

## (سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها)

## روسای محترم اتاق های اصناف سراسر کشور

موضوع: دادنامه مورخ ۱۴۰۰/۸۸/۱۲ شعبه سوم بدوی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال مطالبه مالیات ناشی از تراکنش های بانکی

سلام علیکم

احتراماً، به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰۳۱۳۹۰۰۰۲۰۲۹۷۸۹ مورخ ۱۴۰۰/۸/۱۲ شعبه سوم بدوی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال مطالبه مالیات ناشی از تراکنش های بانکی و نحوه رسیدگی به آن بر مبنای:

- ✓ تعیین مالیات صرفاً بر اساس احراز درآمد می باشد
- ✓ در قانون، تشخیص برآوردی و حدسی و تخمینی منع شده است
- ✓ جهت تعیین درآمد و مالیات، مستندات باید اقناعی و غیرقابل خدشه باشد و بدون دلایل متقن و اثبات درآمد نباید مالیات بر آن وضع شود
- ✓ صرف تراکنش های بانکی، خود به خود سند و مدرکی بر درآمد نبوده و مشمول مالیات نیست.
- شایسته است مراتب به نحو مقتضی به کلیه اتحادیه ها و کارفرمایان صنفی اطلاع رسانی فرمایند.

سعید ممبینی



شماره ۱

نشد دبیر

انجمن اصناف سراسر کشور  
اطلاع و اقدام

## رونوشت:

- جناب آقای مجتبی دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران جهت اطلاع
- جناب آقای صوفی معاون محترم امور حقوقی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع.
- جناب آقای سقایی معاون محترم برنامه ریزی و اقتصادی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع.
- جناب آقای شکوهیان مدیر محترم آموزش و پژوهش اتاق اصناف ایران جهت اطلاع.
- جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع و پیگیری

شماره ۱۴۰۰/۹/۵۹۵۴  
شماره ۱۴۰۰/۹/۷

۱۴۰۰/۹/۷



شماره دادنامه: 140031390002029789

تاریخ تنظیم: 1400 08 12

شماره بایگانی شعبه: 0002051

شعبه 3 دیوان عدالت اداری  
دادنامه

شماره پرونده ها:

140031390002029789

شماره دادنامه: 29789

مرجع رسیدگی: شعبه سوم دیوان عدالت اداری به تصدی محمدعلی برومندزاده مستشار تجدیدنظر دیوان عدالت اداری مأمور در شعبه سوم بنوی دیوان

شکایت: موافقت با درخواست اعلامی در پرونده

طرف شکایت: اداره کل مالیاتی استان قم

موضوع شکایت و خواسته: نقض رای شماره 6603 هیات تجدیدنظر مالیاتی

گردشکار: شکای با تقدیم درخواست به خواسته فوق که به شماره صنرا لا شماره ثبت و به این شعبه ارجاع شده است اجمالاً اظهار داشته اداره طرف شکایت برخلاف ضوابط و مقررات قانونی و صرفاً براساس دستورالعمل های رسیدگی به تراکنش های بانکی، اقدام به تعیین مالیات نموده است درحالیکه تراکنش ها درآمد نمی باشند و بدون احراز درآمد مالیات تعیین گردید که خلاف قانون است نقضای رسیدگی دارم طرف شکایت در پاسخ به شکایت شاکتی به موجب لایحه دفاعیه که تحت شماره 2846636 مورخ 1400/7/20 در دفتر این شعبه ثبت شده است اعلام کرده اقدامات وفق ضوابط و مقررات قانونی انجام شده است خواهان غیرم درخواست های متعدد هیچ گونه اسناد و مدارکی ارائه ننموده است تقاضای رد شکایت به جهت عدم تخطی از قانون را دارم. اینک جنبه رسیدگی شعبه در وقت فوق العاده تشکیل است و پس از بررسی دلایل و مستندات طرفین ختم رسیدگی را اعلام و با استعانت از خداوند متعال به شرح آتی مبادرت به صدور رای می نماید.

## «رای شعبه دیوان»

با لحاظ اینکه طبق قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 با اصلاحات بعدی از جمله اصلاحات سال 1394، تعیین مالیات صرفاً براساس احراز درآمد و تحقق آن می باشد و به شرح مواد 93 (راجع به مالیات مشاغل اشخاص حقیقی) و 105 (راجع به مالیات عملکرد اشخاص اشخاص حقوقی) از همین قانون تشخیص مالیات، دایر مدار درآمد می باشد که پس از کسر هزینه ها و معافیت ها مابقی آن مشمول مالیات بر درآمد حسب مورد خواهد شد، واصل در تعیین مالیات نیز رسیدگی از طریق دفتر و اسناد و مدارک مودی، می باشد و در قانون از تشخیص برآوردی و حدسی و تخمینی، منع شده است و طبق قانون در مواردی که اظهارنامه از جانب مودی توسط مأمورین مالیاتی تنظیم می شود باید مستندات اقناعی آن احراز گردد و در مورد ماده 156 و 157 از قانون گذشته، این مستندات باید اقناعی و غیر قابل خدشه باشند (مالیات منعم) و دستورالعمل های رسیدگی به تراکنش های بانکی از جمله شماره 200/505/95 و 200/505/96 و 200/525/96 به موجب دستورالعمل اخیر صادره به شماره 400/16/99 مورخه 1399/1/31 کلان لم یکن گردیده اند که این دستورالعمل ها به موجب آرای صادره از هیات تخصصی مالیاتی، بانکی مورد تایید واقع شده اند لیکن آرای صادره از هیات تخصصی مالیاتی، بانکی به شماره های 131 مورخه 1397/6/27 و 1511-1521 مورخه 1399/12/17 در تولید دستورالعمل ها تأکید بر رعایت قانون و مقررات از جمله رعایت قاعده بیان و عدم ایجاد تکلیف مالاپطاق و نیز عدم احتساب صرف تراکنش های بانکی به عنوان درآمد می باشد بلکه تراکنش ها صرفاً حکایت از عملیات بانکی است که به شرح بند 18 دستورالعمل اخیر نیز رفع تعرض از مودی در صورت اعلام منشأ غیردرآمدی تراکنش ها به عنوان حکم قانونی مورد تأکید واقع شده است و این درحالی است که در رسیدگی و اصدار رای معترض عنه به شماره 6603 مورخه 1400/3/25 صادره از هیات تجدیدنظر مالیاتی مربوط به مالیات منعم ارزش افزوده سنوات 1393 لغایت 1395 مفاد قانون و آرای هیات تخصصی و مفاد دستورالعمل اخیر مالیاتی، (تراکنش ها) مورد عنایت و توجه واقع نشده است و غیرم اینک مودی مدعی است تراکنش ها جنبه درآمدی ندارند، بدون دلایل متقن و اثبات درآمد توسط مأمورین مالیاتی، مالیات بر آن ها وضع شده است، و مفاد ماده 248 ق.م.م در رای صادره رعایت نشده است فلذا با نقض رای معترض عنه به استناد مواد 10 و 63 و 65 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 حکم به ورود شکایت و لزوم رسیدگی در همان مرجع با رعایت مفاد این دادنامه صادر می نماید. رای صادره طرف بیست روز پس از ابلاغ قابل اعتراض در شعب تجدیدنظر دیوان عدالت اداری می باشد. 25/

مستشار تجدیدنظر دیوان عدالت اداری مأمور در شعبه سوم بنوی دیوان عدالت اداری