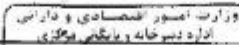


شماره اطلاعیه: 140431390002066582 شماره پرونده: 140731920001051398 شماره بانکی پرونده: 0000301 تاریخ تنظیم: 1404/08/17	بسمه تعالی دیوان عدالت اداری هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری	
ابلاغ الکترونیکی		
14000187509	شناسه ملی:	نام: وزارت امور اقتصادی و دارایی
		
نوع ابلاغیه: ابلاغ دادنامه/قراردادی/تصدیم نهایی		
متن ابلاغیه:		
به پیوست یک نسخه دادنامه به شماره 140431390002066582 به حضور ارسال می گردد. لازم به ذکر است برای مشاهده روند کار پرونده یا مراجعه به نشانی my.adliran.ir از گزینه «اطلاع رسانی پرونده» می توانید استفاده نمایید.		
- ابلاغیه در تاریخ: 1404/08/17 به سامانه ابلاغ ارسال گردید.		
نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید معیری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری		

مهر و امضاء نماینده هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
 تاریخ: 1404/08/17

«فلا تلحقوا الفئوي أن تغلبوا»

شماره دانهامه : 140431390002066582
تاریخ تنظیم : 1404/08/17
شماره پرونده : 140331920001051358
شماره بایگانی شعبه : 0300301

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دانهامه



دیوان عدالت اداری

* شماره پرونده : ه ت/ 0300301

* شاکی : آقای مرتضی پورکاوین فرزند ارسطو

* طرف شکایت : وزارت امور اقتصادی و دارایی

* موضوع شکایت و خواسته : تقاضای ابطال عبارت «امثال آن» در فراز «انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین و امثال آن» موضوع تبصره 2 ماده 8 آئین نامه اجرایی موضوع ماده 95 قانون مالیات های مستقیم اصلاحی به شماره 8840 مورخ 1401/1/22 وزیر امور اقتصادی و دارایی

* شاکی دانشجو استی به دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم نموده که به هیئت عمومی دیوان ارجاع گردیده است.

متن مصوبه مورد شکایت به شرح ذیل است:

«در خصوص انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین و امثال آن، علاوه بر ارقام صورتحساب الکترونیکی، ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک به ارقام الزامی صورتحساب اضافه می شود».

* خلاصه شکایت شاکی به قرار ذیل می باشد:

طبق جزء 1 بند ب ماده 26 قانون مالیات بر ارزش افزوده «اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات و عوارض می باشد». همچنین طبق جزء 2 همین بند قانونی «اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده کالاهای موضوع این بند مشمول مالیات و عوارض با نرخ نه درصد (9%) می باشد» و طبق جزء 3 آن «پس از راه اندازی سامانه مودیان، عرضه کنندگان کالا و خدمات مربوط به این بند مکلفند کلیه عملیات خرید و فروش خود را در سامانه مزبور ثبت کنند. درج ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک در صورتحساب الکترونیکی الزامی است. در صورت کتمان و یا عدم ثبت تمام یا برخی از معاملات در سامانه مذکور مشمول جریمه ای معادل نه درصد (9%) ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین است که غیر قابل بخشودگی می باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در بند «ب» ماده (36) این قانون است».

اما طرف شکایت به موجب آئین نامه مورد شکایت که طی بخشنامه شماره 8/1401/200 مورخ 1401/2/10 ابلاغ شده است، عبارت «امثال آن» را به سه فلز گرانبهای (طلا و جواهر و پلاتین) افزوده است که با این اقدام، برخی مشاغل همچون عرضه کنندگان نقره و پالادیم (که قانون گذار صدور صورتحساب الکترونیکی و نیز تفکیک سازی میان ارزش اصل و اجرت ساخت و حق العمل و سود فروشنده برای آن را معاف دانسته است) حکم واحدی با معاملات طلا و جواهر و پلاتین خواهند یافت که خلاف تصریح قانون است.

علی هذا با توجه به غیرقانونی بودن و خارج از اختیار بودن صدور مصوبه توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی، تقاضای

تصویر برابر با اصل است.

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

این سند دارای اعتبار است
تاریخ: 1404/08/17
شماره: 140331920001051358

«فلا تظنوا أنكم آمنون»

شماره دادنامه: 140431390002066582
تاریخ تنظیم: 1404/08/17
شماره پرونده: 140331920001051358
شماره بایگانی شعبه: 0300301

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

ابطال از تاریخ تصویب در اجرای مواد 13 و 88 قانون دیوان عدالت اداری، مورد استدعاست.

*** طرف شکایت طی لایحه ای به شماره 91/12455 مورخ 1404/2/1 در پاسخ به شکایت شاکی مواردی را اعلام نموده است که خلاصه آن به شرح ذیل است:

(1) ایراد شاکی دائر بر خارج از اختیار بودن صدور مصوبه، وارد نمی باشد، زیرا قانونگذار در ماده 95 قانون مالیات های مستقیم، تصویب آئین نامه ناظر بر همین ماده را منوط به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارائی دانسته است. بنابراین تصویب مذکور در حدود اختیار بوده است.

(2) ایراد شاکی در خصوص تسری عبارت «امثال آن» به نقره، بر اساس برداشت ذهنی و تلقی شاکی مطرح شده است، این در حالی است که این عبارت منصرف به سائر اشیای قیمتی است که از نظر عرفی و عقلی هم سنگ «طلا و جواهر و پلاتین» می باشند. لازم به ذکر است معاملات بازار طلا و جواهر و پلاتین در قالب های گوناگون از جمله شمش، آب شده، مصنوع، سکه و ... صورت می پذیرد. بنابراین عبارت «امثال آن» مشعر بر قالب ها و اشکال مختلف برای عرضه همان طلا، جواهر و پلاتین است.

(3) در صدر ماده 26 قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز که ناظر به همین بند ب همین ماده می باشد، عنوان کلی «فلزات گرانبها» قید شده است اما ظهور عرفی آن به قرینه بند ب ناظر به سه فلز طلا و جواهر و پلاتین است. بنابراین الفاظ حمل بر معانی عرفیه می شوند.

(4) طبق مفاد دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی قابل دریافت در پایگاه اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی، صورتحساب الکترونیکی الگوی سوم از نوع اول، برای طلا و جواهر و پلاتین در نظر گرفته شده است و بنابراین مفاد این دستورالعمل قابل تسری به نقره نمی باشد. بنابراین ایراد شاکی فاقد موضوعیت خواهد بود.

بنابراین با توجه به اینکه مصوبه مورد شکایت مطابق قانون و مقررات می باشد، تقاضای رد شکایت شاکی می شود.

پرونده کلاسه 0300301 به خواسته ابطال عبارت «امثال آن» در فراز «انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین و امثال آن» در تبصره 2 ماده 8 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 95 قانون مالیات های مستقیم مصوب 22/1/1401 در هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری مطرح شد و پس از بحث و بررسی، بیش از سه چهارم اعضای هیأت تخصصی قائل به رد شکایت بوده و مستند به حکم مقرر در بند (ب) ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 به شرح زیر به صدور رای اقدام کردند:

رای هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

با توجه به اینکه مدیرکل دفتر حقوقی وزارت امور اقتصادی و دارایی به موجب لایحه جوابیه شماره 91/12455 مورخ 1404/2/1 اعلام کرده است که عبارت «امثال آن» در مقرره مورد شکایت دلالت بر مواردی جز طلا، جواهر و پلاتین

تصویر برابر با اصل است.

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

«فلا تلحقوا الفئدة ان تلحقوا»

شماره دایکمه : 140431390002066582
تاریخ تنظیم : 1404/08/17
شماره پرونده : 140331920001051358
شماره پیوستی شعبه : 0300301

هیات تخصصی مالیاتی باتکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

ندارد و این موضوع با لحاظ ادامه متن مقرر مقرر که عبارت «امثال آن» در آن پس از کلمات طلا، جواهر و پلاتین به کار نرفته تقویت می شود، بنابراین عبارت «امثال آن» در فراز «انواع معاملات طلا، جواهر و پلاتین و امثال آن» در تبصره 2 ماده 8 آیین نامه اجرایی موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 22/1/1401 در راستای جزء (ب) ماده 26 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 بوده و منصرف به مصنوعات ساخته شده از طلا، جواهر و پلاتین است و 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 می کند. 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 - پلاک شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری