



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره قرار: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۰۴۳۸۲۱۴
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۲/۲۷
شماره پرونده: ۱۴۰۳۳۱۹۲۰۰۰۱۳۵۲۰۲۶
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۰۱۲

* شماره پرونده: ه ت/۰۴۰۰۰۱۲

* شاکی: آقای آرش موسی زاده حقیقی - مریم نیک خواه و بهاره نیک خواه

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال نامه ۲۶۰/۵۹۷۰ د مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲ معاونت وقت درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده و اعمال ماده ۱۳ قانون دیوان عدالت اداری

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته تقاضای ابطال ابطال نامه ۲۶۰/۵۹۷۰ د مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۲ معاونت وقت درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده و اعمال ماده ۱۳ قانون دیوان عدالت اداری به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد:

جناب آقای غفاری

مدیر کل محترم امور مالیاتی استان کهگیلویه و بویراحمد

سلام و علیکم

با احترام عطف به نامه شماره ۹۸۶۶/۲۰/۱۲۳ د مورخ ۲۴/۸/۱۳۹۶ به اطلاع می رساند:

به موجب مفاد ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان مشمول این نظام مالیاتی، به صورت مرحله ای به ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی گردیده اند و در حال حاضر صرفاً مؤدیان مشمول ثبت نام مراحل اول تا هفتم این نظام مالیاتی، فراخوان گردیده اند مطابق فراخوان های مرحله دوم و چهارم نظام مالیات بر ارزش افزوده، صرفاً برخی از مؤدیان موضوع بندهای الف و ب قانون مالیاتهای مستقیم جهت اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده فراخوان شده اند و مؤدیان موضوع بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم با فعالیت مشابه مؤدیان فراخوان شده بند (الف) و (ب) ماده (۹۶) قانون مرقوم که حائز شرایط سایر فراخوان ها نباشد تاکنون جهت اجرای قانون فراخوان نشده اند. بر این اساس و به موجب بند (۵) اطلاعیه مرحله دوم، اشخاص حقوقی ارائه دهنده خدمات مشاوره ای از جمله مشاوران مالیاتی (به استثناء مشاورین حقوقی که به طور مجزا در زمره مشاغل بند (ب) ماده ۹۶ قانون مالیات های مستقیم قرار گرفته اند) چنانچه واجد شرایط مرحله اول ثبت نام نبوده باشند، مشمول مرحله دوم ثبت نام و اجرای قانون از تاریخ ۱/۷/۱۳۸۸ خواهند بود. لیکن اشخاص حقیقی که صرفاً به امر مشاوره مالیاتی مبادرت می نمایند، در قالب فراخوان های هفت گانه مشمول ثبت نام و واجد تکالیف قانونی در نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مقرر شکایت :

۱- نامه فوق مغایر با صدر فراخوان مرحله ۲ مورخه ۱/۷/۱۳۸۸

تصویر برابر با اصل است.

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



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره قرار: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۴۳۸۲۱۴
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۲/۲۷
شماره پرونده: ۱۴۰۳۳۱۹۲۰۰۰۱۳۵۲۰۲۶
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۰۱۲

۲- مغایر با مواد ۱-۵-۸-۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷

۳- مغایر با مادتين ۱ بند (الف) ۲-۱۳ مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

۴- مغایر با بند ۹ اصل ۳، اصول ۱۹ و ۲۰ قانون اساسی و همچنین مجموعه ای از قواعد منشور حقوق شهروندی است.

✳ در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره ۱۲۴۲/۲۱۲ ص مورخ ۲۷/۱/۱۴۰۴ به طور خلاصه توضیح داده است که :

از آنجایی که به موجب نامه اخیرالصدور شماره ۱۶۳۲۱/۲۱۰ ص - ۲۰/۸/۱۴۰۳ معاونت حقوقی و فنی مالیاتی خطاب به دبیر کل رئیس هیأت مدیره جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران، فعالیت اعضای آن جامعه (از جمله اشخاص حقیقی ارائه دهند خدمات مشاوره مالیاتی) مشمول فراخوان مرحله دوم نظام مالیات بر ارزش افزوده قلمداد گردیده است بنابراین نامه فوق الذکر معاونت حقوقی و فنی مالیاتی، علی رغم اینکه بدلیل ایجاد ناپسامانی در نظام مالیاتی، (تاریخ لازم الاجرا شدن آن به زمان صدور مقرر موزد شکایت) تسری نیافته است، جایگزین مقرر موزد معترض عنه شده است لذا رسیدگی به درخواست ابطال مقرر صدرالذکر موضوعاً منتفی گردیده و بدین لحاظ با عنایت به مواد ۸۲ و ۸۵ قانون دیوان عدالت اداری نسبت به رد درخواست شکات تصمیم مقتضی اتخاذ گردد.

✳ درخصوص ادعای مغایرت با شرع، مغایرت با شرع ادعا نشده است.

پرونده کلاسه هـ/ت/۰۴۰۰۰۱۲ در جلسه مورخ ۱۴۰۵/۱/۳۰ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با عنایت به 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

شاکي تقاضای ابطال نامه شماره ۵۹۷۰/۲۶۰ د مورخ ۰۲/۱۰/۱۳۹۶ معاونت وقت درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی را نموده است و از آنجایی که در نامه مورد شکایت، شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ بر برخی از مشاغل و صنوف را منتفی دانسته است به جهت اینکه در راستای اختیار سازمان امور مالیاتی، در زمره فراخوان های مشمول اجرای نظام قانون مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند و هرچند در مقررات متعاقب این نقیمه، بر طرف و بعضی از صنوف که سابقاً مشمول نبوده اند، مکلف به اجرای قانون مزبور شده اند، لیکن مفاد نامه مورد شکایت که حکایت از عدم اجرای قانون درخصوص بعضی از مشاغل از جمله کسانی که صرفاً خدمات مشاوره ای می دهند به جهت عدم درج نام صنف آنها در فهرست فراخوان ها، دارد مغایرتی با قوانین نداشته و در حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی (با لحاظ حکم قانون راجع به فراخوان نمودن مشاغل) می باشد فلذا به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رأی به رد شکایت صادر می نماید.

رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان می باشد.

تصویر برابر با اصل است.

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



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره قرار: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۴۳۸۲۱۴
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۲/۲۷
شماره پرونده: ۱۴۰۳۳۱۹۲۰۰۰۱۳۵۲۰۲۶
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۰۱۲

محمدعلی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

تصویر برابر با اصل است.

تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری