

رای شماره 2298677 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: نامه شماره
2224328/ص مورخ 1400/4/16 سازمان امور مالیاتی کشور ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: ه ت/ 0200119

شماره دادنامه سیلور: 140231390002298677 تاریخ: 1402/09/05

* شاکی: آقای نیما غیاثوند

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال نامه شماره 2224328/ص مورخ 1400/4/16 سازمان امور مالیاتی کشور

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال نامه شماره 2224328/ص مورخ 1400/4/16 سازمان امور مالیاتی کشور به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررہ مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

بسمه تعالی

شرکت هایپر مارکت

با احترام

بازگشت به نامه شماره 8078 مورخ 1400/3/17 به آگاهی می رساند:

صرف نظر از معافیت یا عدم معافیت موجر که تشخیص آن در صلاحیت مأمورین مالیاتی مربوطه می باشد، بنا به حکم کلی تبصره 9 ماده 53 قانون مالیاتهای مستقیم اشخاص مندرج در تبصره اخیرالذکر از جمله اشخاص حقوقی مکلفند مالیات متعلقه را از مال الاجاره هایی که پرداخت می کنند کسر و تا پایان ماه بعد به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت و رسید آن را به موجر یا موجرین تسلیم نمایند. بدیهی است چنانچه موجر از بابت درآمد حاصل از اجاره مذکور مشمول معافیت مالیاتی باشد می تواند با ارائه اسناد و مدارک مربوط به اداره امور مالیاتی ذریبط مراجعه و در صورت احراز معافیت مالیاتی در اجرای مقررات مادتين 242 و 243 قانون یادشده وجوه مکسوره را استرداد نماید.

* دلایل شاکی برای ابطال مقررہ مورد شکایت:

1- براساس مقررہ مورد شکایت اختیار تشخیص معافیت یا عدم معافیت مالیاتی موجر به مأمورین مالیاتی واگذار شده که این امر با توجه به اینکه تشخیص مالیات نیز ناظر بر قانونگذار است و از وظایف اوست، با اصول 51 و 71 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران مغایرت دارد.

2- چون براساس ماده 242 قانون مالیاتهای مستقیم، استرداد مالیات در جایی امکانپذیر است که اشتباه در محاسبه مالیات از طرف اداره امور مالیاتی باشد و یا طبق مقررات قانونی مالیات قابل استرداد باشد و فروض مقرر در نامه مورد شکایت از مصادیق این دو مورد نیست، لذا این نامه با ماده 242 قانون مالیاتهای مستقیم مغایرت دارد.

3- بر مبنای ماده 199 قانون مالیاتهای مستقیم، هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از انجام وظایف مقررہ مسئولیت

تضامنی با مؤدی در پرداخت مالیات خواهد داشت که در فرضی که موجر دارای معافیت قانونی باشد، وی تکلیفی به وصول و ایصال مالیات ندارد و تکلیف به استرداد در نامه مورد اعتراض در این فرض با ماده 199 قانون مالیاتهای مستقیم و استاندارد شماره 43 حسابداری مغایر است.

***خلاصه مدافعات طرف شکایت:**

با وجود اینکه نسخه دوم دادخواست در تاریخ 1401/12/16 به طرف شکایت ابلاغ شده، ولی تاکنون پاسخی واصل نشده است و با توجه به گذشتن مهلت مقرر قانونی پرونده در اجرای ماده 83 قانون دیوان عدالت اداری مهیای رسیدگی و اتخاذ تصمیم است.

به تاریخ 1402/7/23 پرونده کلاسه ه ت / 0200119 هیات تخصصی مالیاتی بانکی با حضور اعضای محترم مورد بحث واقع و با لحاظ عقیده حاضرین و با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رای می گردد:

رای هیات تخصصی مالیاتی بانکی

مفاد بخشنامه شماره 2224328/ص مورخ 1400/4/16 (مقررہ معترض عنه) با موضوع تفسیر حکم تبصره 9 ماده 53 قانون مالیاتهای مستقیم و چگونگی استرداد مالیات بر درآمد اجاره در فرض معافیت، مشعر بر این است که تشخیص معافیت یا عدم معافیت مالیات بر اجاره در هنگام امور مذکور بر عهده مأمورین مالیاتی است و هرگز ناظر بر این نیست که مأمورین مالیاتی در مانحن فیه می توانند ایجاد معافیت مالیاتی نمایند و به عبارت دیگر ناظر به وضع قانون و معافیت نیست بلکه در خصوص تشخیص معافیت مندرج در قانون بر مورد خاص مودی می باشد و از سوی دیگر در راستای تبصره 9 ماده 53 قانون یاد شده مستاجر در صورت انطباق با قانون موصوف باید به تکلیف قانونی خود مبنی بر کسر و واریز مالیات متعلق بر مال الاجاره اقدام نماید و در صورت احراز معاف بودن موجر وفق مقررات اقدام به استرداد خواهد نمود فلذا مقررہ مورد شکایت منطبق با قانون و در راستای آن بوده و به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

نایب رئیس هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری - ابوالفضل حسن زاده