

دادنامه شماره : ۲۷۹

تاریخ : ۲۷ / ۰۷ / ۱۳۹۴

موضوع : ابطال نامه شماره ۲۴۴۱۰ / ۲۳۲ / ص

مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۷ مدیر کل دفتر تشخیص

و حسابرسی سازمان

مرجع رسیدگی : هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

شاکی : لسان الله کمالی

طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

گردش کار : خلاصه دادخواست شاکی با ذکر دلیل مغایرت مصوبه با قانون یا
مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
شرع : نامه مذکور که به عنوان راهنمای نحوه محاسبه و مطالبه مالیات بر
درآمد کتمان شده مودیان صادر شده در چند مورد با قانون مالیاتهای مستقیم
مغایر است.

مغایرت اول : در نامه برای اجرای مفاد مادتين ۱۵۶ و ۲۲۷ قانون مالیاتهای
مستقیم روش یکسان و حکم واحد تعیین شده است در حالی که ماده ۱۵۶
ناظر به مواردی است که پرونده به قطعیت رسیده باشد اما ماده ۲۲۷ ناظر به
موردی است که پرونده در حال رسیدگی است. مغایرت دوم : به کار بردن

اصطلاح جمع جبری در پاراگراف آخر مبهم است باید اراده و منظور تصریح شود. مغایرت سوم : الزام به محاسبه کلیه مالیاتها با نرخ ماده ۱۳۱ (مندرج در آخر بند ۲) خلاف قانون است زیرا بسیاری از منابع درآمدی مثل نقل و انتقال، حق واگذاری و غیره دارای نرخ مخصوص است. مغایرت چهارم : قسمت اخیر نامه که اجازه داده که مالیات فعالیت‌های کتمان شده با درآمد مشمول مالیات قبلی (که به آن رسیدگی شده است) جمع شود خلاف ماده ۲۷۰ مبنی بر اعتبار مختوم و عدم جواز رسیدگی مجدد است.

خلاصه مدافعات مشتکی عنه : ۱ - نامه موضوع شکایت از مصادیق نظام نامه ها و آئین نامه های قابل ابطال نیست. ۲ - ماده ۱۵۶ قانون مالیات‌های مستقیم جزء مقررات عمومی بوده و نحوه محاسبه موکول به ماده ۲۲۷ قانون گردیده است. ۳ - استنباط شاکی از ماده ۲۲۷ صحیح نیست نحوه محاسبه مالیات متمم موضوع را از ماده ۱۵۶ قانون مالیات‌های مستقیم خارج نمی‌سازد.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۴ - اقدام اداره مالیاتی در تجمیع محاسبه درآمد مودی که قبلاً مالیات آن اخذ شده و مشخص شده دارای فعالیت کتمان شده است از مصادیق رسیدگی به امر مختومه نیست.

نظریه تهیه کننده گزارش : به نظر اینجانب با توجه به اینکه نامه مورد شکایت حداقل برای کلیه مودیان مالیات استان زنجان قاعده آمره وضع نموده از

مصادیق مقررات عام الشمول قابل طرح در هیات عمومی است. در بررسی موضوع سوالات اساسی این است که اگر مشخص شد که مودی فعالیت‌های کتمان شده ای داشته که مشمول وصول مالیات است و قبلاً به فعالیت‌های غیر کتمان شده وی رسیدگی و تعیین تکلیف شده است چگونه و به چه روش و به چه مآخذی می‌بایست فعالیت‌های کتمان شده بررسی و مشمول مالیات شود. با مطالعه مواد ۱۵۶، ۱۵۷ و ۲۲۷ قانون مالیات‌های مستقیم به نظر اینجانب دلالت بر آن دارد که در صورت کشف کتمان درآمد در محاسبه مجدد درآمد مالیات باید درآمد کتمان نشده و درآمد کتمان شده را با یکدیگر به صورت توأمان مورد سنجش قرار داد اما در هنگام وصول از درآمد کتمان نشده مورد وصول قرار دارد. بنابراین نامه موضوع شکایت بر خلاف مواد قانونی ذکر شده نبوده بلکه در چارچوب مواد مذکور می‌باشد. تهیه کننده گزارش: سعید کریمی

موضوع در جلسه مورخ ۱۳۹۴/۷/۱۳ هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف مطرح، نظریه هیات به شرح آتی اعلام می‌گردد.

رای هیات تخصصی

در خصوص شکایت آقای لسان الله کمالی فرزند علی اصغر به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال دستورالعمل شماره ۱۰/۲۴۴۱/۲۴۲/ص مورخ

۱۳۹۱/۱۲/۷ صادره از سازمان مذکور، نظر به این که دستورالعمل مورد شکایت
وفق مواد ۱۳۱ و ۱۵۶ و ۱۵۷ و ۲۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم اصدار یافته و در
تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده بنابراین خلاف قانون و خارج از
اختیار نبوده به استناد بند ب ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آئین دادرسی دیوان
عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند، رای
صادره ظرف مدت بیست روز از سوی رئیس محترم دیوان و یا ده نفر از قضات
گرانقدر دیوان قابل اعتراض است.

زین العابدین تقوی - رئیس هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان
عدالت اداری

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان