



* شماره پرونده : ه ت / 0200271

* شاکی : آقای محمد مهدی زاهدی

* طرف شکایت : وزارت اقتصاد و دارایی

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال عبارت قیمت تمام شده کالا و خدمات ساخته شده یا فروش رفته، آنالیز محصول (کالا و خدمت) صورت گردش مواد و کالا در بند 1-2 ماده 41 آیین نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم

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

ماده 41 آیین نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم

1-2 در خصوص واحدهای تولیدی، خدماتی یا بازرگانی، در صورتی که قیمت تمام شده کالا و خدمات ساخته شده یا فروش رفته، آنالیز محصول (کالا و خدمت)، صورت گردش مواد و کالا و مستندات هزینه ای آن از جمله صورت حساب خرید مواد اولیه و کالا، حقوق و دستمزد و سایر هزینه های مربوط حسب مورد ارائه نشود و براساس سایر روش های حسابداری توسط حسابرسان مالیاتی امکان تعیین و یا برآورد قیمت تمام شده کالا خدمات ساخته شده و فروش رفته براساس اسناد و مدارک ارائه شده فراهم نباشد، می بایست با در نظر گرفتن نسبت سود ناویژه به فروش هر کالا یا خدمت (براساس ابراز مودی، نسبت فعالیت مشاغل مشابه در سامانه طرح جامع مالیاتی و یا نسبتی که هر ساله توسط سازمان با تأیید رئیس کل سازمان با توجه به اطلاعات موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان و اطلاعات سایر مراجع مربوط حداکثر تا پانزدهم مرداد ماه هر سال برای سال قبل تعیین می شود)، بهای تمام شده کالا و خدمات مربوط به آن بخش که مدارک منکور آن ارائه نشده است، محاسبه شود.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت :

در مواد 94-95-97-100-106-110 و 146 مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، برای مؤدیان مالیاتی اعم از حقیقی و حقوقی، تکلیفی برای تنظیم و ارائه، قیمت تمام شده کالا و خدمات ساخته شده یا فروش رفته، آنالیز محصول (کالا و خدمت)، صورت گردش مواد و کالا، مقرر نگردیده، بلکه مؤدیان مکلف به تحریر دفاتر قانونی بر اساس اسناد و مدارک تعریف شده در آیین نامه ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم و ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق با نحوه اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی متکی به دفاتر قانونی مذکور گردیده و موظف به در اختیار قرار دادن دفاتر قانونی اعم از دستی و ماشینی به همراه اسناد و مدارک مربوطه یا درخواست اداره امور مالیاتی گردیده باشد. با توجه به موارد مذکور تکلیف مقرر در بند 1-2 ماده 41 آیین نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم مبنی بر ارائه قیمت تمام شده کالا و خدمات ساخته شده یا فروش رفته، آنالیز محصول (کالا و خدمت) صورت گردش مواد و کالا برای مؤدیان مالیاتی و تشخیص مالیات با در نظر گرفتن نسبت سود ناویژه به فروش هر کالا یا خدمت در صورت عدم ارائه قیمت تمام شده کالا و خدمات ساخته شده یا فروش رفته، آنالیز محصول (کالا و خدمت) صورت گردش مواد و کالا (فارغ از دفاتر قانونی تحریر شده و مدارک و

تصویر برابر با اصل است.

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

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ لِنَفْسِكُمْ»

شماره دانه: 140431390002097980

تاریخ تنظیم: 1404/08/19

شماره پرونده: 140231920000650780

شماره پیگانی شعبه: 9209271

هیأت تخصصی مالیاتی بانک دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

مستندات آن که با ثبت رویدادهای مالی مطابق ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم در آیین نامه اجرایی آن، موارد خواسته شده نیز در دفتر قانونی تحریر شده مستقر بوده و استخراج و حسابرسی آن جزء وظایف اداره امور مالیاتی در تشخیص مالیات می باشد) موجب تبعیض ناروا مخالف بندهای 9 و 14 اصل سوم و اصل بیستم قانون اساسی و مطالبه مالیات ناعادلانه و اجحاف مسلم نسبت به مؤدیان مالیاتی خواهد بود که تمامی تکالیف مصرح قانونی در مواد 95-100-110 قانون مالیاتهای مستقیم را به تمام کمال انجام رسانده اند و مغایر با آیات شریف لاضرر و لاضرار فی اسلام می باشد لذا تقاضای اقدام قانونی دارد.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

مقرر در مورد شکایت اولاً در راستای تفویض مسئولیت و اختیار وضع آیین نامه در تعیین ترتیبات اجرای احکام مقرر در قانون در اجرای ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب شده است ثانیاً در اجرای ماده 229 این قانون، اداره امور مالیات برای رسیدگی به اظهارنامه یا تشخیص هرگونه درآمد مؤدی مجاز است به کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مربوطه مراجعه نماید و آنها را مورد رسیدگی قرار دهد. ثالثاً شکایت نسبت به بخش هایی از بند 1-2 ماده 41 آیین نامه اجرایی مورد نظر که راجع به احکام عدم تسلیم بخشی از اسناد و مدارک و عدم ارائه مدارک هزینه ای و عدم ارائه تمامی مدارک هزینه ای و درآمدی می باشد، قبلاً از جهاتی که شاکای خواستار ابطال آن شده بود به موجب بخش ثالثاً دادنامه هیأت تخصصی مالیاتی و بانکی به شماره 0137-21/3/1401 رد شده است از این روی و بنا به دلایل مذکور حکم مقرر در بند 1-2 ماده 41 آیین نامه اجرایی مذکور کاملاً در چارچوب قوانین و مقررات موضوعه از جمله مواد 95-106 تبصره 1 ماده 146 مکرر و 229 قانون مالیاتهای مستقیم وضع شده است با توجه به مطالب فوق الذکر و نظر به اینکه رویکرد کلی ماده 41 آیین نامه اجرایی موضوع م 219 قانون فوق در فرآیند حسابرسی مالیاتی، ناظر به بهره برداری از اطلاعات دفتر به اسناد و مدارک ابرازی به دست آمده مؤدیان و حتی الامکان عدم استفاده از نسبت سود ناویژه و سود فعالیت، در تعیین درآمدی مأخذ مشمول مالیات مؤدیان است، مفاد آن مغایر با قانون و شرع مقدس نبوده و خواسته ابطال عبارت قیمت تمام شده فاقد وجهات قانونی است.

* شورای نگهبان طی نامه شماره 102/47197 مورخ 1404/6/29 اعلام کرده است :

«با استظهار اینکه در شرایط مذکور در آیین نامه، سازمان امور مالیاتی تلاش می کند از طرق مذکور در مقررات ذیربط سود خالص مؤدی را به دست بیاورد و با توجه به اینکه طبق قانون، مؤدیان باید مدارک مثبت درآمدها و هزینه های خود را نگهداری کنند، بند مورد شکایت خلاف موازین شرع شناخته نشد.»

پرونده کلاسه 0200271 به خواسته ابطال بخشنامه شماره 200/98/86 مورخ 24/9/1398 سازمان امور مالیاتی کشور که در مقام ابلاغ بند 1-2 ماده 41 آیین نامه اجرایی ماده 219 قانون مالیاتهای مستقیم صادر شده در هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری مطرح شد و پس از بحث و بررسی، اکثریت اعضای حاضر مقرر در مذکور را قابل ابطال تشخیص نداده و رای به رد شکایت به شرح زیر صادر می کنند:

تصویر برابر با اصل است.

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



رای هیأت تخصصی مالیاتی پانگی دیوان عدالت اداری

قائم مقام دبیر شورای نگهبان به موجب نامه شماره 47197/102 مورخ 29/6/1404 در رابطه با جنبه شرعی مقررہ مورد شکایت اعلام کرده است که : «با استظهار اینکه در شرایط مذکور در آیین نامه، سازمان امور مالیاتی تلاش می کند از طرق مذکور در مقررات ذیربط سود خالص مؤدی را به دست بیاورد و با توجه به اینکه طبق قانون، مؤدیان باید مدارک مثبت درآمدها و هزینه های خود را نگهداری کنند، بند مورد شکایت خلاف موازین شرع شناخته نشد.» بر این اساس در اجرای حکم مقرر در ماده 87 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 مبنی بر لزوم تبعیت هیاتهای تخصصی دیوان عدالت اداری از نظر فقهای شورای نگهبان در خصوص جنبه شرعی مقررات اجرایی، مقررہ مورد اعتراض خلاف شرع نیست و به استناد بند (ب) ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند. این رای مستند به ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 10/2/1402) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل بوده و ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور توسط رئیس دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات دیوان عدالت اداری قابل اعتراض است.

ابوالفضل حسن زاده

نائب رئیس هیأت تخصصی مالیاتی پانگی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - پلوار شهید مطهری - نقش خلیفان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری