



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140331390002952114
تاریخ تنظیم : 1403/12/11
شماره پرونده : 140231920001568484
شماره بایگانی شعبه : 0300085

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری دادنامه

دیوان عدالت اداری

* شماره پرونده : هت/0300085

* شاکی : شهرداری شاپورآباد

*طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور - وزارت امور اقتصادی و دارایی- معاونت درآمدهای مالیاتی دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی- اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان
*موضوع شکایت و خواسته : ابطال نامه شماره 41073/233/د مورخ 21/6/1402 مدیرکل دفتر حسابداری وصول و استرداد مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور از تاریخ تصویب

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی - وزارت امور اقتصادی و دارایی به خواسته ابطال نامه شماره 41073/233/د مورخ 21/6/1402 مدیرکل دفتر حسابداری وصول و استرداد مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور از تاریخ تصویب به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

نامه شماره 41073/233/د مورخ 21/06/1402 معاونت درآمدهای مالیاتی دفتر حسابداری وصول و استرداد (مالیاتی) سازمان امور مالیاتی کشور

بازگشت به نامه شماره 39483/104/د مورخ 13/06/1402 موضوع نحوه توزیع عوارض آلاینده‌گی معوقه سنوات 1392 لغایت 1394 شرکت پالایش نفت اصفهان، به استحضار می رساند؛

با عنایت به ماده (47) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 02/03/1400 که مقرر می دارد: پرونده های مالیات بر ارزش افزوده که تاریخ تعلق آنها قبل از لازم الاجرا شدن این قانون است، از نظر تعیین مآخذ مشمول مالیات و نرخ مالیات، جرایم و تکالیف مودیان و مأموران مالیاتی و نحوه رسیدگی تابع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 17/2/1387 می باشد، اما در مورد رفع اختلاف سازمان با مودی، قطعیت، وصول، توزیع و تسویه، تابع احکام و مقررات این قانون است. توزیع عوارض آلاینده‌گی فارغ از دوره یا سال، از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 02/03/1400 تابع احکام این قانون خواهد بود.

*دلایل شاکی برای ابطال مقررره مورد شکایت :

شاکی مدعی است که عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره یک ماده 38 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 بر اساس بند چ ماده یک قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 از حیث نحوه توزیع و تسویه تابع قانون مالیات بر ارزش افزوده در زمان حاکمیت قانون مالیات بر ارزش افزوده برای سالهای قبل از 1400 می باشد لیکن در نامه مورد شکایت که در خصوص اختلاف در این خصوص که آیا توزیع عوارض آلاینده‌گی سالهای 92 لغایت 94 مشمول حکم ماده 40 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 است، از سوی مدیرکل امور مالیاتی استان اصفهان از سازمان امور مالیاتی استعلام شده لیکن طرف شکایت بشرح نامه مذکور توزیع عوارض را شمول مقررات قانون مالیات بر ارزش

تصویر برابر با اصل است.

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



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140331390002952114
تاریخ تنظیم : 1403/12/11
شماره پرونده : 140231920001568484
شماره بایگانی شعبه : 0300085

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

افزوده مصوب سال 1400 دانسته است که این پاسخ مغایر بندهای ج و چ ماده یک قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 است زیرا بر اساس بند ج ماده یک قانون مالیات بر ارزش افزوده، توزیع عوارض آلاینده‌گی تابع مقررات زمان تعلق عوارض است و قاعداً بایستی عوارض آلاینده‌گی سالهای 92 تا 94 بر اساس مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده سال 1387 انجام گیرد و لذا نامه مورد اعتراض از این حیث مغایر قانون است.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

با عنایت به اینکه ماده (47) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 02/03/1400، اشاره به کلیه پرونده های مالیات بر ارزش افزوده داشته و پرونده های عوارض آلاینده‌گی را نیز در بر می گیرد، بنابراین توزیع عوارض آلاینده‌گی فارغ از دوره یا سال از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 02/03/1400 تابع احکام این قانون خواهد بود.

لذا توزیع عوارض سال های فوق که در سال 1402 وصول شده است تابع قانون جدید بوده و دادخواست شهرداری مذکور مبنی بر مرتبط دانستن بند (چ) ماده (1) قانون مذکور (تعریف کلمه عوارض) به ماده (47) صحیح نبوده و درخواست ابطال نامه این دفتر فاقد وجاهت قانونی است.

ضمناً در خصوص موارد مشابه در سنوات قبل نیز این موضوع مطرح بوده است که توزیع عوارض بدون در نظر گرفتن دوره مالیاتی مربوط براساس قانون جدید صورت می پذیرفته است و مورد تأیید دیوان عدالت اداری نیز قرار گرفته است. به طور نمونه رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری دادنامه شماره 105 مورخ 01/02/1393 مبنی بر عدم ابطال قسمت اخیر بند (3) دستورالعمل شماره 1855 مورخ 11/02/1390 همچنین دادنامه شماره 140231390002962798 مورخ 14/11/1402 صادره از هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری مبنی بر رد شکایت از جزء (2) بند (ب) دستورالعمل شماره 503/96/200 مورخ 17/02/1396 صادر گردیده است. مراتب جهت استحضار و بهره برداری لازم ارسال می گردد.

پرونده کلاسه هـ ت/0300085 در جلسه مورخ 1403/11/14 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با لحاظ عقیده اتفاقی قضات حاضر در جلسه، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

با لحاظ اینکه در مقررده مورد شکایت (نامه شماره 41073/233/د مورخ 21/6/1402 مدیرکل دفتر حسابداری وصول و استرداد سازمان امور مالیاتی) در راستای اجرای مفاد ماده (47) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 راجع به پرونده های مالیات بر ارزش افزوده که تاریخ تعلق مالیات قبل از لازم الاجرا شدن قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده است ابتدائاً تمامی حکم مندرج در ماده (47) قانون یادشده را جهت اجرا و در پاسخ استعلام معموله راجع به نحوه توزیع آلاینده‌گی پالایشگاه اصفهان بیان نموده است و به غیر از حکم مندرج در قانون، مطلب دیگری بیان نداشته و سپس راجع به تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400، نحوه توزیع عوارض آلاینده‌گی را فارغ از دوره یا سال از تاریخ اجرای قانون اخیر، تابع احکام این قانون دانسته است که این حکم مندرج در مقررده نیز در راستای منویات

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 : 140331390002952114
تاریخ تنظیم : 1403/12/11
شماره پرونده : 140231920001568484
شماره بایگانی شعبه : 0300085

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

مقنن و احکام مندرج در قانون بوده و مغایرتی با قوانین حاکم نداشته و موجبی جهت ابطال آن وجود ندارد فلذا به استناد مواد 12 و 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1404 رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان 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