



موضوع	رای شماره ۳۱۵۵۷۴ - ۳۱۵۸۸۸ - ۳۱۵۰۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۳ هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته : ابطال بخشنامه شماره ۲۶۸/۶۷۴۴۹/د مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۰ از تاریخ تصویب (بخشنامه رئیس مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان) سازمان امور مالیاتی کشور)
بسمه تعالی هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی * شماره پرونده : ه ت/۰۱۰۰۱۸ - ۰۱۰۰۱۹ - ۰۱۰۰۲۰*شماره دادنامه سیلور:۳۱۵۵۷۴-۳۱۵۸۸۸-۳۱۵۰۹۱ تاریخ:۱۴۰۲/۰۲/۱۳*شاکی : آقای امید یاهو- نیما غیاوند* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور * موضوع شکایت و خواسته : ابطال بخشنامه شماره ۲۶۸/۶۷۴۴۹/د مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۰ از تاریخ تصویب (بخشنامه رئیس مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان) * شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشنامه شماره ۲۶۸/۶۷۴۴۹/د مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۰ از تاریخ تصویب (بخشنامه رئیس مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان) به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقررره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:بخشنامه شماره ۲۶۸/۶۷۴۴۹/د مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۰ «نظر به آنکه بر اساس لایحه دو فوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان که با تصویب یک فوریت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مودیان خواهد بود، موارد زیر درباره تشخیص کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان را به استحضار می رساند. خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطرق مقتضی و موثر، اطلاع رسانی گردد. به کلیه مؤدیانی که در سامانه ثبت نام الکترونیکی به نشانی https://My.tax.gov.ir ثبت نام داشته و ثبت نام آنها بر اساس معیارهای تعیین شده از نظر سازمان امور مالیاتی کشور تکمیل شده محسوب می شود، در سامانه مودیان کارپوشه تخصیص داده شده است. مودیان به ورود به کار پوشه می توانند از طریق نشانی https://tp.tax.gov.ir وارد سامانه مودیان شده و متعاقباً با درج نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سامانه احراز هویت، از طریق سیستم احراز هویت سازمان امور مالیاتی، وارد کارپوشه اختصاصی خود شوند، کلیه اشخاص حقوقی می توانند از شناسه ملی به عنوان نام کاربری استفاده نمایند.پس از انتخاب پرونده مالیاتی، در بخش عضویت کارپوشه امکان تکمیل اطلاعات و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ایجاد گردیده است. شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریافت شده به عنوان بخشی از شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب، در کلیه صورتحسابهای فروش صادره درج خواهد گردید. جزئیات و توضیحات بیشتر در قالب سند راهنما پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مودیان و از طریق نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.» دلایل شاکی برای ابطال مقررره مورد شکایت :بخشنامه و اطلاعیه مورد شکایت به استناد قانونی تدوین شده است که تا لحظه تنظیم بخشنامه در مجلس شورای اسلامی تصویب نشده است و اسم قانون یاد شده الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان بوده که مشخص نیست سازمان امور مالیاتی چگونه یقین پیدا نموده که این لایحه در مجلس شورای اسلامی تصویب می شود که اقدام به صدور این بخشنامه و اطلاعیه نموده است و این اقدام عجولانه هیچ توجیهی ندارد و مغایر مواد ۵ و ۶ و ۲۵ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مودیان و عبارت «سایر اشخاص حقوقی به جزء اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۱/۱ مکلف به رعایت قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مؤدیان خواهد بود» مندرج در اطلاعیه مذکور برخلاف مقررات یاد شده بوده و قابل ابطال از تاریخ تصویب است. * در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره ۲۱۲/۲۵۶۱۵/ص مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۳ به طور خلاصه توضیح داده است که :بر اساس مقررات ماده ۳ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان، حداکثر طرف ۱۵ ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون یاد شده، باید سامانه مؤدیان راه اندازی شود و طبق تبصره ۲ این ماده، سه ماه پس از مهلت یاد شده فقط صورتحساب الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شود، قابل اعتبار بوده و بر ای مؤدیان لحاظ می شود فلذا از خرداد ماه ۱۴۰۰ صرفاً صورتحساب های الکترونیکی مبنای محاسبه می باشد. از طرفی طبق بند ج ماده (۱) و ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان و ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، بعد از پیاده سازی قانون کلیه صاحبان مشاغل به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی تعیین می نماید ملزم به ثبت نام و عضویت در سامانه مؤدیان بوده و باید صورتحساب های خود را اعلام نمایند.فلذا سازمان طبق اختیارات خویش اقدام نموده تقاضای رد شکایت های واصله را دارم. به نام خدا با توجه به عقیده اعضای محترم هیات تخصصی در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۷ راجع به پرونده کلاسه ه ت/۰۱۰۰۱۸ با استعانت از درگاه خداوند به شرح ذیل اقدام به انشاء رای می نماید: رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :صرفنظر از اینکه در مقدمه بخشنامه مورد شکایت به شماره ۲۶۸/۶۷۴۴۹/د مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۰ اشاره به لایحه الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان شده که این لایحه در هنگام صدور بخشنامه معترض عنه، هنوز به تصویب نهایی مجلس شورای اسلامی نرسیده بود و صرفاً در قالب لایحه بوده، لیکن از	

آنجایی که احکام مندرج در بخشنامه که دلالت بر ثبت نام مؤدیان در سامانه سازمان امور مالیاتی به نشانی tax.gov.ir بر اساس معیارهای تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی و نیز ورود به کار پوشه و احراز هویت و استفاده از شناسه ملی دارد که همه این موارد بر اساس ماده ۳ قانون پایانه های فروشگاهی مصوب ۱۳۹۹ تکلیف مؤدیان مشمول بوده (حداکثر ۱۵ ماه پس از لازم الاجرا شدن قانون) و حتی اعتبارات مالیاتی مؤدیان حسب مفاد تبصره ۲ ماده ۳ قانون یاد شده منوط به انجام این تکالیف و صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه می باشد، فلذا احکام لازم الاجرای بخشنامه مورد شکایت صرفنظر از صحیح نبودن ذکر لایحه در مقدمه بخشنامه، مغایرتی با قوانین و مقررات نداشته در راستای قانون بوده 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 از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد. محمد علی برومند زاده ربیعیس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکدیان عدالت اداری



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب