



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140331390002875589
تاریخ تنظیم : 1403/11/30
شماره پرونده : 140231920001157118
شماره بایگانی شعبه : 0300021

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری دادنامه

دیوان عدالت اداری

* شماره پرونده : هت/0300021

* شاکی : آقای محمدرضا حیدری

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال عبارت (مواردی که ترجیح می دهند مورد حسابرسی قرار گیرد) از قسمت اخیر بند 1 و ابطال بند 2 و 3 و تمامی موارد مندرج در جدول بند 3 اطلاعیه شماره 258/402 د مورخ 4/5/1402 مدیرکل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران

* شاکی دادخواستی به طرفیت خواندگان فوق به خواسته ابطال مذکور در ستون موضوع شکایت به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

1- مواردی را که ترجیح می دهند مورد حسابرسی قرار گیرد انتخاب نمایند.

2- فرآیند حسابرسی مالیاتی موارد انتخاب شده از سوی ادارات کل و صدور برگ مطالبه تشخیص باید تا پایان بهمن ماه صورت پذیرد در غیر اینصورت و با توجه به قسمت اخیر جزء (1) بند (ب) تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 کل کشور مبنی بر « چنانچه پرونده های فوق الذکر تا پایان سال 1402 مطابق دستورالعمل فوق قطعی نشده یا توسط سازمان امور مالیاتی کشور مورد رسیدگی قرار نگیرند، منطبق بر اظهار نامه تسلیمی مودی قطعی تلقی می گردد.» اظهار نامه های رسیدگی نشده در اسفندماه سال جاری قطعی سازی خواهد شد.

3- نظر به لزوم رعایت حقوق مؤدیان، به جهت مالیات ستانی عادلانه، قانونی و منصفانه و در راستای حداقل سازی اختلافات و ارجاع موارد به مراجع دادرسی مالیاتی، پیشنهاد می گردد باتوجه به ظرفیت های اجرایی موجود در هر اداره کل موارد مندرج در جدول صفحه بعد در انتخاب جهت حسابرسی مدنظر قرار گیرند.

ردیف	سال	عنوان معیار	نحوه محاسبه/شناخت
1	1387 تا 1400	دارا بودن اظهارنامه الحاقی	مجموع فروش/درآمد اظهارنامه الحاقی بیشتر از 120% فروش/درآمد اظهارنامه اصلی
2		مودی فاقد اعتبار	مودیان ثبت نام شده و فاقد اعتبار در سامانه مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir
3		مودی مشکوک به فرار مالیاتی	بر اساس بانک اطلاعاتی دفتر مبارزه با فرار مالیاتی
4		دارای معامله با مودیان فاقد اعتبار	در سطح بیش از 20% فروش/درآمد و بیش از 5 میلیارد ریال

تصویر برابر با اصل است.

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



«فَلَا تَتَّبِعُوا آلَهُوَيَ أَنْ تَغْدُلُوا»

شماره دادنامه : 140331390002875589
تاریخ تنظیم : 1403/11/30
شماره پرونده : 140231920001157118
شماره بایگانی شعبه : 0300021

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری دادنامه

دیوان عدالت اداری

- 5 مودیانی که پرونده آنها در اجرای ماده 181 ق.م.م و یا دریافت صورت ریز تراکنش های بانکی رسیدگی شده یا در حال رسیدگی می باشد.
 - 6 مودیان عدم مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده که اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده ارایه کرده اند.
 - 7 اشخاص فراخوان شده فعال در زمینه و ارایه غذا (شامل رستوران/چلوکبابی/غذاخوری/سفره خانه سنتی/فست فودهای زنجیره ای و ... با اولویت: 1 کلیه اشخاص حقیقی دارای مجوز فعالیت به عنوان تأسیسات ایرانگردی و جهانگردی از مراجع ذیربط 2 کلیه اشخاص حقیقی با رتبه ممتاز عالی، درجه یک براساس مجوز کسب و کار کلیه اشخاص حقوقی
 - 8 سازمان های توریستی دفاتر ایرانگردی کارمزدی و غیر کارمزدی
 - 9 صرافان
 - 10 کلیه اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی فراخوان شده فعال در زمینه ارایه خدمات جراحی و عادی زیبایی (غیر درمانی) اعم از بیمارستانها و کلینیکها
 - 11 عمده فروش ها
 - 12 فروشندگان جواهر
 - 13 اظهار نامه های دارای بستانکاری و طلب ابرازی با تاکید بر مبلغ با اهمیت و همچنین مواردی دارای سامانه تایید طلب/بستانکاری
 - 14 شهرداری و دهیاری ها
 - 15 1397 تا 1399 صادر کنندگان با رفع تعهد ارزی کمتر از 100% سامانه های مالیاتی
 - 16 1398 تا 1400 دارای فروش کالا و خدمات معاف و مشمول به صورت هم زمان اظهار نامه های مالیات بر ارزش افزوده
 - 17 1400 موسسات حمل و نقل هوایی داخلی و بین المللی سامانه ثبت نام و سایر پایگاه های اطلاعاتی
- *دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت :
- استفاده از کلمه ترجیح در بند یک اطلاعیه به منزله اختیارات تامه به ادارات کل در خصوص انتخاب مودیانی نیز می باشد که به موقع اظهارنامه دورهای سالهای مذکور را تسلیم نموده و جزء مودیان بزرگ نمی باشند و در دستورالعمل سال 1402 به آن تاکید گردیده است.
- بند 2 و 3 اطلاعیه مغایر با مفاد و ضوابط مندرج در دستورالعمل وزارتی می باشد. به نوعی این بند از اطلاعیه نحوه

