

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390000705490
تاریخ تنظیم : 1404/03/20
شماره پرونده : 140331920000478507
شماره بایگانی شعبه : 0300167

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

* شماره پرونده : هت/0300167

* شاکی : آقای امید یاهو

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : تقاضای ابطال عبارت «اشخاص حقیقی موضوع جزء 2 بند ط تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند» از بخشنامه سوالات متداول قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان مصوب مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان مورخ اردیبهشت 1403

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته فوق به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

نکته: لازم به ذکر است که کلیه اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) به شرح ذیل از اول دی ماه سال 1402 ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول و یا دوم و ثبت در سامانه مودیان برای فروش کالا و خدمات مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی، حسب مورد می باشند. اشخاص حقیقی موضوع جزء 2 بند ط تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند. عرضه کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا، جواهر و پلاتین با هر میزان فروش کالا و خدمات به استناد جزء 4 بند ب ماده 26 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400، فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فرآوری مواد معدنی موضوع بند م تبصره 7 قانون بودجه سال 1402 با هر میزان فروش ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول مطابق دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی می باشند.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

اولاً؛ به موجب ماده 14 مکرر قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان تکلیف صدور صورتحساب الکترونیک صرفاً برای اشخاص با فروش بیش از 25 برابر معافیت موضوع ماده 84 قانون مالیات های مستقیم حاکم بوده و تفاوتی میان اشخاص در این خصوص وجود ندارد. ثانیاً؛ حتی بر فرض محال استثنا بودن اشخاص جزء 2 بند ط تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 از حکم ماده 14 مکرر با توجه به عدم تکرار حکم جزء 2 بند ط تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 در قانون بودجه سال 1403 تکلیف مذکور قابل اجرا در سال 1403 و سال های آتی نبوده، بنابراین ابطال عبارت «اشخاص حقیقی موضوع جزء 2 بند ط تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند» از بخشنامه سوالات متداول قانون پایانه

های فروشگاه و سامانه مودیان مصوب مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاه و سامانه مودیان مورخ اردیبهشت 1403 مستند به بند 1 ماده 12 و 13 و 88 قانون دیوان عدالت اداری درخواست شده است.

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 : 140431390000705490
تاریخ تنظیم : 1404/03/20
شماره پرونده : 140331920000478507
شماره بایگانی شعبه : 0300167

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری دادنامه

دیوان عدالت اداری

* در پاسخ به شکایت مذکور:

استنباط شاکی از ماده مورد استناد وی که ماده 14 مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان است (الحاقی به قانون اخیرالذکر به موجب ماده 8 قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان) صحیح نیست، چرا که به موجب این ماده (که بیان می دارد به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می تواند مودیانی که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده 84 قانون مالیات های مستقیم باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید)، مقنن اصل تکلیف صدور صورت حساب الکترونیکی را بر عهده یکایک مشمولین قانون مذکور نهاده است و حکم ماده 14 مکرر قانون، اختیاری است که قانون گذار برای معاف نمودن برخی مودیان از صدور صورتحساب الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی کشور داده است.

بر اساس مقرر فوق، حکم قانون بودجه سال 1402 به سنوات بعدی تسری نیافته است و ذکر از اشخاص مشمول جزء 2 بند ط تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 باتوجه به اعتبار قانونی حکم مذکور در سال 1402 می باشد.

لذا این مطلب پس از بیان توضیحاتی که بیانگر حکم ماده 14 مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره 1 آن است؛ به عنوان نکته ذیل پاسخ بند 3-1 سوالات متداول با رعایت اختصار در نگارش، راجع به اشخاص مشمول تکلیف قانون (صدور صورت حساب الکترونیکی) بیان شده است. یادآور می شود که مشابه همین مقرر در بند 2 دستورالعمل شماره 67591/268/2 د مورخ 29/9/1402 با این عبارت ذکر شده بود: اشخاص حقیقی موضوع جزء 2 بند ط تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند که شکایاتی نسبت به آن مقرر در دیوان عدالت اداری مطرح شد و هیأت تخصصی مالیاتی بانکی در پرونده شماره ه ت/0200370-0200317-0200303 با این استدلال که اصولاً در ماده (بند) 2 مورد شکایت، تأکید بر اجرای حکم قانون بودجه سال 1402 و با لفظ کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی می باشند، آمده است و اگر غیر از این حکم دیگری بیان می شد بر خلاف حکم قانون بودجه بوده است، رد شکایت را به موجب دادنامه شماره 140331390002154242 مورخ 06/09/1403 اعلام نمود.

پرونده کلاسه ه ت/0300167 در جلسه مورخ 1404/2/28 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با لحاظ عقیده اتفافی حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

با عنایت به اینکه شاکی تقاضای ابطال عبارت "اشخاص حقیقی موضوع جزء 2 بند ط تبصره 6 قانون بودجه سال 1402 با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی هستند" را از بخشنامه شماره سوالات متداول مصوب مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب اردیبهشت ماده 1403 نموده است، در حالی که این مصوبه در راستای ماده 14 مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می باشد و حسب مفاد این ماده، معاف نمودن بخشی از اشخاص مشمول اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از انجام تکالیف مندرج در آن از جمله عدم صدور صورتحساب الکترونیکی در زمره اختیارات سازمان امور مالیاتی است و در

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 : 140431390000705490
تاریخ تنظیم : 1404/03/20
شماره پرونده : 140331920000478507
شماره بایگانی شعبه : 0300167

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

قانون عبارت "سازمان می تواند مودیانی که ... " ذکر شده است که بیانگر اختیار سازمان است از طرفی در قانون بودجه سال 1402 کل کشور به شرح جزء (2) بند (ط) تبصره (6) به صراحت، اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مورد تأکید قرار داده است که طبقاً وقتی از سال 1402 اجرایی می شود در راستای اصل قانون، اجرا استمرار به سنوات آتی نیز دارد، فلذا موجبی جهت ابطال مصوبه مورد شکایت وجود نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی یادشده 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.

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