

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390001216836
تاریخ تنظیم : 1404/05/21

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

شماره پرونده ها :

140431920000553726 , 140331920000024975

شماره بایگانی شعبه :

0401080 , 0300001

تاریخ دادنامه: 1404/5/21

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای بهمن زبردست

طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع شکایت و خواسته: ابطال عبارت «بلیط هواپیما» از ستون قواعد ردیف شماره 4 جدول شماره 24 (قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه) ذیل ردیف 7-22 (روش تسویه) از دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به شماره شناسه RC_IITP.IS_V6.9 ابلاغ شده طی اطلاعیه شماره 16926 مورخ 1402/12/10

گردش کار: شاکی به موجب دادخواستی ابطال عبارت «بلیط هواپیما» از ستون قواعد ردیف شماره 4 جدول شماره 24 (قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه) ذیل ردیف 7-22 (روش تسویه) از دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی سازمان امور مالیاتی کشور به شماره شناسه RC_IITP.IS_V6.9 ابلاغ شده طی اطلاعیه شماره 16926 مورخ 1402/12/10 را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته به طور خلاصه اعلام کرده است که:

" گرچه خرید بلیط هواپیما توسط اشخاص حقیقی، نقدی است، اما هنگامی که اشخاص حقوقی، از جمله خود سازمان امور مالیاتی کشور، برای فرستادن کارکنانشان به مأموریت، بلیط هواپیما می‌خرند، از آنجا که چنین پرداختی نیاز به رسیدگی مالی دارد، براساس قراردادهایی که با دفاتر فروش بلیط هواپیما دارند، بهای آن را پس از يك تا حتی چهار هفته پرداخت می‌کنند. با این همه در ستون قواعد ردیف 4 جدول شماره 24 (قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه)، ذیل ردیف 7-22 دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، صدور صورتحساب الکترونیکی فروش بلیط هواپیما را از جمله مواردی ذکر نموده که روش تسویش الزاماً نقدی است. گرچه این که معیار الزاماً نقدی تلقی شدن موارد مذکور در این ردیف چه بوده مشخص نیست، اما در این باره می‌توان از دادنامه شماره

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - پلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



140109970905811289- 1401/7/19 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری وحدت ملاک گرفت و درخواست ابطال از تاریخ تصویب عبارت «بلیط هواپیما» را از ستون قواعد ردیف شماره 4 جدول شماره 24 (قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه)، ذیل ردیف 7-22 دستورالعمل مورد شکایت، به دلیل مغایرت با تبصره 1 ماده 4 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 و نیز مغایرت با رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، همچنین خروج از حدود اختیار قانونی، از حیث تضییق حدود حکم قانونگذار، دارم.

متن مقررہ مورد شکایت به شرح زیر است:

" مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان

اطلاعیه شماره 16926 تاریخ 1402/12/10

دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی اسفند ماه 1402

شماره شناسه سند RC_IITP.IS_V6.9

7-22 روش تسویه

جدول شماره 24- قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه

تعریف: روش دریافت یا پرداخت مانده حساب مورد تأیید خریدار و فروشنده (ثمن معامله) می باشد.

قواعد کنترلی حاکم بر اقلام صورتحساب الکترونیکی (قواعد اختصاصی)

کنترل های داده ای و ساختاری

نوع فیلد - طول فیلد - Json - اجباری/ اختیاری

عددی - 1 - setm - باتوجه به نوع و الگوی صورتحساب تعیین می شود.

قواعد کنترل و اعتبار سنجی

ردیف - قواعد - درجه اهمیت



- 1 - روش تسویه شامل: نقدی 1، نسیه 2 و نقدی/نسیه 3 است - مهم.
 - 2 - در مورد صورتحساب های الکترونیکی از نوع دوم و سوم روش تسویه نقدی است. - مهم.
 - 3 - در صورتی که روش تسویه از نوع نقدی/نسیه باشد، ثبت اطلاعات مربوط به فیلدهای مبلغ پرداختی نقدی و مبلغ نسیه اجباری می باشد. - مهم.
 - 4 - در مورد صورتحساب های الکترونیکی با الگوی فروش ارز، قبوض خدماتی، بلیط هواپیما و صادرات، روش تسویه نقدی است. - مهم.
- سازمان امور مالیاتی کشور "

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 212/9496/ص مورخ 1403/5/15 توضیح داده است که:

" از آنجا که به موجب دستورالعمل جدید صدور صورتحساب الکترونیکی نسخه 7.2، که در تیر ماه 1403 در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، گزینه آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط بارگذاری شده است؛ دستورالعمل موضوع شکایت (نسخه مورخ اسفند 1402) از جمله ردیف 7-22 آن (روش تسویه) اصلاح گردیده است. بنابراین در سامانه مؤدیان، امکان صدور صورتحساب الکترونیکی بلیط هواپیما با هریک از روش های نقدی، نسیه و نقدی/نسیه وجود دارد. از این روی رسیدگی به درخواست ابطال مقرر موضوع شکایت، منتفی شده است و بدین لحاظ، خواهشمند است با عنایت به مواد (82) و (85) «قانون دیوان عدالت اداری»، نسبت به رد درخواست مذکور شاکی فوق الذکر در پرونده مورد اشاره، تصمیم مقتضی اتخاذ فرمایند."

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1404/5/21 با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.



رای هیأت عمومی

با توجه به استدلال های مقرر در دادنامه شماره 140109970905811289 مورخ 1401/7/19 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و با لحاظ این که براساس تبصره 1 ماده 4 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 مقرر شده است که: «مطابق این قانون اصل بر نقدي بودن معاملات است، مگر این که نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت هاي مرتبط با آن در سامانه مؤدیان ثبت شده و به تأیید طرفین رسیده باشد و در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد نقدي تلقی می شود» و در مانحن فیه نیز اصل بر نقدي بودن فروش بلیط هواپیما بوده ولی در فروضی که به صورت یکجا و عمدتاً توسط اشخاص حقوقی و دستگاه ها بلیط سفارش داده می شود و جوه آن در پایان ماه یا در مدت توافق شده تسویه می گردد محروم نمودن اشخاص و دستگاه ها از معافیت مالیاتی برخلاف اهداف قانونگذار است، لذا عبارت «بلیط هواپیما» از ستون قواعد ردیف شماره 4 جدول شماره 24 (قواعد کنترلی اختصاصی فیلد روش تسویه) ذیل ردیف 7-22 دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی به شماره شناسه RC_HTTP.IS_V6.9 و ابلاغ شده طی نامه شماره 16926 مورخ 1402/12/10 خلاف قانون است و مستند به بند 1 ماده 12 و مواد 13 و 88 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 از تاریخ تصویب ابطال می شود. این رای براساس ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 1402/2/10) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است./

احمد رضا عابدی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری