



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140331390002829454
تاریخ تنظیم : 1403/11/27

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

شماره پرونده ها :

140231920001669958 , 140231920001226621

شماره بایگانی شعبه :

0300100 , 0300009

* شماره پرونده : ه ت/0300100-0300009

* شاکی : حمیدرضا محبی کیا - خانم فاطمه هادوی

* طرف شکایت : سازمان بورس و اوراق بهادار - سازمان امور مالیاتی کشور - بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بند 11 فهرست مصوبه شورای عالی بورس که به موجب نامه شماره 107291/122 مورخ 11/4/1401 سازمان بورس و اوراق بهادار - ابطال بند 11 بخشنامه شماره 200/23878/ص مورخ 8/11/1401 سازمان امور مالیاتی کشور

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان بورس و اوراق بهادار به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

بند 11 نامه شماره 107291/122 مورخ 11/4/1401 :

هزینه راه اندازی، میزبانی، پشتیبانی، نگهداری و به روز رسانی سامانه های صرفاً مربوط به معاملات و تسویه وجوه

بند 11 بخشنامه شماره 200/23878/ص مورخ 8/11/1401 سازمان امور مالیاتی کشور:

هزینه راه اندازی، میزبانی، پشتیبانی، نگهداری و به روز رسانی سامانه های صرفاً مربوط به معاملات و تسویه وجوه

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت :

به موجب جزء (9) بند (ب) ماده (9) «قانون مالیات بر ارزش افزوده» مصوب 1400، صرفاً خدمات بازار سرمایه شامل خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس ها و بازارهای خارج از بورس مشمول معافیت موضوع جزء مذکور می باشد؛ اما بند 11 فهرست صدرالذکر با توسعه مصادیق مندرج در جزء (9) مذکور از قانون یادشده، هزینه های مرتبط با خدمات معاملات را نیز مشمول معافیت جزء مذکور قلمداد نموده است. از بند 11 فهرست مذکور چنین مستفاد می گردد که هزینه های جانبی از قبیل هزینه های طراحی سایت مرتبط با معاملات بورس نیز مشمول معافیت موصوف خواهند شد که این امر به وضوح مغایر نص جزء (9) بند (ب) ماده یاد شده می باشد.

به موجب اصل (51) «قانون اساسی»، موارد معافیت، بخشودگی و تخفیف مالیاتی صرفاً به موجب قانون برقرار می شود، لذا نهادهای قانونی (از جمله شورای عالی بورس) مجاز نیستند که با تفسیر موسع متن قانون، موارد معافیت قانونی را به سایر مواردی که مد نظر قانونگذار نبوده است، تسری دهند.

تصویر برابر با اصل است.

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



دادنامه

آرای متعددی از دیوان عدالت اداری ناظر بر تأیید استنباط فوق صادر شده است که از آن جمله می‌توان به دادنامه شماره 2895 مورخ 1398/10/10 هیات عمومی دیوان عدالت اداری اشاره نمود. توضیح آنکه به موجب قسمت پایانی بخشنامه شماره 9253 مورخ 1390/07/09 سازمان امور مالیاتی مقرر شده بود که شمول معافیت موضوع بند (9) ماده (12) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 نسبت به «خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی)» قابل تسری به سایر خدمات از قبیل خدمات بیمه درمان و تکمیل درمان، ارائه خدمات مدیریت و نظارت بر امور درمانی و همچنین قراردادهای تأمین نیروی انسانی نخواهد بود. متعاقب شکایت از بخشنامه مذکور، سرانجام هیات عمومی دیوان عدالت اداری به موجب دادنامه مذکور با این استدلال که اموری مانند خدمات بیمه درمان، تکمیل درمان و ارائه خدمات مدیریت و نظارت بر امور درمانی، ارتباط مستقیمی با روند درمان نداشته و از مصادیق موارد مقرر در بند (9) ماده (12) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 نمی‌باشد، مفاد فراز اخیر بخشنامه شماره 9253 مورخ 1390/07/09 سازمان امور مالیاتی را مورد تأیید قرار داد فلذا درخواست ابطال را دارم.

* در پاسخ به شکایت مذکور، رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار به موجب لایحه شماره 158226/122 مورخ 14/5/1403 به طور خلاصه توضیح داده است که:

بند 11 فهرست مصوبه شورای عالی بورس که به موجب نامه شماره 107291/122 مورخ 11/4/1401 سازمان بورس و اوراق بهادار به سازمان امور مالیاتی اعلام شده است با توجه به اذن و حکم مقرر در جزء (9) بند «ب» ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر صلاحیت شورای عالی بورس در تشخیص خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و وجوه به تصویب رسیده است. اساساً معافیت مالیاتی جز به موجب حکم قانون امکان پذیر نیست باید گفت جزء (9) بند «ب» ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده، اصل معافیت مالیاتی را تجویز کرده لکن تشخیص مصادیق آن را به شورای عالی بورس واگذار کرده است در نتیجه تعیین مصادیق خدمات معاملاتی و تسویه اوراق و وجوه از سوی شورای عالی بورس، به یقین و تحقیق در نتیجه اجرای حکم قانونگذار است؛ از سوی دیگر رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور به موجب نامه شماره 12141 مورخ 10/25/1400 اجرای جزء (9) بند «ب» ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده را از شورای عالی بورس و اوراق بهادار درخواست نموده است. این مهم بیانگر آن است که سازمان امور مالیاتی به عنوان متولی اصلی اجرای قانون یاد شده خود بر صلاحیت شورای عالی بورس و اوراق بهادار مبنی بر تعیین حدود و ثغور مصادیق خدمات موضوع مقرر موصوف اذعان دارد. علی‌هذا اتخاذ تصمیم شایسته مبنی بر رد شکایت مذکور را از هیأت محترم تخصصی دیوان عدالت اداری استدعا دارد.

پرونده کلاسه ه ت/0300100-0300009 در جلسه مورخ 1403/9/11 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل نظر قرار گرفت که با لحاظ عقیده اتفاقی حاضرین در جلسه هیأت، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به صدور رأی می‌نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

مفاد مقرر مورد شکایت (بند 11 بخشنامه شماره 23878/200/ص مورخ 11/4/1401 سازمان امور مالیاتی کشور و



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140331390002829454

تاریخ تنظیم : 1403/11/27

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

دیوان عدالت اداری

سازمان بورس و اوراق بهادار) متضمن این نکته است که در راستای جزء 9 بند «ب» ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده سال 1400 هزینه راه اندازی، میزبانی، پشتیبانی، نگهداری و بروزرسانی سامانه ها صرفاً مربوط به معاملات و تسویه وجوه با عنوان خدمات بازار سرمایه موضوع معافیت قانون یاد شده واقع می گردد و سایر هزینه های جانبی از قبیل هزینه های طراحی سایت و امثال آن به جهت اینکه موارد مربوط به معافیت مالیاتی باید منصوص بوده و در صورت تردید در موارد متیقن و منصوص و کاملاً منطبق با اهداف قانون اکتفا نمود و در قانون یاد شده مبنایی بر اینکه هزینه های طراحی سایت مرتبط با معاملات بورس هم در زمره موارد شمول معافیت می باشد وجود نداشته و النهایه مفاد مقرر مورد شکایت که موارد شمول معافیت را مشخص نموده منطبق با قانون و اصل 51 قانون اساسی بوده و بنابراین مستند به بند "ب" ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری رای بر رد شکایت صادر می گردد. رأی یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد./

ابوالفضل حسن زاده

نائب رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

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