

«فلا تشعوا الهوى ان تغفلوا»

شماره دادنامه : 140531390001085178
تاریخ تنظیم : 1405/04/31
شماره پرونده : 140331920001539517
شماره پایگانی شعبه : 0400064

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

* شماره پرونده : ه/ت/0400064

* شاکی : شرکت بازرگانی مروارید سرام یزد

* طرف شکایت : وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت دادگستری - دادگستری کل استان تهران

* موضوع شکایت و خواسته : درخواست حذف جمله (قانون ارزش افزوده) از بندهای ماده 1 - بند پ و ماده 1 - بند خ و ماده 10 - بند 8 و اصلاح این نامه اجرایی موضوع تبصره 4 ماده 181 ق.م.م

* شاکی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت دادگستری به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

ماده 1: در این آیین نامه عبارت های زیر در معانی مشروح به کار می روند:

الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور:

ب) قانون: قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحات و الحاقات بعدی آن:

پ) قانون مالیات بر ارزش افزوده: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب اردیبهشت ماه 1387 و الحاقات بعدی آن:

ت) واحد بازرسی مالیاتی: واحد سازمانی است که به منظور کنترل دفاتر، اسناد و مدارک مودیان اعم از دستی و ماشینی (مکانیزه) با هدف نظارت بر اجرای قوانین و مقررات مالیاتی در ستاد سازمان امور مالیاتی کشور و واحدهای استانی آن در مراکز استان ها، در سقف تشکیلات مصوب، ایجاد می شود. به این واحد در ستاد سازمان، واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان و در واحدهای استانی آن، واحد اجرایی بازرسی مالیاتی اطلاق می شود:

ث) واحد اجرایی بازرسی مالیاتی: واحدی است که به منظور اجرای مقررات ماده 181 قانون، با تشخیص سازمان و حسب مورد به صورت گروه مالیاتی، امور مالیاتی با معاونت امور مالیاتی و در سقف تشکیلات مصوب، در مراکز استانها تشکیل و با هماهنگی واحد بازرسی مالیاتی ستاد سازمان اقدامات لازم را معمول می نماید:

ج) هیأت: هیأت بازرسی مالیاتی موضوع ماده 181 قانون:

چ) دفاتر: هرگونه دفتری که جهت ثبت فعالیت های اقتصادی مورد استفاده قرار می گیرد:

ح) اسناد و مدارک: اسناد و مدارک مالی، اطلاعات و سوابق مالی نزد مودیان، اعم از کاغذی یا داده های الکترونیکی:

خ) مودیان مالیاتی: مودیانی مالیاتی، موضوع قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده:

ماده 10: صورتجلسات تنظیمی توسط هیأت ها در اجرای بازرسی مالیاتی باید شامل موارد زیر باشند:

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه سناری - پلوار شهید مغیری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تُشْعِرُوا اللَّهَ فِي أَنْ تُغْلَبُوا»

شماره دادنامه : 140531390001085178

تاریخ تنظیم : 1405/04/31

شماره پرونده : 140331920001539517

شماره پیگانی شعبه : 0400064

هیات تخصصی مالیاتی باتکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

- 1- نام و مشخصات مودی:
 - 2- نشانی محل مراجعه هیأت:
 - 3- شماره و تاریخ حکم مأموریت و مرجع صدور آن:
 - 4- ساعت و تاریخ مراجعه هیأت:
 - 5- مشخصات دفاتر ارائه شده اعم از تحریر شده یا نانویس:
 - 6- اسناد و مدارک ارائه شده یا بدست آمده:
 - 7- شماره و تاریخ آخرین سند ثبت شده با قید شماره صفحه و نوع دفاتر مربوط:
 - 8- قید موارد عدم رعایت قانون و مقررات از اجرای مقررات و تکلیف موضوع قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد:
 - 9- نام و مشخصات و امضاء اعضای هیأت:
 - 10- نام و مشخصات و امضاء مودی یا نماینده وی یا مدیر عامل یا صاحبان امضاء مجاز یا مدیر امور مالیاتی یا حسابدار:
 - 11- ذکر مصادیق عدم همکاری مودی و نیز استنکاف مودی یا اشخاص موضوع بند 10 از امضاء صورتمجلس
- * دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :
- با توجه به اینکه قانون مالیاتهای مستقیم و قانون ارزش افزوده دو مقوله جدا و اجرایی مفاد هر یک نمیتواند تکلیفی را برای دیگری برقرار و معین نماید مگر اینکه قانون گزار در هر یک از قوانین تسری و اثرات موادی از هر یک را در اجرای قانون دیگر به صراحت ذکر و تصویب کرده باشد .
- در ماده 33 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 19/03/1387 و ماده 25 قانون دائمی ارزش افزوده مصوب 22/03/1400 احکامی از قانون مالیاتها که در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری میباشد به شرح زیر به صراحت ذکر شده است .
- ماده 33 احکام مربوط به فصل هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد 167-191-202-230 تا 233 ماده 25- مواد 162-167-169 مکرر - 171 - تبصره ماده 177-178-182-186 و ...
- به طور آشکار ملاحظه میفرمائید که در دوماده فوق از قانونها ، اثرات اجرایی ماده 181 قانون مالیات ها بر اجرای قانون ارزش افزوده مصوب نگردیده است.
- و در مواد دستوری برای اجرای قانون ارزش افزوده مطالبه مالیات براساس فاکتور فروش و مستندات قانونی غیر قابل خدشه حکم گردیده است.

تصویر برابر با اصل است.

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

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَحْبِلُوا»

شماره دادنامه : 140531390001085178

تاریخ تنظیم : 1405/04/31

شماره پرونده : 140331920001539517

شماره بایگانی شعبه : 0400064

هیأت تخصصی مالیاتی بانک دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

وزرای امور اقتصادی و دارایی و دادگستری در بندهایی از آئین نامه اجرایی موضوع تبصره 4 ماده 181 قانون مالیات ها بدون توجه به بند ب تبصره 3 ماده 25 ق. 10. 1 تمام مودیان را مشمول مقررات ماده 181 قانون مالیات ها دانسته

اند که خد بیانگر نوعی قانونگذاری میباشد که در صلاحیت تصویب کنندگان آئین نامه نمی باشد.

لذا تقاضای حذف جمله قانون ارزش افزوده از بندهای مورد شکایت و اصلاح آئین نامه مذکور و تصریح عدم شمولیت اجرای ماده 181 قانون مالیاتها بر ارزش افزوده یا پاسخ قانونی برای رسیدگی در دیوان عدالت اداری را دارم.

ضمناً در جهت استحضار درخواست توجه کارشناسان محترم را به دادنامه شماره 205 الی 208 مورخ 03/03/1393 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به دلیل عدم ذکر ماده 169 مکرر در ماده 33 قانون ارزش افزوده مصوب 19/03/1387 بر عملیات اجرایی قانون ارزش افزوده قسمتی از بخشنامه شماره 244680/ 200 ص مورخ 27/10/1390 را مغایر قانون تشخیص و در نتیجه حذف و ابطال نموده است.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

1- بر خلاف تصور شاکی، مقررہ مورد شکایت کلیه مودیان موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده را مشمول مقررات ماده (181) قانون مالیات های مستقیم نمی داند. چرا که حکم بند (4) ماده (3) و ماده (7) آئین نامه اجرایی موضوع تبصره (4) ماده (181) قانون مالیات های مستقیم که اصلاح آن مذ نظر شاکی محترم می باشد، صرفاً ناظر به مودیان مندرج در حکم صادره در راستای ماده 181 ق.م.م است.

2- باتوجه به حکم مندرج در جزء (ب) ماده (25) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب 1400) حکم ماده (181) قانون مالیات های مستقیم به قانون مالیات بر ارزش افزوده، به شرط عدم عضویت مودیان در سامانه مودیان تسری یافته است. این مهم را می توان از بند (خ) ماده (1) قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز استنباط نمود که عملیات بازرسی موضوع ماده (181) قانون مالیات های مستقیم را در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز امکان پذیر دانسته است. باتوجه به این که اجرای حکم ماده (9) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب 1398 نیز در صورت اجرای حکم ماده (181) قانون مالیات های مستقیم امکان پذیر خواهد بود و عبارات مندرج در ماده (9) قانون پایانه های فروشگاهی دلالت بر مالیات بر ارزش افزوده دارد، روشن می شود که احکام مذکور به قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز قابلیت تسری است. در نتیجه حذف عبارت «قانون مالیات بر ارزش افزوده» از آیین نامه مذکور، بنابر خواسته شاکی منتج به نقض قانون مالیات بر ارزش افزوده و کاهش گستره و حدود آن در آیین نامه اجرایی مذکور خواهد شد که این امر خلاف اصل سلسله مراتب قوانین می باشد.

بنا به مطالب یاد شده، برابر مفهوم مخالف ماده (12) قانون دیوان عدالت اداری، رد شکایت شاکی مورد تقاضا است.

پرونده کلاسه 0400064 در جلسه مورخ 1405/4/7 هیأت تخصصی مالیاتی بانک دیوان عدالت اداری رسیدگی واقع که با لحاظ عقیده

تصویر برابر با اصل است.

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

«فَلَا تُفْعَلُوا أَنْهَزِي أَنْ تُفْعَلُوا»

شماره دادنامه : 140531390001085178
تاریخ تنظیم : 1405/04/31
شماره پرونده : 140331920001539517
شماره بایگانی شعبه : 0400064

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

ابرازى حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

شکایت شاکی در خصوص ابطال و حذف عبارت (ارزش افزوده) از بندهای (پ) و (خ) ماده یک و بند (8) ماده (10) اصلاح آئین نامه اجرایی تبصره 4 ماده 181 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 06/10/1395 می باشد که شاکی مدعی است با لحاظ مفاد ماده 33 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 و ماده 25 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 شمول ماده 181 قانون مالیاتهای مستقیم راجع به مالیات بر ارزش افزوده، مورد نص و صراحت مقنن واقع نگردیده است، لیکن به جهت اینکه قانونگذار به موجب نص خاص (تبصره 1 ماده 181 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی 1394) شمول ماده 181 ق.م.م و احکام مترتب بر آن را بر مالیاتهای موضوع این قانون و قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری داشته است، شکایت شاکی غیر وارد تشخیص و مقررات مورد شکایت مغایرتی با قانون نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 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 پرومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

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