

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390000573493
تاریخ تنظیم : 1404/03/06
شماره پرونده : 140331920000204436
شماره بایگانی شعبه : 0300115

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

* شماره پرونده : هت/0300115

* شاکی : آقای سید مسیح مولانا فرزند سیدضیاء الدین

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال اطلاعیه شماره 24 در خصوص اطلاع رسانی ارسال صورتحساب به شماره 89054/268 د مورخ 22/12/1402

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی به خواسته ابطال اطلاعیه شماره 24 در خصوص اطلاع رسانی ارسال صورتحساب به شماره 89054/268 د مورخ 22/12/1402 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررہ مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

" مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: اطلاعیه شماره 24- اطلاع رسانی در خصوص ارسال صورتحساب الکترونیکی نوع 1 و 2 از تاریخ 01/01/1403

با سلام،

با عنایت به اطلاعیه مهم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص تکالیف اشخاص حقیقی جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در صورتی که فروش هر مودی طی سال از نصاب مقرر در ماده 14 مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره 1 آن، عبور نماید از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع 1 و یا 2 حسب مورد می باشد، لذا مودیانی که فروش ایشان تا پایان پاییز سال 1403 به 180 میلیارد ریال برسد. از ابتدای فروردین ماه سال 1403 مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع 1 و یا 2 و ثبت در سامانه مودیان می باشند. با عنایت به موارد مطروحه، خواهشمند است دستور فرمایید در راستای راهنمایی و تسهیل انجام تکالیف قانونی مودیان محترم مالیاتی نسبت به اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اطلاع رسانی لازم صورت پذیرد.

* دلایل شاکی برای ابطال مقررہ مورد شکایت :

طبق مقررہ مورد اعتراض، سازمان امور مالیاتی اشخاص حقیقی را که فروش ایشان تا پایان پاییز سال 1402 به 180 میلیارد ریال برسد، از ابتدای فروردین ماه سال 1403 مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع (1) و یا (2) و ثبت در سامانه مودیان نموده است، حال آنکه طبق اطلاعیه شماره (6) در خصوص انواع الگوهای صورتحساب الکترونیکی به شماره 268- 18/11/1401، رسید یا گزارش الکترونیکی دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی در تعریف صورتحساب نوع (3) به حساب می آید، به عبارتی طبق مقررہ مورد اعتراض اشخاص مورد اشاره صرفاً مکلف به

تصویر برابر با اصل است.

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



«فَلَا تَتَّبِعُوا آلَهُوَيَ أَنْ تَغْدُلُوا»

شماره دادنامه : 140431390000573493
تاریخ تنظیم : 1404/03/06
شماره پرونده : 140331920000204436
شماره بایگانی شعبه : 0300115

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

صورتحساب نوع 1 و 2 و ثبت آن در سامانه مودیان می باشند و نمی توانند از رسید دستگاه کارتخوان یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان صورتحساب استفاده کنند. هر چند که طبق جمله پایانی ماده 14 مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان ذکر شده است که استفاده از دستگاه کارتخوان توسط برخی از مودیان یا میزان فروش سالانه بیش از حدی صورتحساب فروش الکترونیکی محسوب نمی شود لکن به منظور تسهیل و فراهم کردن بسترهای مربوطه، مقنن با وضع تبصره 2 ماده 14 مکرر مجوز استفاده از دستگاه کارتخوان به عنوان صورتحساب الکترونیکی را تا پایان سال 1404 صادر نموده است. کما اینکه در جمله پایانی ماده 14 نیز با رعایت تبصره های 1 و 2 این ماده درج شده است. تکلیف وضع شده توسط سازمان امور مالیاتی در شرایطی صادر شده که طبق توضیحات فوق دستگاه کارتخوان و درگاه پرداخت الکترونیکی در دایره تعریف پایانه فروشگاهی می باشد و همچنین طبق مجوز حکم تبصره 2 ماده 14 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تا پایان سال 1404 رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مودیان که عرضه کننده کالا و خدمات واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد. صورتحساب الکترونیکی محسوب می شود. لذا با توجه به وضع قاعده جدید و خارج از حدود اختیارات بودن آن تقاضای ابطال آن می گردد.

