

دیوان عدالت اداری

کلاس پرونده: ه ع / 95/653/

موضوع: ابطال بخشنامه شماره 28004 مورخ 12/11/88 سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ تنظیم گزارش: 22 مهر 1396

هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف

* شماره پرونده : ه ع / 95/653/ دادنامه : 135 تاریخ : 19/7/96

* شکای : آقای علی ماه اور پور فرزند ابوالقاسم

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع خواسته : ابطال بخشنامه شماره 28004 مورخ 12/11/88 سازمان امور مالیاتی کشور

* منی مقرره مورد شکایت

بند 12 بخشنامه : معرر میگرد آن بحث از قراردادهای منعقد قبل از اجرای قانون (صرف نظر از تاریخ انعقاد قرارداد و عدم پیش بینی مالیات و عوارض متعلقه) که بعد از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون عملیاتی و اجرا می گردد ، مشمول مالیات و عوارض خواهد بود . آن بحث از قراردادها که به موجب اسناد و مدارک مثبته احراز گردد ، قبل از تاریخ اجرای قانون عملیاتی و اجرایی گردیده ، صرف نظر از تاریخ صدور صورت حساب یا صورت وضعیت حسب مورد مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهد بود .

بند 13 : تاریخ تعلیق مالیات و عوارض در مورد ارائه خدمات در قالب فعالیت های پیمانکاری نیز تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت هر کدام که مقدم باشد ، حسب مورد خواهد بود ، پیمانکاران مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را در تاریخ تعلیق شناسایی و در صورت حساب های صادره درج و از خریداران (کارفرمایان) مطالبه و وصول نمایند در صورتنکه مبلغ صورتحساب های صادره (صورت وضعیت) توسط کارفرما تعدیل گردد ، مالیات و عوارض متعلقه در دوره مالیاتی ثبت تعدیلات در دفتر پیمانکار (جاری یا دوره آتی حسب مورد) بر ماخذ مابه التعلول ایجاد شده قابل تعدیل خواهد بود .

بند 14 : با توجه به اینکه فعالیت های پیمانکاری جزء خدمات موضوع این قانون می باشد و مشمول پرداخت مالیات و عوارض به میزان 3 % (1/5 % مالیات و 1/5 % عوارض) شده است ، لذا به استناد مواد 50 و 52 قانون وضع هرگونه عوارض و فعالیت های مذکور توسط سایر مراجع ممنوع و فاقد وجاهت قانونی می باشد .

بند 15 : چنانچه مؤدیان مشمول ثبت نام و اجرای قانون ، مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده را بطور صحیح در صورتحساب درج و از خریداران وصول ننموده باشد مجاز به وصول مالیات ها و عوارض دوره های قبلی (از تاریخ مشمولیت) در قالب صورت حساب یا صورت وضعیت اصلاحی (حسب مورد) خواهند بود ...

* دلایل شکای برای ابطال مقرره مورد شکایت

با توجه به اینکه آقای محمد قاسم پناهی معاون وقت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی در بندهای 12 و 13 و 15 بخشنامه مورد شکایت از صورت وضعیت پیمانکاران اسم برده و آن را برابر صورتحساب فلهذاذ نموده در حالیکه در هیچ یک از مواد قانونی نظام صنفی مصوب 12/6/92 نصره یک ماده 15 و ماده 66 و 67 و در ماده 11 و 14 و 19 قانون مالیات بر ارزش افزوده و در پاراگراف اول ماده 169 مکرر و دستورالعمل اجرایی قانون مالیات های مستقیم و در عرف جامعه نیز از صورت وضعیت پیمانکاران بعنوان یا همطرار صورت حساب اسم برده نشده بنابراین استفاده از صورت وضعیت در متن بخشنامه مورد بحث و مفید نمودن آن بر اثرات و تکالیفی که برای صورتحساب مقرر شده گسترش دهنه قانون بوده و فاقد وجاهت قانونی می باشد .

* خلاصه مدافعات طرف شکایت

طرف شکایت به موجب لایحه مشنون به شماره 1231 مورخ 11/8/95 بیان داشته به موجب حکم ماده 25 قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان

امور مالیاتی در راستای وظیفه قانونی خود به منظور فراهم آوردن تسهیلات اجرایی مقررات این قانون برای مؤدیان مالیاتی و تسریع در اجرای تکالیف قانونی موضوع فصل چهارم قانون مذکور صورت وضعیت های صادره از سوی پیمانکاران را که منطبق با اطلاعات مندرج در صورت حساب می باشد پذیرفته و در حکم صورت حساب تلقی نموده است . همچنین سازمان امور مالیاتی در بخشنامه شماره 24249/200 مورخ 28/11/92 استفاده مؤدیان محترم مالیاتی مانند موسسات و شرکت های حمل و نقل ، آب ، گاز ، برق ، مخابرات ... از فرمها و قالب های مشخص شده در هنگام صدور صورت حساب با عناوینی نظیر بارنامه ، بلیط ، قبض و امثالهم را پذیرفته و بعنوان صورت حساب محسوب نموده و همچنین طبق مفاد بند 2 بخشنامه شماره 86882 مورخ 28/8/78 بجه نامه صادر از موسسات بجه در حکم صورتحساب موضوع ماده 19 قانون مالیات برارزش افزوده تلقی نموده که بر این اساس صدور صورت وضعیت از سوی مؤدیان این نظام مالیاتی که منطبق با اطلاعات مندرج در دستورالعمل صدور صورت حساب می باشد به منظور تسهیل در انجام وظایف قانونی بوده و معایرتی با موازین شرعی و قانونی ندارد .

رای هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان :

با مدافعه در اوراق و محتوای پرونده ، بر مبنای ماده 25 قانون مالیات بر ارزش افزوده « شناسایی ، نحوه رسیدگی و تشخیص ، مطالبه و وصول مالیات ها به سازمان امور مالیاتی کشور محول می شود . عناوین شغلی ، شرایط احراز مشاغل از نظر تحصیلات و تجربه ، وظایف و نحوه انجام دادن تکالیف و تعین اختیارات و برخورداری از صلاحیت های هر یک از کارکنان سازمان مزبور در کشور و همچنین ترتیبات اجرایی احکام مقرر در این قانون به استثناء مواردی که برای آن دستورالعمل یا آئین نامه پیش بینی شده است ، به موجب ترتیبات ماده 219 قانون مالیات های مستقیم مصوب 27/11/1380 خواهد بود . »

نظر به این که سازمان امور مالیاتی کشور به منظور فراهم آوردن تسهیلات اجرایی مقررات این قانون برای مؤدیان مالیاتی و تسریع در اجرای تکالیف قانونی صورت وضعیت های صادره از سوی پیمانکاران را که منطبق با اطلاعات مندرج در صورت حساب باشد را پذیرفته و در حکم صورت حساب تلقی نموده است در واقع بخشنامه مؤدیان مالیاتی را در ارائه صورت حساب یا صورت وضعیت مخیر نموده است لذا بخشنامه مورد شکایت در نییمن حکم معنی و شیوه های اجرایی آن بوده بنابراین خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده به استناد بند « ب » ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند . رای صادره ظرف مدت بهیست روز از تاریخ صدور از سوی ریاست ارزشمند دیوان و با ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است .

دکتر زین العابدین تعوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

این مطلب از سایت دیوان عدالت اداری چاپ شده است.

نشانی مطلب : <http://www.divan-edalat.ir/show.php?page=nhtshow&id=1098>