

شماره: 212/14710/ص

تاریخ: 1402/08/13

مدیران کل محترم امور مالیاتی

تصویر دادنامه شماره 140231390001576428 مورخ 1402/06/21 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن ابطال از تاریخ تصویب پاراگراف سوم بخشنامه شماره 214/62620/د مورخ 1401/09/29 مرکز دادرسی مالیاتی؛ برای رعایت مفاد رأی مذکور، به پیوست ارسال می‌شود.

مستفاد از رأی مذکور، ادعای مودی مبنی بر «عدم اطلاع از مفاد رأی هیأت بدوی» یا «عدم ابلاغ آن» که منجر به عدم اعتراض مودی و قطعیت مالیات می‌شود، قابل رسیدگی در هیأت موضوع تبصره 1 ماده (216) قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد. طبعاً صرف طرح ادعا بدون دلایل اثباتی، مجوزی برای ابطال اوراق قطعی مالیاتی نیست و می‌بایست دلایل مکفی مبنی بر اثبات ادعا ارائه شود.

خلاصه پیام رای:

* به موجب بخشنامه موضوع شکایت، در صورتی که پس از ابلاغ رأی هیأت بدوی به شیوه غیرحضوری (الکترونیکی)، با عدم اعتراض مودی در مهلت مقرر، مالیات قطعی شود؛ ادعای مودی مبنی بر عدم اطلاع از مفاد رأی مذکور از مصادیق قابل طرح در هیأت موضوع تبصره 1 ماده (216) ق.م.م نمی‌باشد.

* شاکی مدعی است، بخشنامه موضوع شکایت بر خلاف مقررات قانونی است؛ زیرا اولاً به موجب ماده (5) دستورالعمل شماره 200/1401/531 مورخ 1401/04/25 سازمان امور مالیاتی، اعتراض به صحت ابلاغ الکترونیکی با حصول شرایط مندرج در ماده مرقوم مجاز بوده و از طریق هیأت موضوع ماده (216) ق.م.م قابل رسیدگی خواهد بود و ثانیاً تصمیم به ورود یا عدم ورود به ماهیت اعتراض مودی توسط هیأت موضوع تبصره 1 ماده (216) ق.م.م در صلاحیت همان مرجع می‌باشد؛ نه مرکز دادرسی مالیاتی.

* به موجب دادنامه دیوان، با عنایت به اینکه حکم مندرج در تبصره 1 ماده (216) ق.م.م ناظر بر موردی است که وصول مالیات قبل از قطعیت به موقع اجرا گذاشته شود و قانونگذار در تبصره مذکور تفاوتی در ابلاغ به شیوه الکترونیکی و غیر آن قائل نشده است، عدم اطلاع از مفاد رأی هیأت بدوی یا اصولاً عدم ابلاغ که منجر به عدم اعتراض مودی و قطعیت مالیات می‌شود صرف نظر از شیوه و نحوه ابلاغ آن، برای استفاده از حکم مندرج در تبصره مذکور کفایت می‌کند، بنابراین مقرر موضوع شکایت به علت تضییع حقوق مودیان و حذف یک مرحله از دادرسی ابطال می‌گردد.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست.

حسین عبداللہی

مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی