

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390000708123
تاریخ تنظیم : 1404/03/20
شماره پرونده : 140331920000287123
شماره بایگانی شعبه : 0300143

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

* شماره پرونده : هت/0300143

* شاکی : آقای سیدمسیح مولانا

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال عبارت فرصت 21 روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان از اطلاعیه 26 اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش به شماره 268/90078/د مورخ 26/12/1402

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال عبارت فرصت 21 روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان از اطلاعیه 26 اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش به شماره 268/90078/د مورخ 26/12/1402 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررہ مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

مدیرکل محترم امور مالیاتی

موضوع: اطلاعیه شماره 26- اطلاع رسانی در خصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش

با سلام و احترام

با عنایت به مفاد ماده 3 قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مشمولین عضو سامانه مودیان موظفند اظهارنامه پیش فرض ارزش افزوده دوره چهارم سال 1402 را که توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه مودیان تهیه شده را براساس اطلاعات خارج از سامانه تکمیل و مسترد نمایند باتوجه به فرصت 21 روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان فروشندگان محترم قبل از اقدام به تکمیل فرم اظهارنامه و مسترد نمودن آن ضروری است جهت بهره مندی از مواهب و مزایای قانون نکات ذیل را مدنظر قرار دهند:

صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان با رعایت ماده 9 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مورد قبول بوده و قابل رسیدگی نمی باشند بدیهی است صورتحساب های خارج از سامانه مورد حسابرسی قرار خواهد گرفت.

فروشنده پس از ثبت صورتحساب های فروشی با اطمینان بیشتری می تواند نسبت به تکمیل اطلاعات خارج از سامانه خود اقدام و اظهارنامه تکمیل شده را مسترد نماید لذا تسریع در ثبت صورتحساب های الکترونیکی در سامانه مودیان امری ضروری است.

باتوجه به فرصت 21 روزه فوق الذکر و نیز مهلت 30 روزه خریدار برای واکنش به صورتحساب اگر صورتحساب

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»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390000708123

تاریخ تنظیم : 1404/03/20

شماره پرونده : 140331920000287123

شماره بایگانی شعبه : 0300143

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

فروش صادره توسط فروشنده بصورت نسیه یا نقد/نسیه باشد و خریدار صورتحساب را تایید نکند فروش نقدی محسوب می شود در صورت عدم تایید صورتحساب تا 31/01/1403 فروشنده نه تنها به اندازه کل مبلغ صورتحساب مشمول مالیات و عوارض فروش در دوره صورتحساب خواهد شد بلکه به همین اندازه از حد مجاز موضوع ماده 6 دوره جاری وی کسر خواهد شد. لذا ضروری است نسبت به ترغیب خریداران در خصوص تایید سریع تر صورتحساب های فروش نسیه و نقد/نسیه اقدام شود.

در صورتیکه فروشنده در نقش حق العملکار مبادرت به صدور صورتحساب فروش نماید، تا زمانیکه ثبت در سامانه مودیان را به تاخیر انداخته و آمر نیز صورتحساب را تایید ننماید فروش انجام شده به عنوان فروش حق العملکار محاسبه گردیده و موجب کسر از حد مجاز حق العملکار می شود، لذا ضروری است در ثبت صورتحساب های فروش حق العمل کاری و ترغیب آمران برای واکنش سریع تر به آنها اقدام شود.

*دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

طبق بند (ب) ماده (5) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، صرفاً تکلیف سی روزه خریداران در خصوص پذیرش و یا عدم پذیرش صورتحساب الکترونیکی ارسال شده در کار پوشه مودیان از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی مشخص شده و هیچ مهلت زمانی مشخصی برای ارسال صورتحساب فروش توسط فروشندگان تکلیف نشده است از طرف دیگر مطابق با ماده (9) قانون مورد اشاره هر زمان که سازمان امور مالیاتی عدم صدور صورتحساب الکترونیکی و یا کم یا بیش اظهاری فروش را به اطلاع مودی برساند اگر مودی آنها را در کارپوشه خود ثبت یا اصلاح کند صرفاً مشمول جریمه موضوع ماده (22) این قانون خواهد شد. به عبارتی مستنبط از این ماده ارسال و ثبت و یا اصلاح صورتحساب الکترونیکی مقید به فرصت زمانی محدود و بازه مشخصی نمی باشد مضافاً اینکه با استناد به تبصره ماده (8) قانون یادشده، مودیان حتی در حین دادرسی هم می توانند به عضویت سامانه مودیان درآیند و نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام کنند.

حال آنکه سازمان امور مالیاتی با صدور بخشنامه مورد اعتراض مودیان مالیاتی را مکلف به فرصت 21 روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان کرده است و پس از سپری شدن موعد مقرر امکان هرگونه ارسال صورتحساب و یا ویرایش صورتحساب های ارسال شده وجود ندارد هرچند که به موجب ماده (2) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و همچنین ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 02/03/1400 و تبصره (1) ماده (219) قانون مالیات های مستقیم ترتیبات و نحوه صدور صورتحساب از طریق سامانه مودیان به سازمان امور مالیاتی واگذار شده است لکن این اختیارات نمیتواند دلیلی بر تحدید حکم کلی قانون مبنی بر مکلف کردن مودیان در بازه ی زمانی مشخص شده ای برای ارسال صورتحساب الکترونیکی فروش کرد همچنین طبق جمله پایانی تبصره (1) ماده (25) قانون مالیات بر ارزش افزوده مفاد ماده (219) قانون مالیات های مستقیم نایبستی مانع از اجرای احکام موضوع قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان شود از طرفی در هیچ یک از قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تکلیفی در خصوص مواعد مقرر ارسال صورتحساب الکترونیکی معین نشده است و صرفاً با تدقیق در ماده (3) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می توان استنباط کرد حداقل زمان ارسال صورتحساب ها تا یک ماه پس از پایان هر دوره (فصل) می باشد و حتی پس از اتمام این مواعید هم مودی با استناد به

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»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390000708123

تاریخ تنظیم : 1404/03/20

شماره پرونده : 140331920000287123

شماره بایگانی شعبه : 0300143

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

ماده (9) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان امکان ثبت یا اصلاح صورتحساب های صادره خود را دارد. بنا به توضیحات فوق ارسال و ثبت صورتحساب الکترونیکی فروش در سامانه مودیان مقید به بازه زمانی محدودی نبوده و در صورتی که فروشندگان پس از انقضای مهلت ارسال اظهارنامه ارزش افزوده هر فصل اقدام به صدور صورتحساب های فروش آن فصل کنند صرفاً مشمول جرائم موضوع ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان می شوند. لذا ابطال آن تقاضا می گردد.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

باتوجه به اینکه مطابق ماده 13 قانون مالیات بر ارزش افزوده و ماده 2 قانون پایانه های فروشگاهی، پس از راه اندازی سامانه مودیان، همه مشمولان این قانون موظفند به ترتیبی که سازمان مقرر و اعلام می کند، در سامانه مزبور ثبت نام نموده و معاملات خود را در آن ثبت نمایند، همچنین موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مودیان صادر کنند؛ فلذا سازمان امور مالیاتی در راستای پیاده سازی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و جمع آوری صورتحساب های الکترونیکی مودیان و ایجاد وحدت رویه در صورتحساب های الکترونیکی صادره و کاهش موارد خطا و تبیین قالب و الزامات مورد نظر سازمان، دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی (مصوب دی ماه 1402) را تهیه کرده است. سند مذکور، اقالم، چارچوب فنی و چگونگی صدور صورتحساب های الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان را بیان می کند. با عنایت به سیاست های کلان سازمان امور مالیاتی برای بهره مندی کلیه مودیان از مشوق ها و تسهیلات قانون مذکور از حیث زمان صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان و محاسبه سیستمی مالیات بر ارزش افزوده، با تصویب کار گروه راهبری سامانه مودیان باتوجه به اختیار موضوع ماده 1 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان طی صورتجلسه شماره 13-1402 مورخ 06/09/1402 صورت گرفت و طی اطلاعیه شماره 22 سازمان به شماره 85534/268/د مورخ 10/12/1402 ابلاغ شد. باتوجه به اینکه تصمیم گیری در خصوص ترتیبات صدور صورتحساب به سازمان امور مالیاتی محول گردیده است، لذا ادعای شاکی مبنی بر این که تصمیم گیری در این خصوص خارج از حیطه اختیارات سازمان امور مالیاتی بوده است، موضوعیت ندارد. شاکی با استناد به ماده 3 قانون تسهیل تکالیف مودیان مالیاتی و استنتاج اشتباه، مهلت صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان را یک ماه اعلام کرده است. درحالی که؛ مهلت یک ماهه مقرر در ماده 3 قانون مذکور در ارتباط با ثبت خرید و فروش هایی است که در صورتحساب های آنها در سامانه مودیان ثبت نشده است. لذا استنباط از مفاد ماده (3) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص ثبت صورتحساب ها در سامانه مودیان در مهلت اعلامی، صحیح نمی باشد. شاکی همچنین با استناد به ماده (9) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به امکان ثبت یا اصلاح صورتحساب در سامانه مودیان اشاره کرده است. همان گونه که مستحضر می باشید؛ ماده مورد اشاره در ارتباط با زمانی است که مودی، برخی از فعالیت ها و یا معاملات خود را کتمان کند یا از صدور صورتحساب های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده باشد یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش، مرتکب کم اظهاری و یا بیش اظهاری شده باشد که در این صورت، سازمان موظف است موارد تخلف مودی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند و در صورتی که مودی موارد مزبور را پذیرفت و آن ها را در کار پوشه خود در سامانه مودیان ثبت یا اصلاح کرد، صرفاً مشمول جریمه های موضوع ماده (22) این قانون خواهد شد. در صورت نیاز به اصلاح صورتحساب، باتوجه به اینکه قبلاً صورتحساب مرجع در سامانه ثبت گردیده است، موضوع مورد مناقشه نیست، لیکن منظور از ثبت صورتحساب در سامانه، ثبت به

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 : 140431390000708123

تاریخ تنظیم : 1404/03/20

شماره پرونده : 140331920000287123

شماره بایگانی شعبه : 0300143

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

دیوان عدالت اداری

تاریخ زمان اعلام مغایرت بوده و عطف به دوره صدور صورتحساب نخواهد شد. فلذا ماده مورد استناد شاکی، با مهلت ثبت صورتحساب در سامانه مودیان ارتباط موضوعی ندارد. با توجه به اینکه افزایش مهلت ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان به 21 روز در مقرره مورد شکایت، در راستای تکریم مودیان و تسهیل امور مالیاتی و در حدود اختیارات سازمان صورت گرفت، فلذا رسیدگی و صدور رأی مبنی بر رد شکایت شاکی مورد استدعاست.

پرونده کلاسه هـ/ت/0300143 در جلسه مورخ 1404/2/28 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل نظر اعضا واقع که با عنایت به عقیده اتفاقی حاضرین در جلسه با استعانت از خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

باتوجه به اینکه مقرره مورد شکایت "اطلاعیه شماره 26 درخصوص مزایای تسریع در اقدامات مربوط به صورتحساب های فروش به شماره 268/90078/د مورخ 26/12/1402 سازمان امور مالیاتی" که شاکی تقاضای ابطال آن را از حیث تعیین فرصت 21 روزه صدور صورتحساب الکترونیکی تا ثبت در سامانه مودیان نموده است و مدعی است مقرره یادشده با بند (ب) ماده (5) قانون پایانه های فروشگاهی که فرصت یک ماهه برای خریداران تعیین و در ماده (9) قانون هیچ فرصتی تعیین ننموده است، دارای مغایرت می باشد درحالی که اطلاعیه مورد شکایت اصولاً راجع به موارد استنادی شاکی نبوده و در راستای اختیار سازمان امور مالیاتی در ماده 13 قانون مالیات بر ارزش افزوده تدوین یافته و مهلت 21 روزه جهت اصلاح صورتحساب برای صادر کننده آن در نظر گرفته شده است و ارتباطی به تأیید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار و مهلت یک ماهه مندرج در قانون ندارد و مفاد ماده (9) قانون نیز راجع به کتمان فعالیت و درآمد می باشد و از سویی اطلاعیه معترض عنه راجع به اصلاح اشتباهات مندرج در صورتحساب و اعطای مهلت به صادر کنندگان آن در راستای اختیارات کلی سازمان امور مالیاتی جهت تنظیم گیری در حوزه صدور صورتحساب الکترونیکی منبعت از ماده 13 قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد بنابراین مغایرتی با قوانین احراز نمی شود به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی یادشده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم 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

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 الْهَوَىَٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390000708123
تاریخ تنظیم : 1404/03/20
شماره پرونده : 140331920000287123
شماره بایگانی شعبه : 0300143

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

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