

موضوع	رای شماره ۱۳۲۳ مورخ ۱۳۹۹/۱/۲۴ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری
-------	---

هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی \* شماره پرونده : ه/ع ۹۸۰۴۲۹۰/۹۰۶۱۱۳۲۳ شماره دادنامه : ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۱۳۲۳ تاریخ : ۱۳۸۹/۰۳/۱۶ \* شاکی : عبدالرضا زایری\* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور\* موضوع شکایت و خواسته : ابطال دستورالعمل شماره ۴۶۲۲ سازمان امور مالیاتی کشور مورخ ۱۳۸۹/۰۳/۱۶ \* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال دستورالعمل شماره ۴۶۲۲ سازمان امور مالیاتی کشور مورخ ۱۳۸۹/۰۳/۱۶ به دیوان عدالت اداری تقديم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد :- دستورالعمل شماره ۴۶۲۲ سازمان امور مالیاتی کشور مورخ ۱۳۸۹/۰۳/۱۶ «احترااما، ضمن ارسال اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور با عنوان فرآخوانمودیان مرحله چهارم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده اطلاع می رساند:....اطلاعیه بسیار مهمقابل توجه کلیه فعالان اقتصادیاعلام تاریخ ثبت نام، آموزش و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با مودیان مرحله چهارمدر اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، و بر اساس هماهنگی و تفاهem به عمل آمده با وزارت بازرگانی و شورای اصناف کشور، بینوویسیله فعالان اقتصادی (عرضه کنندگان کالا و ارایه دهنگان خدمات) مشمول مرحله چهارم ثبت نام، آموزش و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده را به شرح زیرتعیین و اعلام می نماید.الف- مشمولین مرحله چهارم ثبت نام و اجرای قانونکلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط مراحل اول، دوم و سوم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتی که شاغل به فعالیتهای موضوع بند «ب» ماده «۹۶» قانون مالیاتهای مستقیم به شرح ذیل باشند، با هر میزان فروش یا درآمد مشمول مرحله چهارم ثبت نام، آموزش و اجرای قانون خواهد بود....۲. فروشندگان طلا و جواهر و سایر فلزات زینتی (شامل پلاتین و نقره);...»دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت ۱- از آنجا که طلا یک کالای مصرفی نمی باشد و آنچه ارزش افزوده این کالا محسوب می گردد تنها اجرت ساخت و آن می باشد و اصل کالا قابل خرید و تبدیل به نوع دیگری از آن جنس می باشد بنابراین مالیات بر ارزش افزوده فقط می باشد از اجرت ساخت محاسبه و اخذ گردد و کالای طلا صرفا و به تهایی نمی تواند موضوع تعریف ماده ۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده قرار گیرد و از این رو فرآخوان و دستورالعمل مورد شکایت در مغایرت با ماده پیش گفته می باشد. ۲- مطابق نص تبصره ماده ۱۴ قانون مالیات های مستقیم، مالیات موضوع این قانون که قبل از توسط عرضه کننده کالا یا خدمات پرداخت شده است مأخذ محاسبه مالیات قرار نمی گیرد. از این روی مشتریان که طلای کهنه را برای تغییر دادن یا معاوضه با طلای نو ارایه می دهند با آنکه مالیات بر ارزش افزوده طلای کهنه را قبل از توصل عرضه کننده کالا یا خدمات پرداخت شده است مأخذ محاسبه و اخذ گردد و کالای طلا صرفا و به تهایی پرداخت کرده اند نسبت به کل طلای جدید دریافتی دوباره مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت می نمایند که این امر در مغایرت با تبصره پیش گفته می باشد. در پاسخ به شکایت مطروحه ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۵۶۴/۲۱۲ مص مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۵ اعلام نموده است:- بخشنامه مورد اشاره شاکی فاقد جزء الف بند ۲ می باشد و از این جهت دادخواست متقاضی واحد نقص است. ۲- در صورتی که منظور شاکی از قید مشخصات مذکور، اطلاعیه منضم به بخشنامه یاد شده باشد؛ در درخواست شاکی، موارد بندهای (پ) و (ت) ماده ۸۰ قانون تشکیلات و آین دادرسی دیوان عدالت اداری تصریح نشده است تا امکان تهیه و ارسال پاسخ درخور مطابق ماده ۸۳ آن قانون برای سازمان امور مالیاتی کشور فراهم شود. ۳- حسب صلاحیت اختیاری مقرر در ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور این اختیار را دارد که به ترتیبی که خود تعیین و اعلام می نماید از مودیان ثبت نام به عمل آورد. هم چنین مستفاد از ماده ۲۵ (قانون، شناسایی، نحوه رسیدگی و تشخیص، مطالبه و وصول مالیاتها و عوارض، به سازمان امور مالیاتی کشور محل شده و این تفویض اختیار در راستای نحوه شناسایی مودیان و فرآخوان آنان صورت گرفته است. صدور اطلاعیه منضم به بخشنامه صدرالذکر این سازمان بر این اساس بوده که به موجب آن، کلیه فروشندگان طلا و جواهر، فروشنده طلای آب شده، بنکدار، عمدۀ فروش، فروشندگان کیفی، فروشندگان ویترینی (خرده فروش) در صورتی که واجد شرایط مرحله اول و سوم نباشد، مشمول بند (۲) فرآخوان مرحله چهارم اجرای این نظام مالیاتی شده و به تبع آن چنین اشخاصی مکلف به صدور صورتحساب (فاکتور فروش) با درج قیمت فروش و اعمال مالیات و عوارض بر مبنای آن (شامل بهای ارزش طلا، دستمزد و سود) شده اند. در همین ارتباط تفاهم نامه ای در تاریخ ۱۳۹۰/۱۲/۳ با اتحادیه کشوری صنف طلا و جواهر منعقد شده که مفاد آن راهنمای کلیه مودیان شاغل در این حرفه بوده و مشکلات اجرایی این قانون توسط آنان را به حداقل می رساند. بر این اساس صدور بخشنامه شماره ۴۶۲۲ مورخ ۱۳۸۹/۰۳/۱۶ از سوی سازمان امور مالیاتی کشور که به منظور فرآخوان ثبت نام مودیان مرحله چهارم تنظیم و ابلاغ گردیده، منطبق با مقررات قانونی و درحدود صلاحیت اختیاری سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. نظریه تهیه کننده گزارش : نظر به آنکه بخشنامه مورد شکایت در راستای اجرای مفاد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ اقدام به فرآخوان اصناف مشمول قانون نموده است و با توجه به آنکه شکایت شاکی و ادله ارایه شده ارتباط مستقیم با بخشنامه مورد شکایت را دارا نمی باشد، لذا بخشنامه مورد شکایت مغایر با قانون به نظر نمی رسد. تهیه کننده گزارش: دکتر زین العابدین تقوری ای هیأت تخصصیا مدافعه در اوراق و محتوا پرونده ، به موجب ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ «مودیان مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می نماید نسبت به ارایه اطلاعات درخواستی

سازمان مذکور و تکمیل فرم های مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند.» نظر به این که دستورالعمل مورد شکایت در تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده، لذا خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده به استناد بند (ب) ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲، رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند. رای صادره طرف مدت بیست روز از تاریخ صدور، از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است. دکتر زین العابدین تقوی - ریس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

Powered by Froala Editor

Froala Editor



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب