

رای شماره 3412351 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: ماده 7 تصویب نامه شماره 115266/ت/58791 هـ مورخ 1400/9/28 هیئت وزیران ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: هـ ت/ 0200224

شماره دادنامه سیلور: 140231390003412351 تاریخ: 1402/12/27

* شاکی: سازمان بازرسی کل کشور

* طرف شکایت: نهاد ریاست جمهوری

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال ماده 7 تصویب نامه شماره 115266/ت/58791 هـ مورخ 1400/9/28 هیئت وزیران

* شاکی دادخواستی به طرفیت نهاد ریاست جمهوری به خواسته ابطال ماده 7 تصویب نامه شماره 115266/ت/58791 هـ مورخ 1400/9/28 هیئت وزیران به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در شکایت به قرار زیر می باشد:
تصویب نامه شماره 115266/ت/58791 هـ مورخ 1400/9/28 هیئت وزیران
ماده 7- سازمان موظف است پس از اخذ داده ها و اطلاعات دریافتی از دستگاه های موضوع مواد (3) و (4) این آیین نامه نسبت به تعیین دارایی های مشمول و ارزش آنها حداکثر تا پایان دی ماه سال 1400 اقدام و مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند.
تبصره - در صورتی که میزان مالیات موضوع این آیین نامه طی موعد مقرر به اطلاع اشخاص مشمول نرسد، این اشخاص مشمول پرداخت مالیات نمی باشند.
* دلایل شاکی برای ابطال مقرر در شکایت:

قانونگذار در بند (ش) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور مقرر نموده است کلیه مالکین (اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی) انواع خودروهای سواری و وانت دو کابین دارای شماره انتظامی شخصی به نام خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل که در پایان سال 1400 مجموع ارزش آنها بیش از ده میلیارد ریال باشد به شرح بند مذکور مشمول مالیات سالانه خودرو باشند.
مأخذ محاسبه مالیات خودرو موضوع این بند قیمت روز انواع خودرو با توجه به تاریخ ساخت یا واردات آن است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تا پایان سال 1399 تعیین و اعلام شده است. مأخذ مزبور برای انواع خودرو که بعد از اعلام سازمان تولید یا وارد می شوند، بلافاصله پس از تولید یا واردات آن توسط سازمان مزبور تعیین و اعلام خواهد شد. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف گردیده نسبت به تعیین دارایی های مشمول و ارزش آنها حداکثر تا پایان خرداد ماه سال 1400 اقدام کند و مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند. کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی مکلف شده اند مالیات سالانه مربوط به خودروهای تحت تملک خود و فرزندان کمتر از هجده سال و محجور تحت تکفل را حداکثر تا پایان بهمن ماه سال 1400 پرداخت نمایند. ثبت نقل و انتقال خودروهایی که به موجب این بند برای آنها مالیات وضع گردیده است قبل از پرداخت بدهی مالیاتی مورد انتقال شامل مالیات بر دارایی، نقل و انتقال قطعی و اجاره ممنوع است. در همین راستا هیئت وزیران طی تصویب نامه شماره 115266/ت/58791 هـ مورخ 1400/9/28 با موضوع «آیین نامه اجرایی بند (ش) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور» نحوه اجرای بند قانونی فوق الذکر را تبیین کرده است.

در ماده (7) تصویب نامه مذکور سازمان امور مالیاتی موظف گردیده نسبت به تعیین دارایی های مشمول مقرر فوق الذکر و ارزش آنها حداکثر تا پایان دی ماه سال 1400 اقدام و مراتب را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند.

ضمناً طبق تبصره همین ماده مقرر گردیده در صورتی که میزان مالیات موضوع این آیین نامه طی موعد مقرر به اطلاع اشخاص مشمول نرسد، این اشخاص مشمول پرداخت مالیات نمی باشند. در صورتی که در بند (ش) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور اولاً؛ سازمان امور مالیاتی کشور مکلف شده نسبت به تعیین دارایی های مشمول و ارزش آنها حداکثر تا پایان خرداد ماه سال 1400 اقدام کند و مراتب

را به نحو مقتضی به اطلاع اشخاص مشمول برساند. ثانیاً: قانونگذار در مورد معافیت مالیاتی اشخاصی که سازمان امور مالیاتی کشور در موعد مقرر اطلاع رسانی لازم را در مورد دارایی های مشمول و ارزش آن صورت نداده، مجوزی صادر نکرده است.

بنا به مراتب مقرر موضوع شکایت مغایر با بند (ش) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور و خارج از اختیارات قانونی صادر گردیده و ابطال آن از تاریخ تصویب مورد تقاضا می باشد.

* در پاسخ به شکایت مذکور، معاون امور حقوقی دولت به موجب لایحه شماره 51781/209019 مورخ 1402/11/14 به طور خلاصه توضیح داده است که:

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره (739) مورخ 1401/4/14 در دعوای مشابهی مقرر داشته است: «با توجه به اینکه ماده (7) آیین نامه اجرایی بند (ش) تبصره 6 ماده واحده قانون بودجه سال 1400 کل کشور در چهارچوب صلاحیتهای مقرر برای هیئت وزیران به تصویب رسیده و مغایرتی با قوانین و مقررات مورد استناد شاکی ندارد، لذا ابطال نشد.»

2- هیئت وزیران، پیرو نامه شماره 33858/ه ب مورخ 1401/4/15 رئیس مجلس شورای اسلامی، به موجب تصویب نامه شماره 73501 ت 60114 ه مورخ 1401/5/3، بنا به پیشنهاد معاونت حقوقی رئیس جمهور مصوب نمود: «در ماده (7) آیین نامه اجرایی بند (ش) تبصره (6) ماده واحده قانون بودجه سال 1400 کل کشور موضوع تصویب نامه شماره 115266 ت 58791 ه مورخ 1400/9/8 عبارت "حداکثر تا پایان دی ماه سال 1400" و تبصره ماده مذکور حذف می شود.»

3- در ماده (6) آیین نامه مورد شکایت (با عنایت به اصلاح صورت گرفته بر اساس مفاد دادنامه شماره (1184) مورخ 1401/6/29 هیئت عمومی دیوان عدالت اداری مقرر شده، سازمان امور مالیاتی کشور، در هر حال، «ارزش روز انواع خودروهای سواری و وانت دو اتاچ (کابین) را با توجه به سال ساخت یا واردات آنها و متناسب با جداول ارزش خودرو، موضوع تبصره (6) ماده (42) قانون مالیات بر ارزش افزوده که تا پایان سال 1399 اعلام شده است تعیین می نماید و لذا تعیین موعد «حداکثر تا پایان دی ماه سال 1400» در ماده (7) آیین نامه مورد شکایت، با وحدت ملاک با دادنامه های شماره (351) و (352) و همچنین (353) و (354) مورخ 1401/5/31 هیئت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری در رابطه با درخواست ابطال ماده (8) آیین نامه بند (خ) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور، موجب تعطیلی اجرای حکم مورد نظر قانون گذار در سال مالی مربوطه نشده و موجباتی برای تضییع حقوق اشخاص نیز فراهم نمی آورد.

بنا به مراتب فوق و با تأکید بر انقضای زمان اجرای مصوبه مورد شکایت با لحاظ سنواتی بودن قانون بودجه و مقررات ناظر بر آن، رد شکایت مورد استدعاست.

بسمه تعالی

با لحاظ عقیده اکثریت حاضر در جلسه مورخ 1402/11/29 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی نسبت به پرونده کلاسه ه ت/0200224 به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

با توجه به اینکه مصوبه مورد شکایت در راستای مساعدت به حال مؤدیان تدوین یافته است و بر اساس رویه هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، اینکه در مهلت مقرر در مندرج در قانون، آیین نامه اجرایی مدون نگردد موجبی جهت ابطال مصوبه نمی باشد و در تبصره ماده 7 آیین نامه اجرایی (115266 ت/058791 مورخ 1400/9/28 هیأت وزیران) به درستی بیان شده است چنانچه در مهلت مندرج در قانون و آیین نامه، میزان مالیات به اطلاع اشخاص مشمول نرسد، این اشخاص مشمول پرداخت مالیات نمی باشند و فی الواقع حکم قانونگذار و آیین نامه در جایی جاری است که مشمول مالیات بوده و میزان آن به اطلاع مؤدی و اشخاص مشمول رسیده باشد لیکن اگر به هر دلیلی ولو با قصور صورت پذیرفته از سوی اشخاص مسوول، این تکلیف انجام نشود و مشمول بودن و میزان مالیات در مهلت قانونی به اطلاع نرسد، اصولاً اشخاص از زمره شمول مالیات، خارج می باشند، فلذا 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 ناحیه ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

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