



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیات تخصصی مالیاتی بانک دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۱۰۸۱۱۴۱
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۴/۳۱
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۸۷۷۰۰۶
شماره پایگانی شعبه: ۰۴۰۰۱۹۰

* شماره پرونده: هت/۰۴۰۰۱۹۰ - ۰۴۰۰۱۹۳

* شاکی: آقایان نیماغیاثوند - محمد مهدی زاهدی

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال عبارت بندهای (۱-۲-۱) مربوط بودن صورتحساب هزینه به اشخاص نظیر شرکت های کاغذی و مجهول المکان و بند سوم بخشنامه شماره ۶۱/۱۴۰۴/۲۰۰ - ۳۰/۶/۱۴۰۴ سازمان امور مالیاتی

* شاکی دادخواستی به طرفیت خوانده به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررہ مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

موضوع: شرایط متکی بودن هزینه ها به مدارک در حدود متعارف ناظر بر حساب های الکترونیکی

با عنایت به اهتمام سازمان امور مالیاتی کشور در امر توسعه خود اظهاری و تمکین داوطلبانه و افزایش پیش بینی پذیری فرایندهای حسابرسی و دادرسی مالیاتی و همچنین در راستای تبیین مقررات صدر ماده ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم، مقرر می دارد:

کلیه هزینه های مستند به صورت حساب الکترونیکی که حائز شرایط ذیل باشد، قابلیت برگشت به دلیل "در حدود متعارف متکی به مدارک نبودن" را در هیچ یک از شیوه های حسابرسی و مراحل دادرسی مالیاتی نخواهد داشت.

۱- مستند بودن به صورت حساب الکترونیکی که توسط خریدار و یا به صورت سیستمی در کار پوشه خریدار تعیین شده باشد.

۲- وضعیت صورت حساب الکترونیکی (ابطال شده) نباشد.

۳- از مصادیق بندهای (۱-۲-۱) مربوط بودن صورت حساب هزینه به اشخاصی نظیر شرکت های کاغذی و مجهول المکان و (۱-۳-۲) «مربوط به معامله بین شرکت های گروه یا وابسته که منجر به افزایش هزینه ها و بهای تمام شده خریدار در راستای استفاده از معافیت مالیاتی، مشوق مالیاتی، نرخ صفر مالیاتی، مزایای مالیاتی و نظایر آن شود» از ماده ۴۴ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات های مستقیم نباشد.

تبصره: عدم وجود شرایط فوق، به منزله غیر قابل پذیرش بودن هزینه با رعایت قوانین و مقررات مربوط حسب مورد، نخواهد بود.

* دلایل شاکی برای ابطال مقررہ مورد شکایت :

تصویر برابر با اصل است.

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



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۱۰۸۱۱۴۱
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۴/۲۱
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۸۷۷۰۰۶
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۱۹۰

نامبرده مدعی است بند سوم بخشنامه مذکور که تنها مغایر با مواد ۴، ۵، ۶، ۱۳ و ۲۴ قانون پایانه های فروشگاهی و قانون مالیات بر ارزش افزوده است بلکه به عنوان نهاد اجرایی، خارج از حدود اختیارات مقرر تویسی خود عمل کرده و عملاً مقرر ای ایجادگر تکلیف جدید وضع نموده است شاکي معتقد است سازمان امور مالیاتی با صدور این بخشنامه قانون مصوب مجلس (قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان) را دور زده و عملاً بی اثر کرده است. استدلال او بر پایه استوار است:

۱- اصل صحت اسناد سیستمی (ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاهی از قانون می گوید هر چه در سامانه نیست، اداره مالیات باید آن را بپذیرد، مگر اینکه خلافش را ثابت کند.

۲- تعارض بخشنامه با قانون: سازمان مالیاتی در بند ۳ بخشنامه مورد شکایت گفته است. (حتی اگر فاکتور در سامانه ثبت شده باشد، اگر تشخیص دهیم معامله (صوری) است یا بین شرکت های گروه وابسته است هزینه را نمی پذیریم).

۳- محتوای کلام شاکي این است که می گوید این بخشنامه (اعتبار ذاتی) سامانه را از بین می برد. اگر قرار باشد ممیز مالیاتی بتواند با برجسب زنی (صوری یا وابسته) فاکتور ثبت شده در سامانه را رد کند، دیگر فلسفه وجودی سامانه آن قانون می خواست دخالت ممیز را حذف کند، چیست؟

مقرر مزبور فراتر از حدود اختیارات اجرایی سازمان مالیاتی بوده و مغایر با اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی می باشد و سازمان مذکور با ایجاد یک قاعده عام و آمره، منجر به رد قهری هزینه ها بدون رسیدگی ماهوی شده و با ماده ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم و اصول حاکم بر نظام حقوقی مالیاتی مغایرت دارد.

✳ در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره ۱۶۹۷۸/۲۱۳/ص - ۲۳/۰۹/۱۴۰۴ به طور خلاصه توضیح داده است که:

مقرر مورد شکایت درخصوص شرایط متکی بودن هزینه ها به مدارک در حدود متعارف، در راستای تبیین صدر ماده ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم است و با پذیرش یا رد اعتبار ارزش افزوده مودیان ارتباط ندارد و ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان بیان می دارد: (در صورتی که مودی، برخی از فعالیت ها با معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورتحساب های خود از طریق سامانه مودیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم اظهاری پایش اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مودی را از طریق سامانه مودیان به اطلاع وی برساند در صورت تأیید تخلف توسط هیأت، سازمان می تواند با مراجعه به مودی با مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید.

پرونده کلاسه هـ/ت/۰۴۰۰۱۹۳-۰۴۰۰۱۹۳ در جلسه مورخ ۱۴۰۵/۴/۲۱ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد رسیدگی واقع که با عنایت به عقیده ابرازی اکثریت قریب به اتفاق حاضرین، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل میادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

تصویر برابر با اصل است.

تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۱۰۸۱۱۴۱
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۴/۳۱
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۸۷۷۰۰۶
شماره پایگانی شعبه: ۰۴۰۰۱۹۰

شاکیان تقاضای ابطال بند سوم از بخشنامه شماره ۶۱/۱۴۰۴/۲۰۰ مورخ ۳۰/۰۶/۱۴۰۴ سازمان امور مالیاتی متضمن اعلام مصادیق بندهای (۱-۲-۱) ماده ۴۴ آئین نامه اجرای ماده ۲۱۹ ق.م.م مربوط به عدم پذیرش هزینه در صورت معامله با شرکت صوری و با شرکت گروه های وابسته علیرغم صدور صورتحساب در سازمان مودیان را نموده اند که با عنایت به اینکه طبق ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم، پذیرش هزینه قابل قبول مالیاتی باید متکی به اسناد و مدارک و در حدود متعارف باشد و این موضوع از بحث پذیرش و عدم پذیرش اعتبار مالیاتی مودیان در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی مجزا می باشد، فلذا وضع مقرره مورد شکایت در حدود اختیار مرجع صادر کننده و منطبق با مفاد ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم بوده و مغایرتی با قوانین و مقررات تشخیص نمی گردد به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت می باشد.

محمدعلی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

تصویر برابر با اصل است.

تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری