



رای شماره ۱۱۸۷۶۶ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۱ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته: ابطال قسمت انتهایی بخشنامه شماره ۵۱۳۳۰/۲۰۰/د مورخ ۱۷/۸/۱۴۰۱ سازمان امور مالیاتی کشور)

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: هـ/ع/ ۰۱۰۰۰۰۳

شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۱۸۷۶۶ تاریخ: ۲۱/۱/۱۴۰۲

* شاکی: آقای امید یاهو فرزند قدرت اله

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال قسمت انتهایی بخشنامه شماره ۵۱۳۳۰/۲۰۰/د مورخ ۱۷/۸/۱۴۰۱

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال قسمت انتهایی بخشنامه شماره ۵۱۳۳۰/۲۰۰/د مورخ ۱۷/۸/۱۴۰۱ به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

بخشنامه شماره ۵۱۳۳۰/۲۰۰/د مورخ ۱۷/۸/۱۴۰۱

ادارات کل امور مالیاتی

با سلام

به موجب ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲/۳/۱۴۰۰، چنانچه سازمان در مهلت مقرر در قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان نتواند سامانه مؤدیان را مستقر کند، مکلف است رسیدگی به اظهارنامه مؤدیان موضوع قانون یاد شده را که بعد از اتمام مهلت مزبور به سازمان تسلیم می شود، صرفاً به میزانی که در تبصره ماده مذکور آمده است محدود نموده و سایر اظهار نامه ها را بدون رسیدگی قبول نماید. لیکن به دلیل عدم اجرای کامل ماده (۳) قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان به موجب مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی، اجرای ماده (۱۴) قانون مزبور تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۱ به تعویق افتاده است. با توجه به اجرای مرحله ای قانون مذکور تا پایان اجرای مرحله ای قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان، مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده همچنان مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده در اجرای ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ بوده و سازمان امور مالیاتی کشور نیز برابر مقررات نسبت به رسیدگی اظهار نامه های مذکور اقدام می نماید.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت:

فراز پایانی نامه مورد شکایت که بیان می دارد «با توجه به اجرای مرحله ای قانون مذکور تا پایان اجرای مرحله ای قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده همچنان مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده در اجرای ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ بوده و سازمان امور مالیاتی کشور نیز برابر مقررات نسبت به رسیدگی اظهارنامه های مذکور اقدام می نماید.» مخالف با ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده و تبصره ماده مذکور و خارج از صلاحیت مقرر نویسی می باشد لذا ابطال آن از زمان تصویب مورد تقاضاست.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۲۱۵۷۶/۲۱۲/ص مورخ ۳/۱۰/۱۴۰۱ به طور خلاصه توضیح داده است که:

۱- به استناد ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲/۳/۱۴۰۰ «پس از راه اندازی سامانه مؤدیان همه مشمولان این قانون موظفند به ترتیبی که سازمان مقرر و اعلام می کند در سامانه مزبور ثبت نام نموده و معاملات خود را در آن ثبت نمایند. ثبت معاملات (خرید و فروش) در سامانه مؤدیان به منزله ثبت در دفاتر قانونی است تا آن زمان ترتیبات ثبت نام نحوه ارائه اظهارنامه های مالیاتی و رسیدگی به آنها حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن است در سایر موارد مفاد این قانون جاری است.»

۲- به موجب تبصره ماده (۱۴) قانون مذکور «بعد از استقرار سامانه مودیان سازمان مجاز است حداکثر یک درصد (۱٪) از پرونده های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان را با اولویت مودیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد...»

۳- با عنایت به موارد فوق الذکر و نظر به اجرای مرحله ای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تا پایان اجرای مرحله ای قانون مزبور و عضویت تمامی مودیان در سامانه مذکور مودیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده همچنان مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده در اجرای ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ بوده و سازمان امور مالیاتی کشور نیز برابر مقررات نسبت به رسیدگی به اظهار نامه های دریافتی اقدام خواهد نمود.

با توجه به مطالب فوق الذکر خواسته ابطال نامه یاد شده فاقد وجاهت قانونی است فلذا درخواست رد شکایت شاکی را دارد.

با توجه به عقیده حاضرین در جلسه مورخ ۷/۱۲/۱۴۰۱ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی راجع به پرونده کلاسه هـ ت/۰۱۰۰۰۰۳ با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به صدور رای می نماید :

رای هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

با لحاظ اینکه حسب مفاد مصوبه مورد شکایت (بخشنامه شماره ۵۱۳۳۰/۲۰۰ د مورخ ۱۷/۸/۱۴۰۱) که قسمت انتهایی آن مورد شکایت می باشد آمده است که بر اساس مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی (سران قوا) اجرای ماده ۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۱ به تعویق افتاده است که این امر مستلزم اجرای مرحله ای قانون یاد شده و از جمله ماده (۱۴) آن بوده و لذا در مقررره مورد شکایت به نحو صحیح بیان نموده است که حسب مفاد ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ (که البته به نظر بر اساس سهوالقلم سال ۱۳۸۷ قید شده است) کماکان به جهت عدم اجرای قانون پایانه های فروشگاهی ، افراد مشمول مالیات یاد شده مکلف به انجام تکالیف قانونی و از جمله ارایه اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده بوده و سازمان امور مالیاتی نیز برابر مقررات قانونی به اظهار نامه های مالیاتی آنها رسیدگی می نماید و این ذکر عبارت " برابر مقررات قانونی " می تواند در صورت مهیا بودن اجرای قانون جدید مالیات بر ارزش افزوده منطبق بر ماده ۱۴ مصوب سال ۱۴۰۰ قانون بوده و یا در صورت عدم مهیا بودن شرایط ، منطبق بر ماده ۱۳ قانون مصوب سال ۱۴۰۰ و بالتبیین رعایت قانون سال ۱۳۸۷ مالیات بر ارزش افزوده باشد ، فلذا موجبی جهت ابطال وجود نداشته به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری