

«فلا تظلموا الناس ان ظلموا»

شماره دادنامه : 140431390002367553
تاریخ تنظیم : 1404/09/17
شماره پرونده : 140331920001316598
شماره بایگانی شعبه : 0400003

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

* شماره پرونده : هت/0400003

* شاکی : آقای نیما عیادتوند

* طرف شکایت : وزارت امور اقتصاد و دارایی

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال فراخوان مرحله نهم مالیات بر ارزش افزوده صاحبان واحدهای تهیه غذا (آشپزخانه ها و کافی شاپ ها) از تاریخ تصویب

* شاکی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصاد و دارایی به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررہ مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

به موجب ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 02/03/1400 از آنجایی که تا زمان راه اندازی سامانه مودیان ترتیبات ثبت نام حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 می باشد، لذا بنا به اختیارات حاصل از مقررات ماده (18) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 17/02/1387 کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس شرایط فراخوان های مراحل اول تا هشتم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تاکنون مشمول اجرای این نظام مالیاتی نشده اند، در صورت اشتغال به فعالیت های ذیل با هر میزان فروش یا درآمد، مشمول مرحله نهم ثبت نام محسوب و مکلف به اجرای مقررات قانون از ابتدای تیر ماه سال 1402 خواهند بود.

1- تهیه و ارائه انواع غذا به صورت بیرون بر (آشپزخانه ها و کترینگ ها) اعم از صنعتی یا خانگی

2- کافی شاپ ها

تذکر بسیار مهم:

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول تا هشتم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله نهم ثبت نام این نظام مالیاتی جزء مودیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون محسوب و مکلف به اجرای مقررات از تاریخ شمول فراخوان مربوط، خواهند بود.

* دلایل شاکی برای ابطال مقررہ مورد شکایت :

به موجب ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02، از آنجایی که تا زمان راه اندازی سامانه مودیان ترتیبات ثبت نام حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 می باشد، لذا بنا به اختیارات حاصل از مقررات ماده (18) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387/02/17، کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط فراخوان های مراحل اول تا هشتم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تاکنون مشمول اجرای این نظام مالیاتی نشده اند، در صورت اشتغال به فعالیت های ذیل با هر میزان فروش یا درآمد، مشمول مرحله نهم ثبت نام محسوب و مکلف به اجرای مقررات قانون از ابتدای تیر ماه سال 1402 خواهند بود.

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - پلوار شهید مطهری - انبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تُلْهِمُوا لَهُمْ ذِي أُنْثَىٰ»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390002367553
تاریخ تنظیم : 1404/09/17
شماره پرونده : 140331920001316598
شماره بهائاتی شعبه : 0400003

هیات تخصصی مالیاتی باتکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

فعالان اقتصادی که واجد شرایط مراحل اول تا هشتم ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده اند، حتی در صورت انطباق با شرایط مشمولیت مرحله نهم ثبت نام این نظام مالیاتی جزء مودیان مشمول مراحل قبلی ثبت نام و اجرای قانون محسوب و مکلف به اجرای مقررات از تاریخ شمول فراخوان مربوطه خواهند بود.

به روشنی مشخص میباشد که اختیارات حاصل از ماده 13 قانون ارزش افزوده صرفاً جهت ثبت نام، ارایه اظهارنامه و رسیدگی مالیات در راستای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان میباشد و در قانون دایمی ارزش افزوده اساس بر انعام فراخوان مودیان مالیاتی با اختیارات حاصل از ماده 18 قانون آزمایشی ارزش افزوده مصوب 1378 میباشد که در تفسیر موضوع سازمان محترم مالیاتی دچار برداشت خلاف نظر مقتن گردیده است.

(لذا در زمان فراخوان مرحله 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده هیچ گونه اختیاری از نظر قانون گذار در این خصوص وجود ندارد)

با توجه به اینکه ماده 18 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1378 نسخ گردیده است اما در اطلاعیه فراخوان مذکور به آن استناد مینمایند. بر این اساس بسیار واضح است که نظر قانون گذار در قانون مالیات بر ارزش افزوده سال 1400 بر فراخوان مالیات ارزش افزوده نمیشد.

بسیار مهم و قابل ذکر در ماده 4 قانون تسهیل پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اخذ مجوز قانونی در فراخوان تدریجی مودیان مالیاتی جهت ثبت نام ارزش افزوده نمیشد.

سوال : اگر قانون گذار در ماده 13 قانون ارزش افزوده 1400 چنین اختیاری را به سازمان داده است چگونه مجدد همان اختیار را در قوانین دیگر به تصویب رسانده است؟

به سادگی مشخص نمیشد با اعلام فراخوان مرحله 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده در قبل از تصویب ماده 4 قانون تسهیل پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان سازمان محترم امور مالیات کشور قانونگذاری نموده است.

با عنایت به موارد فوق الذکر فراخوان مرحله 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مغایر قوانین و مقررات نمیشد و ابطال آن را تقاضا نمند میباشیم.

اعمال ماده 13 قانون دیوان عدالت اداری مستدعی است.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

قانون گذار در ماده (4) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب 04/10/1402 در تکمیل اراده خود (در قانون مالیات بر ارزش افزوده) بیان می دارد: سازمان امور مالیاتی کشور موظف است مودیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 را که تا زمان تصویب این قانون فراخوان نشده اند، مطابق جدول زمان بندی که توسط رییس سازمان مذکور پیشنهاد شده و به تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد رسید تا پایان سال 1403 به تدریج فراخوان نماید. که البته برابر جزء (غ) تبصره (1) ماده واحده قانون بودجه سال 1404 کل کشور، عبارت تا پایان سال 1403 در ماده (4) قانون تسهیل تکالیف مودیان، به عبارت تا پایان سال 1404 تغییر یافته

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه مشتری - بلوار شهید مغیری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَخْلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390002367553
تاریخ تنظیم : 1404/09/17
شماره پرونده : 140331920001316598
شماره بایگانی شعبه : 0400003

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

است.

از طرف دیگر هر چند براساس ماده (18) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387، منظور مقنن از ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده، فراخوان مرحله ای مؤدیان در نظام مالیات بر ارزش افزوده و ثبت نام در نظام مذکور و به صراحت ماده یادشده منظور از ثبت نام، فراخوان مرحله ای بوده و اساساً ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده امری به جزء مشمولیت مؤدیان در نظام مالیات بر ارزش افزوده، برابر فراخوان های سازمان امور مالیاتی نمی باشد، لکن فراخوان سازمان امور مالیاتی که مورد اعتراض شاکی قرار گرفته است، نه براساس ماده (18) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 بلکه براساس مقررات ماده (18) که مورد نظر و دقت مقنن در ماده (13) قانون یادشده در اصلاحیه سال 1400 قرار گرفته، انجام شده است.

بنا به مراتب فوق، برابر مفهوم مخالف بند (1) ماده (12) قانون دیوان عدالت اداری اصلاحی مصوب 10/2/1402 رد شکایت شاکی مورد تقاضا می باشد.

پرونده کلاسه 0400003 به خواسته ابطال از تاریخ صدور فراخوان مرحله نهم مالیات بر ارزش افزوده صاحبان واحدهای تهیه غذا (آشپزخانه ها) و کافی شاپها، در هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری مطرح شد و پس از بحث و بررسی، اکثریت اعضای حاضر مقرر مذکور را قابل ابطال تشخیص نداده و رأی به رد شکایت به شرح زیر صادر می کنند :

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

اولاً براساس ماده 13 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 : «پس از راه اندازی سامانه مؤدیان، همه مشمولان این قانون موظفند به ترتیبی که سازمان مقرر و اعلام می کند در سامانه مزبور ثبت نام نموده و معاملات خود را در آن ثبت نمایند. ثبت معاملات (خرید و فروش) در سامانه مؤدیان، به منزله ثبت در دفاتر قانونی است. تا آن زمان، ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه های مالیاتی و رسیدگی به آنها حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 17/2/1387 و اصلاحات بعدی آن است. در سایر موارد، مفاد این قانون جاری است» و صدور فراخوان مرحله نهم توسط سازمان امور مالیاتی بر مبنای حکم ماده مذکور و حکم مقرر در ماده 18 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 صورت گرفته است. ثانیاً به موجب ماده 4 قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب 23/8/1402 : «سازمان امور مالیاتی کشور موظف است مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1387 را که تا زمان تصویب این قانون فراخوان نشده اند، مطابق جدول زمان بندی که توسط رئیس سازمان مذکور پیشنهاد شده و به تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد تا پایان سال 1403 به تدریج فراخوان نماید. مؤدیان موضوع این ماده تا زمانی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده باشند، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نیستند. دریافت کنندة مشمول جریمه تبصره 2 بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 بوده و وجه دریافتی باید به پرداخت کننده مسترد شود. همچنین مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط این دسته از مؤدیان مادامی

تصویر برابر با اصل است.

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

«فَلَا تُلْهِعُوا الْهَيْزِي أَنْ تَغْلِبُوا»

شماره دادنامه : 140431390002367553
تاریخ تنظیم : 1404/09/17
شماره پرونده : 140331920001316598
شماره پایگزی شعبه : 0400003

هیات تخصصی مالیاتی باتکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده‌اند، به عنوان اعتبار مالیاتی برای آنان منظور نمی‌گردد» و حکم ماده اخیر الذکر نفی صلاحیت سازمان امور مالیاتی برای انتشار فراخوان در اجرای ماده 13 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 نیست. با توجه به مراتب فوق، فراخوان مرحله نهم مالیات بر ارزش افزوده صاحبان واحدهای تهیه غذا (آشپزخانه‌ها) و کافی شاپها خلاف قانون و خارج از حدود اختیار نیست و به استناد بند (ب) ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 رای به رد شکایت صادر و اعلام می‌کند. این رای مستند به ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 10/2/1402) در رسیدگی و تصمیم‌گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل بوده و ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور توسط رئیس دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات دیوان عدالت اداری قابل اعتراض است.

ابوالفضل حسن زاده

نائب رئیس هیات تخصصی مالیاتی باتکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مطهری - پلاک ۱۷۱ - ساختمان دیوان عدالت اداری