

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاسۀ پروندۀ:	۰۱۰۱۳۹۵	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۴۲۳
نوع پروندۀ:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۸/۱۷
شاکی:	بهمن زبردست	نتیجۀ رسیدگی:	رای به ابطال مصوبه
طرف شکایت:	امور حقوقی دولت و هیات وزیران	مرجع صدور رای:	هیات عمومی
دستۀ بندی:	مالیاتی (۰۸)		
مصوبه ها:	ابطال اطلاق عبارت "با سررسید حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰" مذکور در بند ۵ ماده ۳ تصویبنامۀ شماره ۱۲۵۳۶/ت۵۸۷۱۵-هـ مورخ ۱۴۰۰/2/۷ هیأت وزیران از تاریخ تصویب ۱۲۵۳۶ - ت - ۵۸۷۱۵ - هـ هیات وزیران ۱۴۰۰/02/۰۷ بند ۵ ماده ۳		

پیام رای:

اطلاق عبارت «با سررسید حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰» مذکور در بند ۵ ماده ۳ تصویب نامۀ شماره ۱۲۵۳۶/ت۵۸۷۱۵-هـ-۷/2/۱۴۰۰ هیأت وزیران به جهت اینکه مقررۀ مزبور متضمن ایجاد محدودیتی مخالف با اطلاق قانون از حیث پذیرش اسناد خزانه است، از تاریخ تصویب ابطال شد.

متن دادنامه:

شماره دادنامه:	140109970905811423
تاریخ دادنامه:	1401,8,17
شماره پروندۀ:	0101395
مرجع رسیدگی:	هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای بهمن زبردست

موضوع شکایت و خواسته: ابطال اطلاق عبارت «با سررسید حداکثر تا پایان سال 1400» مذکور در بند 5 ماده 3 تصویب نامۀ شماره 12536,ت58715-هـ-1400,2,7 هیأت وزیران

گردش کار: شاکی به موجب دادخواستی ابطال اطلاق عبارت «با سررسید حداکثر تا پایان سال 1400» مذکور در بند 5 ماده 3 تصویب نامۀ شماره 12536,ت58715-هـ-1400,2,7 هیأت وزیران را خواستار شدۀ و در جهت تبیین خواستۀ اعلام کردۀ است کہ:

" به استحضار می رساند از آنجا کہ علیرغم ابطال اطلاق بند 8 ماده 3 تصویب نامۀ 12536,ت58715-هـ-1400,2,7 هیأت وزیران در خصوص وضع شرط محدود کننده « با سررسید حداکثر تا پایان سال 1400» جهت تسویہ بدهی مالیات بر ارزش افزودہ پیمانکارانی کہ کارفرمایشان دولت بودہ و در ازای طلبشان اسناد خزانه اسلامی دریافت کردہ اند طی دادنامہ شماره 1400099709058112819-1400,10,21 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری کماکان بعضی از حوزہ های مالیاتی با استناد بہ بند 5 ماده 3 همین تصویب نامہ از پذیرش اسناد خزانه با سررسید بعد از پایان سال 1400 جهت تسویہ بدهی مالیات بر ارزش افزودہ پیمانکارانی کہ کارفرمایشان دولت بودہ است و در ازای طلبشان اسناد خزانه اسلامی دریافت کردہ اند، خودداری میکنند. لذا بہ منظور جلوگیری از تضییق حقوق قانونی این مودیان با اتخاذ ملاک از رأی مذکور درخواست ابطال از زمان تصویب اطلاق عبارت « با سررسید حداکثر تا پایان سال 1400» مذکور در بند 5 ماده 3 تصویب نامہ مورد شکایت را ہم در حدی کہ سازمان امور مالیاتی با استناد بہ آن از پذیرش اسناد خزانه با سررسید بعد از پایان سال 1400 جهت تسویہ بدهی مالیات بر ارزش افزودہ پیمانکارانی کہ کارفرمایشان دولت بودہ است و در ازای طلبشان اسناد خزانه اسلامی دریافت کردہ اند خودداری می کند، بہ دلیل مغایرت با بند (ل) تبصرہ 6 ماده واحده قانون بودجہ سال 1400 و خروج از حدود اختیارات قانونی دارم. "

متن مقررہ مورد شکایت بہ شرح زیر است:

" هیأت وزیران در جلسہ 1400,2,1 بہ پیشنهاد شماره 1400,1,24-25990 سازمان برنامه و بودجہ کشور و بہ استناد اصل 138 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران آیین نامہ اجرایی بندہای (الف)، (ب)، (د)، (هـ)، (و)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ش)، (خ)، (ذ)، (ض) و (غ) تبصرہ 5 و بند (ل) تبصرہ 6 ماده واحده قانون بودجہ سال 1400 کل کشور را بہ شرح زیر تصویب کرد.

.....

مادہ 3- انتشار اسناد خزانه اسلامی موضوع این آیین نامہ توسط وزارت و واگذاری آن با سررسید تا پایان سال 1403 و حفظ قدرت خرید و با رعایت موارد زیر انجام می شود:

.....

5- در اجرای بند (ل) تبصره 6 قانون، در مواردی که بدهی کارفرما به پیمانکار بابت مالیات بر ارزش افزوده، به صورت اسناد خزانه اسلامی با سررسید حداکثر تا پایان سال 1400 پرداخت می شود، در صورت درخواست پیمانکار، کارفرما موظف است این اوراق را بدون محاسبه حفظ قدرت خرید، عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهد، سازمان امور مالیاتی کشور، معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اطلاعات اسناد مذکور را به خزانه داری کل کشور ارایه می کند. خزانه داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه مذکور را پس از وصول در سررسید، به عنوان وصولی مالیات منظور کند."

علیرغم ابلاغ دادخواست و ضmann آن به معاونت حقوقی نهاد ریاست جمهوری، تا زمان رسیدگی به پرونده در جلسه هیأت عمومی پاسخی از طرف آن مرجع واصل نشده است.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1401/8/17 با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

قانونگذار به شرح بند (ل) تبصره 6 قانون بودجه سال 1400 کل کشور درخصوص معاملات پیمانکاری در بحث مالیات بر ارزش افزوده بیان داشته است که تا زمانی که کارفرما مالیات یادشده را به پیمانکار پرداخت ننماید، سازمان امور مالیاتی حق مطالبه ندارد و در مواردی که بابت بدهی اسناد خزانه اسلامی پرداخت می شود، کارفرما در صورت تقاضای پیمانکار اوراق را عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور از بابت بدهی مالیاتی پیمانکار تحویل می دهد و به حساب وصولی وی منظور می شود و این حکم قانونگذار با لحاظ طبیعت اسناد خزانه اسلامی که عمدتاً دارای مدت هستند، در سایر سالها و از جمله سال 1399 نیز در قانون بودجه کل کشور آمده است. ثانیاً هیأت عمومی دیوان عدالت اداری براساس آرای متعدد خود که همه آنها درخصوص موارد کاملاً مشابه صادر شده و از جمله برمبنای آرای شماره 1400/3/25-140009970905811064، شماره 1400/10/21-140009970905812820 و شماره 1400/11/19-140009970905813045 مقررات اجرایی صادره از سوی مراجع مختلف و از جمله سازمان امور مالیاتی کشور، وزارت امور اقتصادی و دارایی و هیأت وزیران را به جهت مغایرت با اطلاق قانون و محدودیت ایجادشده در پذیرش اسناد خزانه ابطال کرده است. ثالثاً هیأت عمومی دیوان عدالت اداری براساس رأی شماره 1400/10/21-140009970905812819 اطلاق بند 8 ماده 3 تصویبنامه شماره 12536،ت 58715 هـ مورخ 1400/2/7 هیأت وزیران را از جهت اطلاق آن درخصوص بحث مالیات بر ارزش افزوده ابطال نموده است. بنا به مراتب فوق، اطلاق عبارت "با سررسید حداکثر تا پایان سال 1400" از بند 5 ماده 3 تصویبنامه شماره 12536،ت 58715 هـ مورخ 1400/2/7 هیأت وزیران به جهت اینکه مقرر مزبور متضمن ایجاد محدودیتی مخالف با اطلاق قانون از حیث پذیرش اسناد خزانه است، خلاف قانون و خارج از حدود اختیار بوده و مستند به بند 1 ماده 12 و مواد 13 و 88 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 از تاریخ تصویب ابطال می شود./

حکمتعلی مظفری

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

