دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع حسابرسی مالیاتی مبلغ درآمد یا فروش ابرازی معاملات شرکت‌های وابسته (۷۲۰۵۱۴۴۶۰۹۲)

باسلام و احترام

به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۰۱۷۷۵۶۲۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۹ هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری **متضمن رد شکایت بلاوجه آقای نیما جان‌نثاری** با موضوع نتیجه حسابرسی مالیاتی در ارتباط با مبلغ درآمد یا فروش ابرازی معاملات فی ما بین گروه یا وابسته (خواسته شاکی: ابطال بند ۱-۳ ماده ۴۱ آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم)؛ برای استحضار ارسال می‌گردد.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرره مورد شکایت: چنانچه در حسابرسی مالیاتی احراز شود، مبلغ درآمد یا فروش ابراز شده طبق اسناد و مدارک ارائه شده در معامله فی‌مابین شرکت‌های گروه یا وابسته از ارزش منصفانه معامله مذکور:

۱-۳-۱- کمتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده‌است، دراین‌صورت مابه‌التفاوت آن به درآمد یا فروش ابرازی فروشنده اضافه می‌شود.

۱-۳-۲ بیشتر بوده و این امر منجر به انتقال سود شده‌است، دراین‌صورت مابه‌التفاوت آن از هزینه‌ها و بهای تمام‌شده خریدار کسر می‌شود.

شاکی محترم اظهار می‌دارد: اولاً- بر طبق احکام قانون، درآمد مشمول مالیات، بر اساس درآمد ابرازی مؤدی و بدون لحاظ روابط طرفین معامله با لحاظ احترام به قرارداد خصوصی تعیین می‌شود. لیکن بند فوق، به علت توسعه قانون، مغایر با اصل ۱۳۸ قانون اساسی و ماده ۱۰ قانون مدنی‌است. ثانیاً- با بکارگیری بند مورد شکایت، اراده اشخاص در تعیین ترکیب دارایی خود محدود شده، چرا که تفاوت ارزش منصفانه و ارزش مورد توافق بین اشخاص وابسته، امری طبیعی است، لذا بند فوق، مغایر اصول ۲۳، ٤٧ و ٥٦ قانون اساسی و ماده ۳۰ قانون مدنی‌است. ثالثاً- به دلیل آنکه سود و منفعت اشخاص تنها در حدود ارزش‌های مورد توافق می‌باشد، مالیات‌ستانی از معاملات منعقده میان اشخاص وابسته، به صرف تفاوت ارزش معاملات مذکور با ارزش‌های منصفانه، مغایر اصل ٤ قانون اساسی و قاعده فقهی لاضرر بوده، لذا خواستار ابطال مقرره شده‌است.

هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری، ضمن اشاره به سابقه عدم ابطال مقرره مورد شکایت از حیث ادعای مغایرت قانونی، در فرآیند رسیدگی به شکایت‌های قبلی، متذکر گردیده است که در عین حال، مطابق نظر فقهای محترم شورای نگهبان، خلاف شرع بودن بند مورد شکایت نیز، فی نفسه احراز نشده‌است، لذا با توجه به لزوم تبعیت از نظر شورای نگهبان، شکایت را از حیث مغایرت مقرره با شرع هم مردود اعلام نمود.

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

*با هدف سهولت در دسترسی به متن اصلی قوانین، مقررات و آراء، این موارد لینک گذاری شده است.

حسین عبداللهی
مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

رونوشت:
جناب آقای دکتر مسیحی رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای، برای استحضار.