



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه

شماره دادنامه : 140331390001424746

تاریخ تنظیم : 1403/06/20

شماره پرونده : 140231920000907402

شماره بایگانی شعبه : 0205023

تاریخ دادنامه: 1403/6/20

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای بهمن زبردست

طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع شکایت و خواسته: ابطال اطلاق حکم بند (ح) از بخشنامه شماره 200/95/9 مورخ 1395/2/4 رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

گردش کار: شاکی به موجب دادخواستی ابطال اطلاق حکم بند (ح) از بخشنامه شماره 200/95/9 مورخ 1395/2/4 رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است که:

" وفق رأی شماره 9909970905810439 مورخ 1399/3/20 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، حکم مقرر در ماده 34 قانون مالیات‌های 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 پرونده‌های موضوع این ماده به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مستلزم آن باشد که اشخاص قبل از مراجعه به هیأت‌های فوق ملزم به پرداخت کل مالیات تعیین شده باشند؛ لذا حکم ماده 34 قانون مالیات‌های مستقیم استثنایی بر احکام کلی مقرر در ماده 244 و تبصره 1 ماده 247 قانون مالیات‌های مستقیم محسوب نمی‌شود، بر همین اساس، در اجرای ماده 91 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری، رأی شماره 9909970905810286-287 مورخ 1399/2/16 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری نقض می‌گردد و ماده 13 آیین نامه اجرایی تبصره 2 ماده 34 قانون مالیات‌های مستقیم که متضمن الزام افراد به پرداخت مالیات تعیین شده موضوع ماده 34 قانون مالیات‌های مستقیم قبل از طرح اعتراض در هیأت حل اختلاف مالیاتی است، به دلیل مغایرت با تبصره 1 ماده 247 قانون مالیات‌های مستقیم مستند به بند 1 ماده 12 و ماده 88 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 ابطال می‌شود.

با اتخاذ ملاک از این رأی، درخواست ابطال از زمان صدور اطلاق حکم بند (ح) بخشنامه مورد شکایت را، که در آن مقرر شده، «با توجه به ماده (13) آیین نامه اجرایی ماده 34 اصلاحی قانون اعتراض مؤدی به میزان مالیات مشخصه در صورت پرداخت مالیات قابل طرح در مراجع یاد شده در ماده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه

دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140331390001424746

تاریخ تنظیم : 1403/06/20

شماره پرونده : 140231920000907402

شماره بایگانی شعبه : 0205023

مذکور می باشد»، در حدی که اعتراض مؤدی به میزان مالیات را، تنها به شرط پرداخت مالیات، قابل طرح در هیأت حل اختلاف مالیاتی دانسته، به دلیل مغایرت با تبصره 1 ماده 247 قانون مالیات های مستقیم دارم.

متن بخشنامه مورد شکایت به شرح زیر است:

"بخشنامه شماره 200/95/9 مورخ 1395/2/4

بخشنامه: 9-95-26 و 36-م

ذی نفع / ذی نفعان: امور مالیاتی شهر و استان تهران، ادارات کل امور مالیاتی

موضوع: ابلاغ آیین نامه های اجرایی موضوع تبصره های مواد 26 و 34 اصلاحی مصوب 1394/4/31 قانون مالیات های مستقیم و فرم های مربوط به مالیات بر ارث به پیوست آیین نامه های اجرایی مواد 26 و 34 اصلاحی مصوب 1394/4/31 قانون مالیات های مستقیم موضوع تصویب نامه های شماره 3862/ت/52804 هـ و 3869/ت/52885 هـ مورخ 1395/1/21 هیأت محترم وزیران به همراه فرم های پیوست به شرح ذیل جهت اجرا ابلاغ می گردد.

.....

ح- با توجه به ماده 13 آیین نامه اجرایی ماده 34 اصلاحی قانون اعتراض مؤدی به میزان مالیات مشخصه در صورت پرداخت مالیات قابل طرح در مراجع یاد شده در ماده مذکور می باشد. رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور"

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 212/5106/ص مورخ 1403/3/12 توضیح داده است که:

"از آن جا که مفاد بند مورد شکایت به موجب مقرر شماره 200/1403/5 مورخ 1403/2/24 رییس کل سازمان امور مالیاتی از زمان صدور دادنامه شماره 9909970905810439 مورخ 1399/3/20 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، لغو شده است، لذا رسیدگی به درخواست ابطال بند فوق الذکر موضوعاً منتفی شده است. به استناد مواد (82) و (85) قانون دیوان عدالت اداری، اتخاذ تصمیم شایسته مبنی بر صدور قرار رد دادخواست مورد استعاست."

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140331390001424746
تاریخ تنظیم : 1403/06/20
شماره پرونده : 140231920000907402
شماره بایگانی شعبه : 0205023

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1403/6/20 با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

با توجه به این که هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به موجب دادنامه شماره 9909970905810439 مورخ 1399/3/20 و در مقام اعمال ماده 91 قانون دیوان عدالت اداری نسبت به دادنامه شماره 9909970905810286-287 مورخ 1399/2/16 این هیأت اعلام کرده است که رسیدگی به اعتراض مؤدی به پرداخت مالیات موضوع ماده 34 قانون مالیات های مستقیم نمی تواند منوط به این شود که مؤدی مالیاتی که نسبت به تمام یا قسمتی از آن اعتراض دارد را پرداخت نماید تا در هیأت حل اختلاف مالیاتی رسیدگی به آن در دستور کار قرار گیرد و در مورد مشابه دیگری نیز که مربوط به تبصره 1 ماده 247 قانون مالیات های مستقیم است، هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به موجب دادنامه شماره 9709970905801326 مورخ 1397/5/23 خود حکم به ابطال مقرره ای که مغایر با حکم مذکور بوده صادر کرده است، لذا بر مبنای استدلال مقرر در آرای مذکور هیأت عمومی دیوان عدالت اداری اطلاق بند (ح) بخشنامه شماره 200/95/9 مورخ 1395/2/4 سازمان امور مالیاتی کشور که بر مبنای آن پرداختن به اعتراض مؤدی در قسمتی که مالیات تعیینی مورد قبول و پذیرش او نیست، به پرداخت آن مالیات منوط شده است، با ماده 34 و تبصره 1 ماده 247 قانون مالیات های مستقیم مغایرت دارد و مستند به بند 1 ماده 12 و مواد 13 و 88 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 از تاریخ صدور ابطال می شود. این رأی بر اساس ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 1402/2/10) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است.

احمد رضا عابدی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری