



بسمه تعالی

مورد جلسه مورخ ۱۳۹۶/۵/۳ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۳۰/۱۳۴۴۷/د مورخ ۱۳۹۶/۵/۱۸ معاون محترم مالیاتهای مستقیم در خصوص ابهامات مطرح شده راجع به تبصره ۶ ماده ۲۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م.حسب دستور رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

در مواردی که شکایت مؤدیان مالیاتی از آراء هیأتهای بدوی از طرف هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر رد شود و همچنین شکایت از آراء هیأتهای تجدید نظر از طرف شعب شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود، برای هر مرحله معادل یک درصد (۱٪) تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی، هزینه رسیدگی تعلق می‌گیرد که مؤدی مکلف به پرداخت آن خواهد بود.

در مقررات مذکور تفاوت مالیات موضوع رأی مورد شکایت و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی مورد حکم قرار گرفته است. لذا ابهامات زیر در خصوص پرونده های مالیاتی بوجود آمده است.

۱- آیا هزینه های مذکور در خصوص پرونده های منابع مالیات حقوق و تکلیفی در مواردی که فهرست تسلیمی موضوع ماده ۸۶ قانون مذکور از سوی مؤدی مورد قبول و پذیرش اداره امور مالیاتی واقع نشده و اداره امور مالیاتی ذیصلاح وفق مقررات موضوع ماده ۹۰ قانون یاد شده نسبت به تشخیص و مطالبه مالیات اقدام نموده و اعتراض و شکایت مؤدی نسبت به مالیات مورد مطالبه از سوی هیأت حل اختلاف تجدید نظر و شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود جاری می باشد در صورت تعلق هزینه مذکور نحوه محاسبه آن چگونه است؟

۲- آیا هزینه های مذکور در خصوص پرونده های منابع مالیاتی مشاغل و اشخاص حقوقی در مواردی که مؤدیان مالیاتی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی خودداری و اداره امور مالیاتی ذیربط وفق قوانین و مقررات مالیاتی نسبت به تشخیص و مطالبه مالیات اقدام و مالیات مورد مطالبه مورد اعتراض مؤدی واقع و اعتراض و شکایت مؤدی از سوی هیأت حل اختلاف تجدید نظر و شورای عالی مالیاتی مردود اعلام شود جاری است یا خیر، در صورت تعلق هزینه مذکور نحوه محاسبه آن چگونه است؟

شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوعات مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

**الف: آیا هزینه رسیدگی موضوع تبصره ۶ ماده ۲۴۷ خصوص پرونده های منابع مالیات حقوق و تکلیفی جاری می باشد؟
نظر اکثریت:**

با توجه به صراحت حکم تبصره ۶ ماده ۲۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص ماخذ محاسبه هزینه رسیدگی موضوع این تبصره که مابه التفاوت مالیات مورد رأی و مالیات ابرازی مؤدی در اظهارنامه تسلیمی مؤدی می باشد، از آنجائیکه برای مالیات حقوق و



تکلیفی، پرداخت کننده وجه مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی نمی باشد، لذا به استثنای مودیان موضوع ماده ۸۸ قانون مالیاتهای مستقیم حکم تبصره یاد شده به مالیات حقوق و تکلیفی تسری ندارد.

محمد تقی پاکدامن، محسن توکلی، سید ناصر ابراهیمی، محسن ابراهیمی، عباس ورزیده، رضا جنانی، غلامرضا مظلوم، غلامعلی طالبی رستمی، محمد حبیری، علی پدram، عادل بهرامی، رضا سلطانی، ناصر صادقی، محمد رضا شایان پور، امیراله عابدی، سید احمد ذبیح نیا، نظر اقلیت:

حکم قسمت صدر تبصره (۶) ماده ۲۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم مشعر بر تسری آن بر منابع مالیات حقوق و تکلیفی نیز می باشد.

امیر حسن علی حکیم، سعید آسترکی، عباس خیرخواه، محمد تقی رضاییان، علی نصرتی

ب: در موارد عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی ماخذ محاسبه هزینه رسیدگی موضوع تبصره ۶ ماده ۲۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم چیست؟

نظر اکثریت:

با توجه به مقررات تبصره ۶ ماده ۲۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم که مبنای محاسبه هزینه رسیدگی موضوع این تبصره مابه التفاوت مالیات رای مورد شکایت و مالیات ابرازی مندرج در اظهارنامه تسلیمی می باشد، بنابراین در مواردی که مودی طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد، در صورتی که نسبت به انجام تکلیف قانونی در موعد مقرر اقدام ننماید بعلت عدم ابراز مالیات، کل مالیات رای مورد شکایت مبنای محاسبه هزینه موضوع این تبصره خواهد بود.

محمد تقی پاکدامن، سید ناصر ابراهیمی، محسن ابراهیمی، عباس ورزیده، رضا جنانی، سعید آسترکی، غلامرضا مظلوم، علی پدram، عادل بهرامی، محمد حبیری، ناصر صادقی، محمد رضا شایان پور، امیراله عابدی، سید احمد ذبیح نیا، غلامرضا سلطانی، نظر اقلیت:

به تصریح حکم تبصره (۱) ماده ۲۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم دائر بر پرداخت مالیات مورد قبول و اعتراض نسبت به مازاد بر آن، هزینه رسیدگی معادل (۱٪) به تفاوت مالیات موضوع رای مورد شکایت و مالیات مورد قبول طبق تبصره مذکور و یا مابه التفاوت قابل مطالبه حسب مورد در هر مرحله تعلق خواهد گرفت.

محمد تقی پاکدامن، امیر حسن علی حکیم، عباس خیرخواه، محمد تقی رضاییان، غلامعلی طالبی رستمی، علی نصرتی