



د مرق حقوقي و قرار داد های مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع ابطال بخشی از تبصره ۲ ماده ۸ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م در مورد معاملات طلا و پلاتین (۷۲۰۳۱۴۴۱۴۸۴)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۲۰۶۶۵۸۲ مورخ ۱۴۰۴/۰۸/۱۷ هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری، متضمن رد شکایت بلاوجه آقای مرتضی پور کاویان با موضوع ابطال عبارتی از تبصره ۲ ماده ۸ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ در مورد معاملات طلا و پلاتین (خواسته شاکي: ابطال عبارت امثال آن در فراز "انواع معاملات طلا، جواهر، پلاتین و امثال آن" موضوع تبصره ۲ ماده ۸ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی شماره ۸۸۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۲ وزیر امور اقتصادی و دارایی)؛ برای استحضار ارسال می گردد.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرر مود شکایت: در تبصره ۲ ماده ۸ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۴۰۱/۰۱/۲۲ برای انواع معاملات طلا، جواهر، پلاتین و «امثال آن» مقرر شده است که علاوه بر اطلاعات عمومی صورتحساب الکترونیکی، ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده نیز به صورت تفکیکی در صورتحساب الکترونیکی درج شود. بر این اساس، صدور صورتحساب الکترونیکی مشتمل بر اقلام مزبور به صورت تفکیکی، به عنوان یکی از الزامات ثبت و گزارش معاملات این دسته از کالاها تعیین شده است.

شاکي محترم اظهار داشته است: جزء (ب) ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، حکم مربوط به تفکیک ارزش اصل کالا، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده را صرفاً در خصوص طلا، جواهر و پلاتین مقرر کرده است. با این وجود، وزیر امور اقتصادی و دارایی با افزودن عبارت «امثال آن» در تبصره ۲ ماده ۸ آیین نامه اجرایی مذکور، دامنه حکم قانون را به کالاها و فلزات دیگری از جمله نقره و پالادیم تسری داده که این امر مغایر حکم صریح قانون، خارج از حدود اختیار مرجع وضع مقرر و موجب توسعه حکم مقنن از طریق آیین نامه اجرایی است.

هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری، ضمن اعلام پذیرش این برداشت که عبارت «امثال آن» در مقرر فوق، ناظر به مواردی غیر از طلا، جواهر و پلاتین نیست و صرفاً بر اشکال، قالب ها و مصنوعات ساخته شده از این فلزات دلالت دارد، مقرر را در راستای جزء (ب) ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ و در حدود اختیارات قانونی مرجع صادر کننده ارزیابی نموده است.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

* باهدف سهولت در دسترسی به متن اصلی قوانین، مقررات و آراء، این موارد لینک گذاری شده است.

حسین عبداللهی
مدیر کل دفتر حقوقی و قرار دادهای مالیاتی