

بخشنامه شماره : ۴۲ / ۹۹ / ۲۱۰

تاریخ : ۲۱ / ۰۴ / ۱۳۹۹

موضوع : ابلاغ دادنامه شماره ۴۳۹ مورخ ۲۰ / ۰۳ / ۱۳۹۹
هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر
نقض رأی شماره ۲۸۷ و ۲۸۶ مورخ ۱۶ / ۰۲ / ۱۳۹۹
هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و ابطال ماده ۱۳
آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۳۴ قانون
مالیات های مستقیم

به پیوست دادنامه شماره ۴۳۹ مورخ ۲۰ / ۰۳ / ۱۳۹۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن رأی آن هیأت به شرح ذیل (مبنی بر نقض رأی شماره ۲۸۷ و ۲۸۶ مورخ ۱۶ / ۰۲ / ۱۳۹۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و ابطال ماده ۱۳ آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم موضوع مصوبه شماره ۳۸۶۹ / ت ۵۲۸۸۵ مورخ ۲۱ / ۰۱ / ۱۳۹۵)، جهت اجرا ابلاغ می شود.

به موجب ماده ۲۴۴ قانون مالیات های مستقیم : « مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش بینی شده، هیأت حل اختلاف مالیاتی است . . . » و بر اساس

تبصره ۱ ماده ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم : « مودی مالیاتی مکلف است مقدار مالیات مورد قبول را پرداخت و نسبت به مازاد بر آن اعتراض خود را در مدت مقرر تسلیم کند. » با توجه به حکم مقرر در مواد قانونی فوق و با عنایت به اینکه حکم مقرر در ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم صرفاً در مقام اعمال ممنوعیت برای برخی اشخاص در رابطه با در اختیار قرار دادن اموال و دارایی متوفی پیش از اخذ گواهی پرداخت مالیات وضع شده و متضمن حکمی نیست که بر اساس آن، ارجاع پرونده های موضوع این ماده به هیأت های حل اختلاف مالیاتی مستلزم آن باشد که اشخاص قبل از مراجعه به هیأت های فوق ملزم به پرداخت کل مالیات تعیین شده باشند. لذا حکم ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم استثنایی بر احکام کلی مقرر در ماده ۲۴۴ و تبصره ۱ ماده ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم محسوب نمی شود، بر همین اساس، در اجرای ماده ۹۱ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری، رأی شماره ۲۸۶ . ۲۸۷ مورخ ۱۶ / ۰۲ / ۱۳۹۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری نقض می گردد و ماده ۱۳ آیین نامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم که متضمن الزام افراد به پرداخت مالیات تعیین شده موضوع ماده ۳۴ قانون مالیات های مستقیم قبل از طرح اعتراض در هیأت حل اختلاف مالیاتی است، به دلیل مغایرت با تبصره ۱ ماده ۲۴۷ قانون مالیات های مستقیم مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.

محمود علیزاده

معاون حقوقی و فنی مالیاتی