 216
1- چنانچه رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی مربوط به رسیدگی به شکایات ناشی از اقدامات اجرایی به شرح متن ماده 216 و همچنین شکایات اجرایی طبق تبصره 2 آن بوده باشد، رأی صادره قطعی و لازم الاجراست و پرونده امر قابل رسیدگی مجدد در هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر موضوع ماده 247 قانون مورد نظر نمی باشد اما حسب ماده 251 از این آراء می توان طرف مهلت مقرر به شورای عالی مالیاتی شکایت نمود.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مقرر شکایت:
با توجه به مغایر بودن بند ب قسمت یک بخشنامه شماره 30/4/7655/25616 مورخ 1369/6/14 با ماده 51 قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/3/2 می باشد لذا تقاضای ابطال آنرا نموده است.
ماده 51 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/3/2 (ماده 251 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم) می باشد.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره 212/1651/ص مورخ 1402/2/6 به طور خلاصه توضیح داده است که:

با توجه به تصویب ماده 51 قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر اصلاح ماده 251 قانون مالیاتهای مستقیم در تاریخ 1400/3/2، جزء (1) بند (ب) بخشنامه مورد شکایت شاکی نسخ ضمنی گردیده و با توجه به اینکه مراجع مالیاتی دیگر به بخشنامه مورد شکایت عمل نمی کنند هیچ گونه فایده و اثر حقوقی بر ابطال رأی معترض عنه در هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مترتب نیست.
در خاتمه طرف شکایت بنا به بند ب ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری تقاضای رد شکایت شاکی را نموده است.

پرونده کلاسه ه ت/ 0200082 در جلسه مورخ 1402/6/19 با حضور اعضای محترم هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی واقع که با لحاظ عقیده حاضرین به شرح ذیل با استعانت از درگاه خداوند متعال اقدام به انشاء رأی می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری:

با توجه به اینکه در مقرر مقرر شکایت به شماره 30/4/7655/25616 مورخ 1369/6/14 در قسمت بند (ب)، به نحو صحیح بیان شده است، حسب مفاد ماده 216 و نیز تبصره 2 آن، چنانچه شکایت از اقدامات اجرایی باشد، رأی صادره قطعی و لازم الاجرا بوده و پرونده قابل طرح در هیأت تجدیدنظر مالیاتی (ماده 247) نمی باشد در عین حال رأی صادره از این حیث (اعتراض به اقدامات اجرایی) طبق ماده 251 قابل شکایت در شورای عالی مالیاتی است و این مقرر بر اساس قوانین و مقررات حاکم بر زمان خویش صحیح بوده (هرچند طبق اصلاحیه ماده 251 مصوب 1400 در قالب قانون مالیات بر ارزش افزوده رأی هیأت ماده 216 ق. م.م. در وضعیت حاضر قابل طرح در شورای عالی مالیاتی نیز نمی باشد) چرا که اصولاً

شان وضع ماده 247 ق.م.م. اعتراض به ماهیت مالیات (تشخیص و مطالبه) و پس از فرایند ماده 244 ق.م.م. (هیأت بدوی مالیاتی) می باشد و اصولاً اقدامات اجرایی بر اساس متن و تبصره 2 ماده 216 ق.م.م. صرفاً قابل طرح و شکایت در هیأت ماده 216 ق.م.م. می باشد. بنابراین به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری - محمد علی برومند زاده