

رای شماره 2650219 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: دستورالعمل ابلاغ الکترونیکی (تبصره 1 ماده 219) به شماره 200/1401/1 مورخ 1402/1/7 سازمان امور مالیاتی کشور و اعمال ماده 13 قانون دیوان عدالت اداری ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: ه ت/ 0200142 - 0200132

شماره دادنامه سیلور: 140231390002650219 تاریخ: 1402/10/12

* شاکی: آقای سید مسیح مولانا

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال دستورالعمل ابلاغ الکترونیکی (تبصره 1 ماده 219) به شماره 200/1401/1 مورخ 1402/1/7 سازمان امور مالیاتی کشور و اعمال ماده 13 قانون دیوان عدالت اداری

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال دستورالعمل ابلاغ الکترونیکی (تبصره 1 ماده 219) به شماره 200/1401/1 مورخ 1402/1/7 سازمان امور مالیاتی کشور و اعمال ماده 13 قانون دیوان عدالت اداری به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

دستورالعمل شماره 200/1401/1 مورخ 1402/1/7 سازمان امور مالیاتی کشور
ادارات کل امور مالیاتی

ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی

پیرو دستورالعمل شماره 200/1401/531 مورخ 1401/4/25 و اصلاحیه شماره 200/1401/31 مورخ 1401/6/7 بندهای (2) (3) ماده (2) دستورالعمل مذکور به شرح زیر اصلاح می گردد:

بند 2 ماده 2: تاریخ رؤیت اوراق مالیاتی توسط مؤدی طی بیست روز از زمان بارگذاری در حساب کاربری تاریخ ابلاغ به مؤدی محسوب می شود تاریخ و زمان رؤیت اوراق مالیاتی و سایر جزئیات در سیستم ذخیره شده و کلیه آثار ابلاغ واقعی به آن مترتب است ورود به حساب کاربری و رؤیت اوراق مالیاتی به منزله رسید ابلاغ الکترونیکی می باشد.

بند 3 ماده 2: خودداری از مراجعه به حساب کاربری ظرف مدت بیست روز از تاریخ بارگذاری اوراق مالیاتی در حکم استکاف از گرفتن اوراق مالیاتی بوده و روز بیست و یکم به عنوان تاریخ ابلاغ قانونی محسوب می گردد چنانچه روز بیست و یکم با تعطیل/ تعطیلات رسمی یا عمومی مصادف شود اولین روز بعد از تعطیل/ تعطیلات مزبور به عنوان روز ابلاغ در نظر گرفته می شود.

داود منظور

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر در مورد شکایت:

دستورالعمل موضوع خواسته مغایر ماده 203 و تبصره های آن و مواد 207 و 208 و تبصره 1 ماده 219 و ماده 239 قانون مالیاتهای مستقیم و ماده 445 قانون آئین دادرسی مدنی و خارج از حیطه اختیارات سازمان امور مالیاتی می باشد لذا جهت جلوگیری از تضییع حقوق مؤدیان مالیاتی ابطال آن با اعمال ماده 13 قانون دیوان عدالت اداری مورد تقاضاست.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 212/3968/ص مورخ 1402/3/11 به طور خلاصه توضیح داده است که:

دستورالعمل فوق پیرو اصلاحیه شماره 200/1401/31 مورخ 1401/6/7 با موضوع ترتیبات ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی صادر شده است و در دستورالعمل موضوع شکایت صرفاً مهلت زمانی رؤیت اوراق بارگذاری شده در کارتابل ابلاغ الکترونیک مؤدیان از ده روز (مطروح در دستورالعمل شماره 200/1401/31 مورخ 1401/6/7 سازمان امور مالیاتی) به بیست روز افزایش یافته و تغییر دیگری اعمال نشده است و در خصوص تغییر مهلت زمانی از ده روز به بیست روز در دستورالعمل موضوع شکایت ذکر این نکته ضروری است که پس از دریافت بازخوردهای متعدد از ادارات کل امور مالیاتی سراسر کشور و مؤدیان محترم مالیاتی در طی اجرای سراسری ابلاغ الکترونیکی اوراق مالیاتی با هدف جلوگیری از هرگونه

تضییع حقوق ایشان و نیز ترغیب آنان به بهره گیری از خدمات نوین سازمان امور مالیاتی کشور بازه زمانی ده روز رؤیت اوراق مالیاتی مذکور در دستورالعمل شماره 200/1401/531 مورخ 1401/4/25 و اصلاحیه آن به شماره 200/1401/31 مورخ 1401/6/7 به موجب دستورالعمل موضوع شکایت به بیست روز افزایش یافته است که این امر بر اساس اختیارات حاصل از تبصره 1 ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم انجام شده و مغایرتی با قانون ندارد شایان ذکر است آمارهای دریافتی از سامانه ابلاغ حاکی از آن است که از ابتدای عملیاتی سازی دستورالعمل موضوع شکایت میزان ابلاغ قانونی اوراق مالیاتی به میزان قابل توجهی کاهش یافته است.

بسمه تعالی

پرونده های کلاسه ه ت/ 0200142- 0200132 با تصمیم مورخ 1402/9/5 اعضای محترم هیأت تخصصی مالیاتی بانکی به جهت وحدت موضوع لف هم شده و با توجه به عقیده حاضرین به شرح ذیل اقدام به انشاء رأی می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

شکایت شاکیان نسبت به ابطال دستورالعمل ابلاغ الکترونیکی به شماره 200/1401/1 مورخ 1402/1/7 (بند 2 ماده 2 و بند 3 ماده 2) می باشد که با عنایت به اینکه سازمان امور مالیاتی در راستای تکلیف مندرج در تبصره 1 ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم و الکترونیکی نمودن آرایه خدمات مربوط به مراحل مختلف تشخیص مطالبه وصول و اجرای مالیات، اقدام به تدوین دستورالعمل ابلاغ الکترونیک نموده است و مفاد مقرر یاد شده را سابقاً تدوین و در دو مرحله آن را تغییر و اصلاح نموده است و طی دادنامه شماره 124493 مورخ 1402/1/22 این هیأت تخصصی مفاد دستورالعمل شماره 200/1401/31 مورخ 1401/6/7 راجع به متن اولیه همین دو ماده ابطال نشده است و اصولاً در دو بند مورد شکایت سازمان امور مالیاتی، تاریخ رؤیت اوراق توسط مؤدی را به منزله ابلاغ واقعی محسوب و آثار ابلاغ واقعی را بر آن مترتب و در فرض دریافت اوراق و عدم رویت و عدم مراجعه به حساب کاربری ظرف بیست روز به منزله استتکاف از دریافت اوراق مالیاتی محسوب نموده و آثار مربوط را بر آن مترتب نموده است که این مقرر نویسی در راستای مفاد قانون و اختیار سازمان امور مالیاتی بوده و دخالت در مواعد قانونی ابلاغ ننموده است و بلکه در خصوص شیوه نوین ابلاغ (الکترونیک) شفاف سازی مقررات در جهت رفع ابهام از ایرادات اجرایی نموده است. بنابراین به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات محترم دیوان عدالت اداری می باشد.

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