

رای شماره 2102097 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: بندهای 1 و 2 ماده 5 دستورالعمل شماره 200/1401/530 مورخ 1401/4/18 سازمان امور مالیاتی ابطال نشد

### هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

\* شماره پرونده: ه ت/ 0200107

شماره دادنامه سیلور: 140231390002102097 تاریخ: 1402/08/15

\* شاکی: اتاق اصناف شهرستان شمیرانات

\* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

\* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بندهای 1 و 2 ماده 5 دستورالعمل شماره 200/1401/530 مورخ 1401/4/18 سازمان امور مالیاتی

\* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بندهای 1 و 2 ماده 5 دستورالعمل شماره 200/1401/530 مورخ 1401/4/18 سازمان امور مالیاتی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد:

ماده 5 - بدهی مالیاتی قابل وصول جهت صدور گواهی مالیاتی

1- در مورد اشخاص حقوقی، تمامی بدهی مالیاتی قطعی شناسایی شده در سامانه های عملکردی یا وصول و اجرا، مربوط به پرونده مالیاتی شخص حقوقی شامل بدهی های مربوط به مالیات بر درآمد، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات های تکلیفی و حقوق مالیات حق تمیر و جرائم مالیاتی متعلقه مقرر در قوانین و مقررات مربوط جهت صدور گواهی مالیاتی باید وصول گردد.

2- در مورد صاحبان مشاغل، بدهی های مالیاتی در منبع مالیات بر درآمد مشاغل (موضوع فصل چهارم باب سوم ق م م) مالیات بر ارزش افزوده و حسب مورد مالیات های تکلیفی، حقوق و نیز جرائم مالیاتی متعلقه مقرر در قوانین و مقررات مربوط به تفکیک بدهی های شناسایی شده در سامانه های عملکردی و سامانه وصول و اجرا به ترتیب زیر می بایست وصول گردد:

2-1- در مورد بدهی های شناسایی شده در سامانه های عملکردی صرفاً بدهی های مالیاتی مربوط به واحد کسبی مورد استعلام، ملاک عمل می باشد.

2-2- در مورد بدهی های شناسایی شده در سامانه وصول و اجرا یا بخش وصول و اجرای سامانه سنیم تمامی بدهی های شناسایی شده فارغ از فعالیت کسبی، ملاک عمل می باشد.

\* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مقرر شکایت:

حکم به کار رفته در بند 2-2 ماده 5 در خصوص وصول تمامی بدهی های مالیاتی جهت صدور گواهی موضوع ماده 186 هرچند در مورد اشخاص حقوقی یک می تواند صحیح باشد ولی در خصوص بدهی های مالیاتی اشخاص حقیقی با توجه به اینکه طبق ماده 186 ق.م.م در صورت ترتیب پرداخت نیز سازمان

مكلف به صدور گواهی بوده خلاف قانون می باشد و طبق ماده 3 آیین نامه تبصره 3 ماده 169 ق.م.م اشخاص حقیقی مکلفند برای هر فعالیت کسبی به صورت جداگانه تشکیل پرونده مالیاتی دهند و بدهی مالیاتی هر شخص باید به صورت جداگانه مورد بررسی قرار گیرد و هریک ضمانت اجرای خود را به صورت جداگانه دارند.

\* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره 212/2587/ مورخ 1402/2/20 به طور خلاصه توضیح داده است که:

در خصوص ابطال بند 1 دستورالعمل:

مفاد بند 1 ماده 5 دستورالعمل موضوع شکایت متضمن این مطلب نیست که ترتیب پرداخت بدهی قطعی شده برای صدور گواهی موضوع ماده 186 ق.م.م کافی نمی باشد؛ زیرا موضوع پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی های قطعی مالیاتی شناسایی شده در سامانه های مالیاتی سازمان در بند 3 ماده 6 دستورالعمل موضوع شکایت و بر اساس نحوه اقدام مؤدی تعیین و تصریح شده است.

در خصوص ابطال بند 2 دستورالعمل:

پیش از این در پرونده های شماره 101589 و 101636 شکایات مشابهی به خواسته ابطال بند 2 ماده 5 و بند 2-2 ماده 5 از دستورالعمل موضوع شکایت مطرح که از هیأت تخصصی نسبت به آنها رأی شماره 140109970906000704 مورخ 1401/9/27 صادر شده است.

بسمه تعالی

با عنایت به عقیده قضات عضو هیأت تخصصی مالیاتی بانکی در جلسه مورخ 1401/7/16 راجع به پرونده کلاسه ه ت/ 0200107 به شرح ذیل با استعانت از درگاه خداوند متعال اقدام به انشاء رأی می نماید:

### **رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری**

شکایت شاکی نسبت به ماده (5) بند 1 و بند 1-2 دستورالعمل شماره 200/1401/530 می باشد (راجع به بند 2 ماده 5 و بند 2-2 ماده 5 سابقاً در هیأت تخصصی مالیاتی بانکی آرای شماره 10704-10705 مورخ 1401/9/27 صادر شده است) و با عنایت به اینکه در بند 1 ماده 5 در تبیین بدهی مالیاتی که می بایست وصول یا ترتیب وصول آن جهت صدور گواهی ماده 186 قانون مالیاتهای مستقیم، صورت پذیرد بیان شده است که تمامی بدهی مالیاتی قطعی شناسایی شده در سامانه عملکردی مربوط به شخص حقوقی را دربر می گیرد از جمله بدهی مالیات بر درآمد و ارزش افزوده و حق تمبر و مالیات حقوق و مالیاتهای تکلیفی و در بند 1-2 در خصوص مالیات اشخاص حقیقی در مورد بدهی های شناسایی شده در سامانه عملکردی، صرفاً بدهی مربوط به واحد کسبی مورد استعلام را قید نموده است که این حکم مندرج در دستورالعمل با لحاظ تفاوت ماهیت اشخاص حقوقی و حقیقی از حیث انجام تکالیف و اینکه در مورد اعطای تسهیلات در اشخاص حقوقی، تسهیلات به شخص حقوقی پرداخت می شود و لحاظ وضعیت تمامی بدهی سامانه وی باید رصد شود لیکن در مورد اشخاص حقیقی عمدتاً تسهیلات و استعلام مربوط به محل کسب (پروانه و جواز کسب) است که صرف استعلام راجع به بدهی های مالیاتی همین واحد کسبی و تعیین تکالیف آنها ضرورت دارد و سایر واحدهای کسبی که مورد استعلام واقع نشده اند مشمول تعیین تکلیف جهت صدور گواهی ماده 186 قانون مالیاتهای مستقیم نمی شوند فلذا مغایرتی با مقررات احراز نمی شود به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری - محمدعلی برومندزاده