

رأی شورای عالی شماره : ۳۳۱۵ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۸۰ / ۰۴ / ۲۶

موضوع : قبول بدهی های مستند متوفی - منبع

مالیات : ارث - اداره کل مربوط : مالیات بر ارث

شماره و تاریخ رای مورد واخواهی : ۹۶۶/۱ - ۷۹/۸/۲۴ هیئت موضوع

ماده ۲۱۶

مربوط به مالیات بر ارث

سال عملکرد یا تعلق مالیات : ۷۷

شماره حوزه مالیاتی ۵۱۲

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

شماره سرمیزی مالیاتی ۵۱

اداره : اداره کل مالیات بر ارث و اراضی بایر تهران

تاریخ ابلاغ رای : ۷۹/۹/۲۰

شماره و تاریخ ثبت شکایت ۳۰/۴/۸۹۶۷ - ۷۹/۱۰/۱۹

خلاصه وخواهی : مرحوم در زمان حیات خود تعداد ۴ فقره چک از حساب ۳۸۵۱۷ بانک ملی شعبه بازار که تاریخ وصول آنها یک ماه بعد از فوت ایشان می باشد به طلبکاران داده که امضاء متوفی و صحت مندرجات آنها توسط بانک تایید گردیده است. اینجانبان چون هیچگونه اطلاعی از صدور این چکها نداشتیم در زمان تسلیم اظهارنامه و مراجعه به هیئت حل اختلاف بدوی از آنها به عنوان بدهی متوفی ذکری به میان نیاوردیم. طلبکاران چکها را به حساب خود در بانک واگذار نمودند که به علت عدم موجودی در حساب متوفی برگشت گردیده است. طلبکاران به اینجانبان مراجعه نمودند ولی به علت اینکه ما از این مبالغ بدهی اطلاعی نداشتیم از پرداخت آنها امتناع نمودیم. طلبکاران به وسیله وکلای انتخابی خود از طریق مراجع رسمی شکایت نمودند که به صدور ابلاغ اجرائیه در روزنامه مورخ ۷۹/۳/۹ منجر و اعلام گردیده ظرف ده روز در پرداخت بدهی اقدام شود. در غیر اینصورت عملیات اجرائی جریان خواهد یافت. در نتیجه اینجانبان مجبور شدیم بدهی متوفی را که تحقق یافته بود به طلبکاران پرداخت نمائیم و طلبکاران طبق گواهیهای صادره دریافت طلب خود را گواهی و تایید نموده اند. پس از پرداخت بدهی طلبکاران چون مالیات بر ارث متوفی قطعی گردیده بود اینجانبان در اجرای ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم به عملیات اجرائی شکایت نمودیم که متاسفانه هیئت مزبور در رای خود تصریح نمود تاریخ چکها بعد از فوت می باشد و این امر را منطبق با قانون چک ندانسته اند در حالیکه طبق ماده ۱۳ قانون اصلاح چک علاوه بر اینکه صادر کننده چک وعده دار باید مبلغ مندرج در آن را بپردازد در صورت شکایت ذینفع به مجازات عنوان شده در ماده مذکور نیز محکوم خواهد شد.

بنابراین اظهارنظر اعضاء هیئت حل اختلاف بر خلاف ماده یاد شده می باشد. به علاوه چون پرداخت وجه چک ها از طریق اجرای ثبت و توافق انجام یافته بین وراث و طلبکاران به شرح گواهی های صادره از اداره چهارم اجرای ثبت صورت پذیرفته هیئت حل اختلاف مالیاتی توافق انجام یافته به کیفیت فوق الذکر و تاریخ چکها بعد از فوت را مثبت ادعای وکیل مودیان مبنی بر اینکه چک ها جزء دیون محقق متوفی می باشند ندانسته است. بنابراین چون رای هیئت حل اختلاف مالیاتی فاقد اظهارنظر موجه و مدلل نسبت به اعتراض مندرج در لایحه تسلیمی وکیل اینجانبان و مستندات رسمی ارائه شده می باشد تقاضای نقض آن را داریم.

رای : شعبه دوم شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوائیه واصله و مطالعه و بررسی پرونده های مالیاتی و اجرائی مربوطه به شرح آتی انشاء رای مینمایند :

طبق قسمت اخیر ماده ۳۷ قانون مالیات های مستقیم چنانچه پس از قطعیت مالیات اسناد و مدارک تازه ای مربوط به بدهی متوفی ارائه گردد و در محاسبه مالیات موثر باشد پرونده امر جهت صدور رای مقتضی به هیات حل اختلاف مالیاتی ارسال و طبق رای هیئت اقدام خواهد شد. بنابراین چون هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ قانون مالیات های مستقیم که در واقع به جای هیئت موضوع ماده ۳۷ قانون مذکور مبادرت به صدور رای نموده بدون توجه به عرف معمول بازار که در آن صدور و تسلیم چکهای وعده دار رایج

است و بدون اقامه دلیل موجهی مبنی بر اینکه بدهی موضوع چک های مورد نظر غیرواقعی است مغایر مفاد ماده ۲۴۸ قانون مالیات های مستقیم اقدام به صدور رای نموده است. علیهذا این شعبه رای مورد واخواهی را نقض و پرونده امر را جهت رسیدگی مجدد به هیئت حل اختلاف مالیاتی دیگری احاله می نماید.

علی اکبر نوربخش

صدیقه کاتوزیان

غلامرضا نوری

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