* خلاصه دفاعیات طرف شکایت :

طرف شکایت تا زمان تنظیم گزارش لایحه ای تقدیم ننموده است پرونده مجدداً در مورخ 3/7/1403 بدلیل وصول لایحه طرف شکایت بعد از تنظیم گزارش به نظر رسید و مفاد آن ذکر می گردد.

مطابق تبصره 2 ماده 14 مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تا پایان سال 1404 رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی کلیه مودیان که عرضه کننده کالا و خدمات واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، صورتحساب الکترونیکی محسوب می شود. بر اساس تبصره مذکور فقط مودیان که عرضه کننده کالا و خدمات واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد مجاز به استفاده از رسید کارتخوان بانکی یا درگاه خدمات الکترونیکی تا پایان سال 1404 هستند و در ارتباط با سایر مودیان حکم صریح قسمت اخیر پاراگراف دوم از ماده 14 مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان حاکم است لذا اولاً نامه موضوع شکایت صرفاً به بیان متن صریح فراز اخیر پاراگراف دوم ماده 14 مکرر قانون مذکور پرداخته ثانیاً تبصره 2 ماده فوق الاشاره صرفاً در ارتباط با مودیان است که عرضه کننده کالا و خدمات واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد و درخصوص سایر مودیان در صورت عبور فروش آنها طی سال از نصاب مقرر در ماده 14 مکرر قانون مذکور و تبصره یک آن، از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره فروش سالانه از نصاب مقرر ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع 1 و یا 2 حسب مورد می باشد لذا متن اطلاعیه صادره جهت اطلاع رسانی به مودیان جهت انجام تکالیف جهت بهره مندی خریدار است از اعتبار مالیاتی و پذیرفته شدن هزینه قابل قبول مالیات و مطابق با قانون صادر گردیده است فلذا درخواست رسیدگی و صدور رأی مبنی بر رد شکایت شاکی مورد استدعاست.

پرونده کلاسه هـ/ت/0300115 در جلسه مورخ 1404/2/21 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی با حضور طرفین و اعضای

تصویر برابر با اصل است.

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



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390000573493
تاریخ تنظیم : 1404/03/06
شماره پرونده : 140331920000204436
شماره بایگانی شعبه : 0300115

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

هیأت مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با لحاظ عقیده اتفاقی حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

شاکی تقاضای ابطال اطلاعیه شماره (24) سازمان امور مالیاتی مورخ 01/01/1403 در خصوص ارسال صورتحساب الکترونیکی نوع (1) و (2) را نموده است که با عنایت به اینکه حسب مفاد 14 مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در صورتی که عرضه کنندگان کالا و یا ارائه دهندگان خدمات اقدام به عرضه (فروش) و یا ارائه خدمت واحد نمایند و یا مالیات بر ارزش افزوده آنها دارای نرخ یکسان باشد حتی بر فرض اینکه فروش یا ارائه آنها بیشتر از 180 میلیارد ریال باشد، در خصوص آنها، رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی در حکم صورتحساب می باشد و این موضوع منطبق با مفاد قانون است و سایر اشخاص به حکم مندرج در قانون پایانه های فروشگاهی و قانون تسهیل تکالیف مودیان، حسب فراخوان های سازمان امور مالیاتی از تاریخ اجرای قانون تسهیل مکلف به رعایت مفاد قانون یاد شده و الزامات آن می باشند و در اطلاعیه شماره 47 سازمان امور مالیاتی، نیز مودیان موضوع ماده 14 مکرر و تبصره های آن، علاوه بر صورتحساب نوع (1) و (2) در صورت داشتن شرایط یاد شده کماکان می توانند رسید دستگاه POS یا درگاه اینترنتی را به عنوان صورتحساب ارائه نمایند و این مقرر مورد شکایت در جهت تبیین مفاد حکم مقنن بوده و مغایرتی با مقررات ندارد فلذا به استناد بند (ب) ماده (84) از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست گرانقدر دیوان یا ده نفر از قضات محترم دیوان عدالت اداری می باشد.

محمدعلی برومند زاده

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