



شماره: ۲۱۲/۱۸۳۱۰/ص

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۰/۰۳

مدیران کل محترم امور مالیاتی

به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۲۱۹۱۱۰۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۳ صادره از هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، مبنی بر ابطال اطلاق بند ۷ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ از تاریخ تصویب آن، برای استحضار ارسال می شود.

خلاصه پیام رای:

مطابق بند ۷ بخشنامه مورد شکایت؛ در صورتیکه دریافت خسارت تاخیر موضوع ماده ۲۴۲ قانون مالیات های مستقیم و تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون مالیات برارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ برای مودیان احراز شده است، مبالغ خسارت مذکور از جرایم قابل بخشش مربوط به دوره ها/ سال های مالیاتی مورد درخواست، حسب مورد کسر و سپس نسبت به بخشودگی جرایم اقدام گردد. بنا به ادعای شاکی، مقرره مورد شکایت به طور کلی و بدون تفکیک قایل شدن نسبت به نوع خسارت، استرداد جرایم دریافتی و خسارت متعلقه بر مبنای مالیات من غیر حق را قابل کسر از جرایم قابل بخشش دانسته، که با این وجود ضمانت اجرای استرداد خسارت یک و نیم درصد مبالغ اضافه دریافتی از بابت اصل مالیات و جرایم متعلقه از بین خواهد رفت.

بر اساس دادنامه صدرالذکر، اطلاق مقرره فوق در فرضی که اصولاً تمامی دریافتی از مودی، اضافه بوده و مودی تکلیفی به پرداخت مالیات نداشته و اصولاً بحث بخشودگی جرایم موضوعیت ندارد، واجد ایراد است و تمامی دریافتی از مودی باید مسترد شود و هیچ گونه محاسبه جرایمی نباید صورت گیرد. بر همین اساس اطلاق بند ۷ بخشنامه مورد شکایت خلاف قانون است و ابطال می شود.

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

حسین عبداللهی

مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی