بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع پذیرش هزینه های مودی مالیاتی تا حدود مقرر در اظهارنامه (۷۲۰۴۱۴۴۷۷۶)

باسلام و احترام

به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۱۶۱۱۲۰۷ مورخ ۱۴۰۵/۶/۲۸ هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری متضمن رد شکایت بلاوجه آقای امید یاهو با موضوع پذیرش هزینه های مودی مالیاتی تا حدود مقرر در اظهارنامه (خواسته شاکی: تقاضای ابطال از زمان تصویب عبارت "حداکثر تا مبلغ بهای تمام شده ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی" از بند ۱ از جزء (ب) و عبارت "حداکثر تا مبلغ هزینه های ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی" از بند ۲ از جزء (ب) بخشنامه شماره ۲۰۰/۵۱۹۵۷/د مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۵ سازمان امور مالیاتی کشور)؛ برای استحضار ارسال می گردد.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرره مورد شکایت: در راستای حسابرسی سیستمی اظهارنامه های مالیاتی، در صورتی که مودی نسبت به بهای تمام شده ابرازی کالا و خدمات فروش رفته مرتبط با درآمد/فروش محاسبه شده یا سایر هزینه های مرتبط با درآمد/فروش محاسبه شده شامل هزینه های حقوق و دستمزد، هزینه های عمومی و ... در گزارش رسیدگی سیستمی معترض باشد، پس از احراز واقعیت امر، حسب مورد حداکثر تا مبلغ بهای تمام شده ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی/حداکثر تا مبلغ هزینه های ابرازی مودی در اظهارنامه تسلیمی مطابق مقررات مرتبط اقدام می گردد

شاکی محترم اظهارداشته است: اولا–وفق مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ ق.م.م تحقق هزینه موضوعیت دارد نه ابراز آن در اظهارنامه؛ لذا هزینه های مازاد بر مبلغ ابرازشده در اظهارنامه نیز باید مورد پذیرش قرار گیرند. ثانیا– قانونگذار عدم ارائه اظهارنامه یا ارائه ناقص آن را مستوجب جریمه دانسته؛ اما هرگز عدم ابراز هزینه در اظهارنامه را مانع از پذیرش هزینه قابل قبول ندانسته است. ثالثا–اگر مودی بخشی از هزینه های واقعی خود را به هر دلیلی اشتباها در اظهارنامه اعلام نکرده باشد اما بعدا متقاضی کسر آن از درآمد باشد، مقرره مورد اعتراض مانع پذیرش آن می شود و این مطلب بر خلاف ماده ۲۳۷ ق.م.م موجب می گردد که تشخیص مالیات بر اساس دلایل و اطلاعات کافی صورت نگیرد. رابعا– با این که مستنبط از بخشنامه ها و مقررات متعدد مالیاتی، ادعای اشتباه در تنظیم اقلام اظهارنامه (از جمله هزینه ها) مسموع دانسته شده است، اما مقرره مورد اعتراض در پذیرش این هزینه‌ها محدویت ایجاد نموده است.

هیات تخصصی دیوان عدالت اداری: با عنایت به اینکه رسیدگی به مالیات مودی در اجرای ماده ۲۳۸ ق.م.م مبتنی بر اظهارنامه صادره و متعاقبا برگ تشخیص صادره می باشد و صرفا مابه التفاوت مورد اختلاف مودی با سازمان امور مالیاتی در مراجع حل اختلاف مالیاتی مورد رسیدگی قرار می گیرد لذا چنانچه هزینه ای در اظهارنامه مالیاتی که مدخل ورود به موضوع تشخیص و مطالبه مالیات است ذکر نشود، تکلیفی از جهت قانونی برای ورود به آن توسط ماموران مالیاتی وجود ندارد و مقرره مورد شکایت نیز که در همین راستا تنظیم شده است مغایرتی با قوانین ناظر بر موضوع ندارد و رای به رد شکایت صادر می شود.

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

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

حسین عبداللهی
مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی