



سال بهش توید

باسم تعالی

مسئولیت حقوقی و فنی مالیاتی

و ترمیم حقوقی و قراردادی مالیاتی

جناب آقای پور محمود

مدیرکل محترم دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

با سلام و احترام؛

با اشاره به نامه شماره ۷۷۴۸/۲۶۰/د به تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۳۰ معاونت وقت مالیات بر ارزش افزوده، تصویر دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۴۶۶ به تاریخ ۱۳۹۹/۳/۲۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن ابطال بند ۱۰ بخشنامه شماره ۷۸۲۱ به تاریخ ۱۳۸۹/۵/۲ معاونت مذکور، به پیوست جهت آگاهی و اقدام لازم ارسال می گردد. خواهشمند است دستور فرمایید مراتب اجرای رأی یادشده را جهت انعکاس به مرجع قضایی به این دفتر

اعلام نمایند. (کتاب ۳۶۲-۲۵)

حسین تاجعیر ریاحی
مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی



وہی ہے جس نے

فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

وَأَمَّا الْفُلُ فَأَنزَلْنَاهُ ذِكْرًا لِّعِبَادِنَا

480 *Estuaries and Coasts* Vol. 28, No. 3, p. 474–487 June 2005
$$E(Y) = E(X) = E(Z) = 1/2, \text{ and } \text{Var}(Y) = \text{Var}(X) = \text{Var}(Z) = 1/4.$$

99. 4. 4. 5. 6. 7. 8. 9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 20. 21. 22. 23. 24. 25. 26. 27. 28. 29. 30. 31. 32. 33. 34. 35. 36. 37. 38. 39. 40. 41. 42. 43. 44. 45. 46. 47. 48. 49. 50. 51. 52. 53. 54. 55. 56. 57. 58. 59. 60. 61. 62. 63. 64. 65. 66. 67. 68. 69. 70. 71. 72. 73. 74. 75. 76. 77. 78. 79. 80. 81. 82. 83. 84. 85. 86. 87. 88. 89. 90. 91. 92. 93. 94. 95. 96. 97. 98. 99. 100. 101. 102. 103. 104. 105. 106. 107. 108. 109. 110. 111. 112. 113. 114. 115. 116. 117. 118. 119. 120. 121. 122. 123. 124. 125. 126. 127. 128. 129. 130. 131. 132. 133. 134. 135. 136. 137. 138. 139. 140. 141. 142. 143. 144. 145. 146. 147. 148. 149. 150. 151. 152. 153. 154. 155. 156. 157. 158. 159. 160. 161. 162. 163. 164. 165. 166. 167. 168. 169. 170. 171. 172. 173. 174. 175. 176. 177. 178. 179. 180. 181. 182. 183. 184. 185. 186. 187. 188. 189. 190. 191. 192. 193. 194. 195. 196. 197. 198. 199. 200. 201. 202. 203. 204. 205. 206. 207. 208. 209. 210. 211. 212. 213. 214. 215. 216. 217. 218. 219. 220. 221. 222. 223. 224. 225. 226. 227. 228. 229. 230. 231. 232. 233. 234. 235. 236. 237. 238. 239. 240. 241. 242. 243. 244. 245. 246. 247. 248. 249. 250. 251. 252. 253. 254. 255. 256. 257. 258. 259. 260. 261. 262. 263. 264. 265. 266. 267. 268. 269. 270. 271. 272. 273. 274. 275. 276. 277. 278. 279. 280. 281. 282. 283. 284. 285. 286. 287. 288. 289. 290. 291. 292. 293. 294. 295. 296. 297. 298. 299. 300. 301. 302. 303. 304. 305. 306. 307. 308. 309. 310. 311. 312. 313. 314. 315. 316. 317. 318. 319. 320. 321. 322. 323. 324. 325. 326. 327. 328. 329. 330. 331. 332. 333. 334. 335. 336. 337. 338. 339. 340. 341. 342. 343. 344. 345. 346. 347. 348. 349. 350. 351. 352. 353. 354. 355. 356. 357. 358. 359. 360. 361. 362. 363. 364. 365. 366. 367. 368. 369. 370. 371. 372. 373. 374. 375. 376. 377. 378. 379. 380. 381. 382. 383. 384. 385. 386. 387. 388. 389. 390. 391. 392. 393. 394. 395. 396. 397. 398. 399. 400. 401. 402. 403. 404. 405. 406. 407. 408. 409. 410. 411. 412. 413. 414. 415. 416. 417. 418. 419. 420. 421. 422. 423. 424. 425. 426. 427. 428. 429. 430. 431. 432. 433. 434. 435. 436. 437. 438. 439. 440. 441. 442. 443. 444. 445. 446. 447. 448. 449. 450. 451. 452. 453. 454. 455. 456. 457. 458. 459. 460. 461. 462. 463. 464. 465. 466. 467. 468. 469. 470. 471. 472. 473. 474. 475. 476. 477. 478. 479. 480. 481. 482. 483. 484. 485. 486. 487. 488. 489. 490. 491. 492. 493. 494. 495. 496. 497. 498. 499. 500. 501. 502. 503. 504. 505. 506. 507. 508. 509. 510. 511. 512. 513. 514. 515. 516. 517. 518. 519. 520. 521. 522. 523. 524. 525. 526. 527. 528. 529. 530. 531. 532. 533. 534. 535. 536. 537. 538. 539. 540. 541. 542. 543. 544. 545. 546. 547. 548. 549. 550. 551. 552. 553. 554. 555. 556. 557. 558. 559. 560. 561. 562. 563. 564. 565. 566. 567. 568. 569. 570. 571. 572. 573. 574. 575. 576. 577. 578. 579. 580. 581. 582. 583. 584. 585. 586. 587. 588. 589. 590. 591. 592. 593. 594. 595. 596. 597. 598. 599. 600. 601. 602. 603. 604. 605. 606. 607. 608. 609. 610. 611. 612. 613. 614. 615. 616. 617. 618. 619. 620. 621. 622. 623. 624. 625. 626. 627. 628. 629. 630. 631. 632. 633. 634. 635. 636. 637. 638. 639. 640. 641. 642. 643. 644. 645. 646. 647. 648. 649. 650. 651. 652. 653. 654. 655. 656. 657. 658. 659. 660. 661. 662. 663. 664. 665. 666. 667. 668. 669. 670. 671. 672. 673. 674. 675. 676. 677. 678. 679. 680. 681. 682. 683. 684. 685. 686. 687. 688. 689. 690. 691. 692. 693. 694. 695. 696. 697. 698. 699. 700. 701. 702. 703. 704. 705. 706. 707. 708. 709. 710. 711. 712. 713. 714. 715. 716. 717. 718. 719. 720. 721. 722. 723. 724. 725. 726. 727. 728. 729. 730. 731. 732. 733. 734. 735. 736. 737. 738. 739. 740. 741. 742. 743. 744. 745. 746. 747. 748. 749. 750. 751. 752. 753. 754. 755. 756. 757. 758. 759. 760. 761. 762. 763. 764. 765. 766. 767. 768. 769. 770. 771. 772. 773. 774. 775. 776. 777. 778. 779. 780. 781. 782. 783. 784. 785. 786. 787. 788. 789. 790. 791. 792. 793. 794. 795. 796. 797. 798. 799. 800. 801. 802. 803. 804. 805. 806. 807. 808. 809. 810. 811. 812. 813. 814. 815. 816. 817. 818. 819. 820. 821. 822. 823. 824. 825. 826. 827. 828. 829. 830. 831. 832. 833. 834. 835. 836. 837. 838. 839. 840. 841.

2000年12月15日

Chang, 2004

بسم الله الرحمن الرحيم

1735.20 V. 44.12.20

٩٧-٢٨-٥ ، ٩٨ - ٣٨٧

موجع رسیدگی بهیات عدوم و دیوان عدالت اداری

شاکر آغا، بیرون زبردست، و حسن عامر،

موضوع شکایت و خواسته ابطال بند ۱۰ بخشنامه شماره ۱۳۸۹/۵۲-۷۸۴۱ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور
گردش کار: آقای بهمن ریز دست به موجب دادخواستی ابطال بندهای ۱ و ۱۰ بخشنامه شماره ۱۳۸۹/۵۲-۷۸۴۱ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان
امور مالیاتی کشور را نامساعد شده و در حجت تقدیر خواسته ابطال کرده است.

شکنی به موجب ماده و سنی تقاضای ابطال مقررات مورد شکایت، مطرح کرده و در تعیین مبنای خواسته خود به موارد زیر استناد نموده است:

براساس بند ۱ بخشنامه مورد شکایت، «مأخذ محاسبه جرایم موضوع ماده ۱۲۲ قانون در موارد پندهای ششگانه ماده مزبور، مالیات و عوارض متعلق به عرصه کالاهای ارائه خدمات طی دوره قبل از کسر مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالاها یا خدمات در همان دوره خواهد بود»؛ با توجه به اینکه مأخذ جرایم موضوع پندهای ۲ و ۳ ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات متعلق به دوره محاسبه می باشد در این موارد بند ۱ بخشنامه مورد شکایت بلااعتدال و اجرا نشدن است در جرایم موضوع پندهای ۱ و ۲ ماده ۲۲ قانون فوق نیز که به عدم ثبت نام، عدم تسلیم اظهارنامه و عدم ارائه اسناد و مدارک توسط مؤدی مربوط می باشد مالیات متعلق به سال عرصه کالاها و خدمات و بعد از کسر مالیات و عوارض پرداختی در یک دوره محاسبه می شود و همین مالیات محاسبه شده مأخذ جرایم مؤدی به دلیل عدم عدم تکلیف قانونی فرد می گیرد و از این رو اجرای بند ۱ بخشنامه منجر به افزایش غیرقانونی جرایم به دلیل کسر نشدن مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالاها و خدمات خواهد شد که مأخذ محاسبه مالیات قرار گرفته اند.

در حاشیه بند ۱۰ به‌شماره مورد شکایت مقرر شده است که: «به استناد بند (۶ ماده ۴۲) - جریمه عدم ارائه دفاتر معادل (۲۵۰) مالیات منطلق و جریمه عدم ارائه و مدارک نیز معادل (۲۵۰) مالیات متعلق خواهد بود. بنابراین در صورتی که مؤدیان از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک خودداری نمایند، مشمول پرداخت جریمه جمعی معادل (۵۰۰) مالیات متعلق می‌باشند. این در حالی است که منظور قانونگذار از عبارت «عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل پینست و پنج درصد (۲۵۰) مالیات منطلق» این بوده که اگر مؤدی به هر دلیل هر یک از مستندات مورد نیاز کارشناسان سازمان امور مالیاتی اعم از دفاتر، اسناد و مدارک را ارائه نکند حتی در صورت ارائه کامل بقیه موارد یا مشمول جریمه (۲۵۰) مالیات متعلق شود. نه اینکه در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک جریمه (۵۰۰) به وی تلقی بگیرد و اگر قانونگذار چنین منظوری داشت آن را بیان می‌کرد و عدم ارائه دفاتر و مدارک و اسناد را در رده‌بندی جداگانه ذکر می‌نمود»^{۱۱}

آقای حسین: متأسفانه هیچ لایحه ای که به شماره ۹۰۰۰۰۰۳۸۹۰۰۰۴ ثبت درجانه جوره ریاسته دیوان عدالت اداری شده

۱- اجراء یا ترمیم به نجات و بین درخواست ابطال بند ۱ بخشنامه شماره ۲۸۸۱/ش.ف-۲۸۸۱ سازمان امور مالیاتی تقدیم می گردد. الف- به موجب ماده ۲۲ قانون مالیات بر دین افزوده و دوازدهم مالیاتی در صورت انجام تعدادی تکالیف مشروط در این قانون و یا در صورتی که از مقررات این قانون، علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه بر مسئول جریمه ای به شرح زیر خواهد بود:

عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مقرر معادل مقدار و پنج درصد (۵٪) مالیات متعلق از تاریخ ثبت نامه یا شناسایی حسب مورد.

۲- عدم درج صحیح قیمت در صورالجلسات معادلی یک برابر ماهه تفاوت مالیات متعلق

۲. عدم مرجع و تکمیل اطلاعات صورت حساب طبق نمونه اعلام شده معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق

5. عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (50٪) مالیات متعلق.

۱- عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل نیست و پنج درصد (5%) تعالیات متعلق

مطابق بند ۱ بخشنامه شماره ۷۸۲۱-۱۳۹۵/ش/م.م. سازمان امور مالیاتی، افراد از مالیات متعلقه که پرداخت آن به عنوان اولین تکلیف مؤدی و همچنین عامل محاسبه عوارض برای موضوع ماده ۲۲ قانون نیسی شده است و مالیات و عوارض متعلق به هر ضربه کلاً یا به اراکه خدمات ملی دوره، قبل از کسر مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل (تأهل) یا خدمات در همان دوره، خود را رد

و- مستألف از تصرف ارائه شده از مالیهات منطبق در بخشنامه فوق مؤدی، تکلیف به پرداخت و مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها یا ارائه خدمات طی دوره
گ- گنجه برای مالیات و عوارض است که وی هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمات از مشتری دریافت نموده است که این تکلیف صحیح و قانونی تلقی می شود، لکن در
طبقه تصرف - ه قبل از کسر مالیات و عوارض پرداختی بری تحویل کالاها یا خدمات در همان دوره تصریح شده است، بدین ترتیب مالیات و عوارض که مؤدی
در همان دوره از خدمات در همان دوره پرداخت نموده است در تعیین مالیات منطبق منظور نشده و از آن کسر نخواهد شد. بر این اساس، اعتبار مالیاتی - موضوع

| | |
|--|---|
| شماره پرونده: ۹۷۰۲۸۶
شماره پرونده: ۹۷۰۲۸۶-۹۷۰۲۸۶
شماره پرونده: ۹۷۰۲۸۶-۹۷۰۲۸۶
تاریخ: ۱۳۹۷/۰۷/۲۷
به موجب | <div style="text-align: center;">  <h2 style="margin: 0;">قلا تبقوا الهوى أن تقدلوا</h2> <h3 style="margin: 0;">دادنامه هیات عمومی</h3> </div> |
| <p>ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده: که در نتیجه پرداخت مالیات توسط مؤدی کسب شده از بین خواهد رفت. در حالی که نمی توان ماهیت این گونه محاسبه مالیات حاصل بر اثر هزینه نقل نمود چرا که مدافع در ماده ۲۲ قانون مذکور پس از الزام مؤدی به پرداخت ۵۵ مالیات متعلق به پرداخت به موجب بندهای شش گانه و جریمه را ارجحیت داده و حتی تا جریمه تأخیر را نیز مقرر نموده است.</p> <p>بنابراین به ذکر است مطابق آنچه از موقوف و معهود قانون مالیات بر ارزش افزوده، خصوصاً ماده ۲۱ این قانون استنباط می گردد، مالیات متعلق به معنای مالیاتی است که به مؤدی متعلقه گرفته و وی ملزم به استرداد آن می باشد که میزان آن طبق نص بند مذکور، پس از کسر مالیات های پرداختی و قابل کسر به دست می آید. بنابراین سازمان امور مالیاتی مدعی عدم امکان محاسبه دقیق مالیات های پرداختی مؤدی به دلایلی چون عدم صدور صورتحساب، عدم درج صحیح قیمت، عدم ارائه دفاتر با اسناد و مدارک و... موضوع بندهای ۲، ۳، ۴، ۵ ماده مذکور باشد نیز قابل پذیرش نیست چرا که این تعریف به نحو «مطلق» ذکر شده و حتی شامل مواردی که پرداخت مالیات توسط مؤدی مطابق اسناد و مدارک ابرازی محرر و قطعی است نیز خواهد شد. با توجه به نکات مارالذکر چون در شیوه محاسبه و مالیات متعلق موضوع بند ۱ بخشنامه معترض عنه «مالیات متعلق» را به نحو مطلق، و قبل از کسر مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالاها یا خدمات در همان دوره تعیین نموده است که این شیوه به مواردی که در محاسبه قطعی مالیات های پرداختی توسط مؤدی، ممکن باشد نیز تفسیر می یابد لذا «اطلاق» آن به دلیل «وضع جرایم مالی» اضافه بر جریمه ماده ۴۱ قانون مذکور، مطابق اصل ۳۶ قانون اساسی اشتمال بر لزوم قانونی بودن مجازاتها) بوده و ثانیاً، به دلیل «عدم اجتناب مالیات های پرداختی به عنوان اعتبار مالیاتی» مطابق اصل ۲۴ قانون اساسی اشتمال بر حرمت مالکیت مشروع اشخاص را به شمار می رود، همچنین به دلیل «عدم رعایت شیوه محاسبه مالیات متعلق» مذکور در ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مطابق نص این ماده است: از این رو تمایزی ابطال آن می گردد.</p> <p>نص مفاد مورد اعتراض به شرح زیر است:</p> | |
| <p>«بخشنامه بند ۱ بخشنامه مورده شکایت مقرر شده است که: «به استناد بند (۶) ماده (۲۲)، جریمه عدم ارائه دفاتر معادل (۱۰۴۵) مالیات متعلق و جریمه عدم ارائه اسناد و مدارک نیز معادل (۱۰۴۵) مالیات متعلق خواهد بود. بنابراین در صورتی که مؤدی از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک خودداری نماید، مشمول پرداخت جریمه جمعاً معادل (۱۰۴۵) مالیات متعلق می باشد» بدینوسیله است عدم ارائه صورتحساب، در حکم عدم صدور آن بوده و در صورتی که مؤدی از ارائه صورتحساب خودداری، (پس از دفاتر و مدارک و مدارک در خواستی مأموومین مالیاتی را ارائه نمایند) مشمول جریمه موضوع بند (۱۱) ماده (۲۲) کفایت داشته و در این حالت وصول جریمه بند (۶) موضوعیت ندارد. شش فقره مالیات بر ارزش افزوده»</p> | |
| <p>در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۲۱۲/۲۵۸۱۳، ۱۳۹۷/۱۱/۲۷ توضیح داده است که:</p> | |
| <p>«قانونگذار در ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، صرفاً «مالیات متعلق» را برای محاسبه جریمه عدم انجام تکالیف مقرر در آن ماده در نظر گرفته است و این امر را می توان از مواد ۱۸، ۱۹، ۲۰ و ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده استنباط نمود. آنچه از مواد فوق و مشخصاً از ماده ۲۱ استنباط می گردد این است که منظور از «مالیات متعلق» مالیات و عوارض متعلق به عرصه کالاها و ارائه خدمات طی دوره قبل از کسر مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالاها یا خدمات در همان دوره است. زیرا در صورتی که منظور از «مالیات متعلق» مالیات و عوارض متعلق به عرصه کالاها یا ارائه خدمات پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی می بود، لزومی نداشت به مالیات بر عرصه مالیات های مالیاتی را متکلف نماید که «مالیات متعلق» به دوره را پس از کسر مالیات های که طبق این قانون پرداخت کرده اند و قابل کسر می باشد به حساب تعیین شده و نیز نماید.</p> | |
| <p>۲. به موجب بند ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد (۲۵) مالیات متعلق (مشمول جریمه خواهد بود) بر خلاف ادعای شکای، قانونگذار با به کارگیری کلمه «و» و حسب مورد در بند فوق قابل به تفکیک بین «دفاتر» و «اسناد و مدارک» بوده است. از لحاظ مفهومی نیز بین «دفاتر» و «اسناد و مدارک» تفاوت وجود دارد. زیرا منظور از دفاتر، دفاتر مخصوص است که تمام امور مربوط به داد و ستدهای خود را در آن درج می نمایند و طبق ماده ۶ قانون تجارت، شامل دفتر روزنامه، دفتر کل و دفتر دارایی و دفتر کسبه می باشد و منظور از اسناد و مدارک نیز کلیه اسناد حسابداری، گواهی مالی، دارنامه ها، صورتحساب ها و سوابق شعبی است که فعالان اقتصادی نگهداری می نمایند و از این رو در صورت عدم ارائه هر یک از آنها مؤدی مشمول جریمه معادل ۲۵ درصد خواهد شد که جمعاً معادل ۵۰ درصد می باشد.</p> | |
| <p>۳. برای ماده ۲۱ قانون شکایات و این قانون، دادنامه عدالت اداری «موضوع: سال ۱۳۹۲، پرونده به هیأت تجدیدنظر اقتصادی مالی دیوان عدالت اداری ارجاع می شود و همان مذکور به موجب دادنامه شماره ۶۶۵ و ۱۳۹۶/۰۱/۰۲-۶۶۴ بند ۱ بخشنامه شماره ۷۸۲۱-۱۳۸۹/۰۲-۷۸۲۱ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور را قابل ابطال تشخیص داده و رأی به رد شکایت صادر کرد. رأی مذکور به علت عدم اعتراض از سوی رئیس دیوان عدالت اداری و یا در نظر از قضات دیوان عدالت اداری قطعی یافت.</p> <p>بنابراین به بند ۱۰ بخشنامه شماره ۷۸۲۱-۱۳۸۹/۰۲-۷۸۲۱ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور در دستور کار هیأت عمومی قرار گرفت.</p> <p>هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۷ 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.</p> <p style="text-align: center;">رأی هیأت عمومی</p> | |



کتاب: پرونده: ۷۷۰۲۸۰۶
 شماره پرونده: ۷۷۷-۷۷۰۲۸۰۶
 تاریخ: ۱۳۹۷/۰۲/۲۷
 پرونده: ۷۷۰۲۸۰۶-۷۷۷-۷۷۷

فلا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه هیات عمومی

رایجی بند ۶ ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤیدان مالیاتی در صورت عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل ۵۰٪ مالیات متعلق خواهند شد. نظر به اینکه مستفاد از بند قانونی فوق این است که در صورت عدم ارائه هر یک از موارد مقرر در بند فوق و یا عدم ارائه کتبه این موارد، جریمه ۲۵٪ مقرر قابل اعمال خواهد بود. لذا بند ۱۰ بخشنامه شماره ۷۸۲۱-۵۰۲-۱۳۸۹ سازمان امور مالیاتی کشور که براساس آن در صورت عدم ارائه هر یک از موارد مقرر در بند ۶ ماده ۲۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، جریمه موضوع این بند به طور جداگانه بر آنها اعمال می‌شود و مجموع این جریمه می‌تواند به ۵۰٪ مالیات متعلق نیز بالغ گردد. خلاف قانون و خارج از اختیارات وضع شده و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۱ ابطال می‌شود.

محمد کاظم بهرامی
 رئیس هیات عمومی دیوان عدالت اداری

دیوان عدالت اداری - تهران - مؤخره ستاری - پلاک ۵۷ - محله - سن جهان ایران - ساختمان دیوان عدالت اداری - تلفن: ۰۲۱-۸۷۲۰۰۰۰۰



معاون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۷۸۲۱

تاریخ: ۱۳۸۹/۰۵/۰۲

بخشنامه

| | | | |
|-----|----|-----------------------------|-----|
| ۰۲۵ | ۸۹ | قانون مالیات بر ارزش افزوده | الف |
|-----|----|-----------------------------|-----|

| | |
|---|---|
| مخاطبین | رئوسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران
مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران
مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها |
| موضوع | مأخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده |
| <p>نظر به طرح سؤالاتی در خصوص چگونگی محاسبه جرائم مالیاتی موضوع مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده به منظور اتخاذ رویه واحد مقرر می‌دارد:</p> <ol style="list-style-type: none"> ۱. مأخذ محاسبه جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون در موارد بندهای شش گانه ماده مزبور، مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها یا ارائه خدمات طی دوره، قبل از کسر مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالاها یا خدمات در همان دوره خواهد بود. ۲. مأخذ محاسبه جرائم تأخیر موضوع ماده (۲۳) قانون، مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی و قابل کسر (اعتبار مالیاتی) می‌باشد، که به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر محاسبه و مطالبه می‌گردد. در صورتی که مدت تأخیر کمتر از یک ماه باشد، به میزان مدت تأخیر کمتر از یک ماه نیز جریمه قابل محاسبه و مطالبه است. ۳. چنانچه مؤدی مشمول جریمه عدم ثبت نام موضوع بند (۱) ماده (۲۲) قانون گردد، مطالبه جریمه عدم تسلیم اظهارنامه تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد متفی می‌باشد و مطالبه جریمه عدم تسلیم اظهارنامه صرفاً از تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد موضوعیت دارد، بنابراین مطالبه توأم جرایم بندهای (۱) و (۵) ماده مذکور در یک محدوده زمانی معین موضوعیت نخواهد داشت. ۴. در صورت عدم صدور صورتحساب موضوع بند (۲) ماده (۲۲) قانون، معادل یک برابر مالیات و عوارض متعلق، جریمه محاسبه و مطالبه می‌گردد. بنابراین مطالبه جرایم بندهای (۳) و (۴) در مورد همان صورتحساب موضوعیت نخواهد داشت. | |



معاون مالیات بر ارزش افزوده

۵. مهلت مقرر برای ثبت نام مؤدیان، پایان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه اولین دوره مالیاتی که مؤدی مشمول ثبت نام و اجرای قانون خواهد شد، می باشد. در صورت عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مزبور، جریمه عدم ثبت نام از تاریخ اولین دوره شمول اجرای قانون تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد قابل محاسبه و مطالبه خواهد بود.
۶. در صورتی که مؤدی در صورت حساب های صادره مالیات و عوارض متعلق که جزء اقلام اطلاعاتی صورت حساب طبق نمونه اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور است، را درج ننماید، در این صورت نیز مشمول جریمه ای معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات و عوارض متعلق موضوع بند (۴) ماده (۲۲) قانون خواهد بود.
۷. مبدأ احتساب جریمه تأخیر موضوع ماده (۲۳) قانون در مورد مالیات و عوارض پرداخت نشده (اعم از ابرازی مؤدی یا مطالبه شده) هر دوره مالیاتی، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و سر رسید پرداخت مالیات و عوارض دوره مزبور خواهد بود.
۸. مبدأ احتساب جریمه موضوع بند (الف) تبصره (۳) ماده (۴۲) این قانون در مورد مالیات نقل و انتقال انواع خودرو، تاریخ تکمیل و صدور اسناد تنظیمی (اعم از بیع قطعی، صلح، هبه و وکالت فروش) در دفتر اسناد رسمی می باشد. مأخذ محاسبه جریمه مزبور، مالیات متعلق یا مابه التفاوت (در مواردی که مالیات کمتر از میزان مقرر پرداخت شده) پرداخت نشده می باشد که به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مدت تأخیر محاسبه و مطالبه خواهد شد، برای مدت کمتر از یک ماه نیز جریمه قابل محاسبه و مطالبه می باشد. شایان ذکر است که جریمه مذکور غیر قابل بخشودگی است.
۹. دو درصد (۲٪) خسارت (جریمه) تأخیر در پرداخت مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان موضوع تبصره (۶) ماده (۱۷)، چنانچه ظرف مهلت سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مطابق ضوابط اجرایی استرداد مسترد نگردد به مأخذ مبلغ اضافه دریافتی احراز شده و نسبت به مدت تأخیر (از تاریخ انقضای مهلت مذکور لغایت تاریخ استرداد مبالغ اضافه دریافتی) محاسبه و پرداخت می گردد. در صورتی که مدت تأخیر کمتر از یک ماه باشد، به میزان مدت تأخیر کمتر از یک ماه نیز خسارت (جریمه) قابل محاسبه و پرداخت می باشد.



بسته
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



معاون مالیات بر ارزش افزوده

۱. به استناد بند (۶) ماده (۲۲)، جریمه عدم ارائه دفاتر معادل (۲۵٪) مالیات متعلق و جریمه عدم ارائه اسناد و مدارک نیز معادل (۲۵٪) مالیات متعلق خواهد بود. بنابراین در صورتی که مؤدیان از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک خودداری نمایند، مشمول پرداخت جریمه جمعاً معادل (۵۰٪) مالیات متعلق می‌باشند. بدیهی است عدم ارائه صورتحساب، در حکم عدم صدور آن بوده و در صورتی که مؤدیان از ارائه صورتحساب خودداری، لیکن دفاتر و دیگر اسناد و مدارک درخواستی مأمورین مالیاتی را ارائه نمایند وصول جریمه موضوع بند (۲) ماده (۲۲) کفایت داشته و در این حالت وصول جریمه بند (۶) موضوعیت نخواهد داشت.

محمد قاسم پناهی

| | | | |
|---|-------------------|--|---|
| دامنه کاربرد: ۱- داخلی: x | | ۲- خارجی: x | |
| تاریخ اجراء: ۱۳۸۷/۰۲/۰۱ | مدت اجراء نامحدود | مرجع تأیید: دولتی انتظامی مالیاتی | مرجع پاسخگویی: مدیریت امور مالی، حقوقی و اعتراضات مالیات بر ارزش افزوده
تلفن: ۸۸۸۰۵۱۰۶
لحظه اطلاع: غیر رایگان |
| بخشنامه های منسوخ: - | | | |
| و نوشت: - | | | |
| - معاونین محترم سازمان جهت استحضار | | - هیأت عالی انتظامی مالیاتی | |
| - سازمان امور اقتصادی و دارایی استان | | - دادستانی انتظامی مالیاتی | |
| - دفاتر و واحدهای ستادی سازمان | | - جامعه حسابداران رسمی ایران | |
| - دفتر خدمات مالیاتی برای درج در بانک اطلاعاتی بخشنامه ها | | - سازمان حسابرسی | |
| - دبیر خانه هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر | | - مدیریت مالی، حقوقی و اعتراضات مالیات بر ارزش افزوده به همراه سابقه | |
| - شورای عالی مالیاتی | | | |