تصویر برابر با اصل است.

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



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140331390002875589
تاریخ تنظیم : 1403/11/30
شماره پرونده : 140231920001157118
شماره بایگانی شعبه : 0300021

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری دادنامه

دیوان عدالت اداری

انتخاب مؤدیان را مشخص نموده که چنانچه لزوم به انتخاب بود همانند دستورالعمل های سالهای قبل می بایست در دستورالعمل مذکور تعیین می گردید که اجازه آن فقط در اختیار شخص وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی بوده و لا غیر...

در ردیف 16 از جدول بند 3 اطلاعیه برای سالهای 1398 لغایت 1400 اظهارنامه هایی که دارای فروش کالا و خدمات معاف و مشمول به صورت همزمان می باشند را به عنوان انتخابی و خارج از دستورالعمل دانسته اند و این مخالف تبصره 2 بند 3 دستورالعمل وزارتی است. به طور کلی اطلاعیه مدیرکل مالیاتی ارزش افزوده خارج از حدود اختیار اقدام کرده است.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره 5480668- 14/12/1402 به طور خلاصه توضیح داده است که:

سازمان امور مالیاتی بر اساس جزء 1 بند ب تبصره 65 قانون بودجه سال 1402 از اختیار لازم برای قطعی سازی اظهار نامه های ارزش افزوده تا پایان سال برخوردار بوده و در عین حال، حتی در صورت عدم رسیدگی سازمان و عدم قطعیت اظهار نامه های مذکور، تا پایان سال مطابق حکم ماده 219 ق.م.م اختیار شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات کماکان برای این سازمان وجود دارد.

بند 3 نامه مورد شکایت نظریه مشورتی بوده و قاعده الزام آور نبوده و این قسمت از مقرر مصداق بند 1 ماده 12 قانون دیوان عدالت اداری محسوب نمی گردد.

پرونده کلاسه ه ت/0300021 در جلسه مورخ 1403/9/11 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با عنایت به عقیده اتفاقی قضات حاضر در جلسه هیأت با استعانت از درگاه خداوند به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

شاکی تقاضای ابطال عبارت "مواردی که ترجیح می دهند مورد حسابرسی قرار گیرد" از قسمت اخیر بند 1 و ابطال بند 2 و 3 و ابطال تمامی موارد مندرج در جدول بند 3 اطلاعیه شماره 258/402 د مورخ 4/5/1402 مدیرکل مالیاتی ارزش افزوده شهر استان تهران را بدلیل مغایرت با مفاد قانون و خارج از حدود اختیار تقاضا نموده است در حالیکه در راستای جزء 1 بند "ب" تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 کل کشور که مقرره مورد شکایت در راستای آن تدوین یافته است اختیاراتی جهت رسیدگی فوق العاده برای پرونده های مالیات بر ارزش افزوده که تا پایان سال مزبور تعیین تکلیف نشده اند در نظر گرفته شده و اصل حکم مندرج در قانون مبتنی بر این است که اظهار نامه تسلیمی مودی قطعی محسوب گردد و آنچه در مقرره مورد شکایت و جدول ذیل بند 3 آن و نیز عبارت اختیار و ترجیح در حسابرسی آمده است در راستای رعایت حقوق مودیان مالیات ستانی عادلانه و منصفانه و اجرای مفاد قانون بودجه سال 1402 کل کشور و منطبق با وضع بر اختیار مرجع وضع مصوبه بوده و مغایرتی با قانون ندارد. لذا مستند به بند ب ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری رأی

تصویر برابر با اصل است.

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



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140331390002875589
تاریخ تنظیم : 1403/11/30
شماره پرونده : 140231920001157118
شماره بایگانی شعبه : 0300021

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

به رد شکایت صادر می گردد. رأی یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

ابوالفضل حسن زاده

نائب 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