

«فلا تشعروا الله في أن تغفلوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390001278867
تاریخ تنظیم : 1404/05/27
شماره پرونده : 140331920001076614
شماره بایگانی شعبه : 0300297

هیأت تخصصی مالیاتی بانک دیوان عدالت اداری
دادنامه

* شماره پرونده : هت/0300297

* شاکی : آقای علی اکبری

* طرف شکایت : وزارت امور اقتصادی و دارایی

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بند 2 از مصوبه شماره 263305/80 مورخ 21/12/1401 - ابطال مصوبه شماره 94845/80 مورخ 28/5/1403 وزارت امور اقتصاد و دارایی از تاریخ تصویب

* شاکی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصادی 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:

مصوبه شماره 94845/80 مورخ 28/5/1403 :

ب. اجرای جزء (14) بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 با عنایت به نامه شماره 1794/14032100 مورخ 11/2/1403 وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی، کالاهای صنایع دستی مرتبط با رشته های شغلی مندرج در جدول پیوست نامه مذکور از تاریخ صدور نامه 11/2/1402 جایگزین فهرست مصدق بند (1) ابلاغیه شماره 263305/80 مورخ 21/12/1401 می گردد. سایر مفاد ابلاغیه مزبور به قوت خود باقی است.

ند 2 از مصوبه شماره 263305/80 مورخ 21/12/1401 :

عطای معافیت مالیاتی مذکور منوط به رعایت موارد ذیل می باشد:

الف) جزء (13) ماده 1 آیین نامه اجرایی ماده 12 قانون حمایت از هنرمندان، استادکاران و فعالان صنایع دستی (مصوبه شماره 156176/ت-56440 هـ مورخ 27/12/1399 هیأت وزیران)

ب) تبصره (2) بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400

ج) دریافت شناسه کالا وزارت صنعت، معدن و تجارت

د) صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان پس از تاریخ فراخوان مرتبط

دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت :

زیر محترم اقتصاد جهت استفاده از معافیت قانونی شروطی را تعیین نموده و با این کار دایره شمول قانون را محدود کرده است ، صرف نظر از اینکه شروط خلاف قانون است ، توجه به این نکته ضروری است هدف قانون گذار از تصویب جزء 1، بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 آن بوده که محصولات صنایع دستی را به جهت ماهیت آن ، از دایره شمول مالیات ارزش افزوده معاف کند و اگر قصد داشت برای استفاده از این معافیت محدودیت هایی مقرر

تصویر برابر با اصل است.

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

«فَلَا تَهْجُرُوا أَهْلَهُمْ أَنْ تَهْتَبُوا»

شماره داندنامه : 140431390001278867

تاریخ تنظیم : 1404/05/27

شماره پرونده : 140331920001076614

شماره بایگانی شعبه : 0300297

هیأت تخصصی مالیاتی باتکی دیوان عدالت اداری

داندنامه



دیوان عدالت اداری

کند ، قطعا در همان قانون به آن اشاره می شد، لیکن در این قانون هیچ گونه محدودیتی برای استفاده از این معافیت مقرر نشده و صرفا برای تعیین مصداق صنایع دستی داخلی ، به وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی تکلیف شده است فهرست مربوطه را تا پایان دی ماه هر سال آماده کرده و به تصویب وزیر محترم برساند تا آنکه محصولی که ماهیتا خارج از صنایع دستی است ، مشمول این معافیت نگردد ، نه آنکه به وزارت میراث فرهنگی ، گردشگری و صنایع دستی یا وزیر اقتصاد اجازه دهد تا محصولاتی که قانونا صنایع دستی محسوب می گردد را از شمول قانون خارج کرده یا برای استفاده از معافیت قانونی ، شروطی را برای آن تعیین کند و اعمال چنین محدودیت هایی قطعا مغایر با روح قانون است.

قانون گذار تولیدکنندگان و یا عرضه کنندگان صنایع دستی مشمول قانون را مکلف نموده است برچسب معافیت از مالیات بر ارزش افزوده را بر روی محصولات خود درج نمایند و برای عدم درج این عنوان بر روی محصولات هیچ ضمانت اجرایی تعیین نشده و صرفا در صورتی که تولید کننده یا عرضه کننده ، از مشتریان بابت مالیات و عوارض مبلغی دریافت کند ، جریمه ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی تعیین شده است . وزیر محترم اقتصاد و دارایی بموجب مصوبه مورد اعتراض عملا ضمانت اجرای دیگری برای این بند تعیین کرده اند و بموجب این مصوبه اگر تولید کننده صنایع دستی بر چسب مذکور را بر محصولات خود درج نکند (حتی اگر مبلغ اضافی بابت مالیات از مشتریان خود دریافت نکند) از شمول معافیت مالیاتی محروم می گردد.

وزیر محترم در بند ج قسمت ط از مصوبه مورد نظر ، دریافت شناسه کالا از وزارت صنعت ، معدن و تجارت را لازمه استفاده از معافیت مالیاتی دانسته و این شرط نیز به جهت مغایرت با نص صریح تبصره 1 ماده 3 قانون حمایت از هنرمندان، استادکاران و فعالان صنایع دستی خلاف قانون است.

بموجب جزء 14 بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 ، وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع و وزیر اقتصاد مکلف شده اند تا پایان دی ماه هر سال ، فهرست صنایع دستی مشمول معافیت قانونی را تصویب و اعلام نمایند تا مودیان مالیاتی برای سال آتی از وضعیت معافیت های قانونی خود کاملا آگاه باشند با وجود ابلاغ فهرست صنایع دستی مشمول قانون در تاریخ 1400 / 10 / 27 به وزیر محترم ، ایشان در تاریخ 1401 / 12 / 21 ضمن خارج نمودن قسمتی از محصولات صنایع دستی از فهرست مذکور ، بصورت مشروط با معافیت مالیاتی موافقت می کند و پس از آنکه وزیر محترم متوجه اشتباه خود و ایرادات اجرایی پیش آمده می گردد ، بموجب مصوبه شماره 80 / 94845 مورخ 1403 / 5 / 28 با عدول از نظر قبلی ، تمام فهرست اعلامی وزارت میراث فرهنگی در تاریخ 1400 / 10 / 27 ارسال مجدد شده در تاریخ 11/02/1403 را نایید نموده ، اما معافیت قانونی نسبت به صنایع دستی مذکور را از تاریخ 11 / 2 / 1403 قابل اعمال دانسته است و بدیهی است با توجه به اینکه وزیر محترم موظف بوده است تا دی ماه سال 1400 نسبت به فهرست اعلامی وزارت میراث فرهنگی اتخاذ تصمیم کند و از روح قانون مشهود است که تصویب وی صرفا اطلاعی و نه استصوابی است و ایشان بیش از يك سال بعد و در تاریخ 1401 / 12 / 21 فهرست مذکور را بصورت ناقص و مشروط تصویب نموده و متعاقبا در تاریخ 1403 / 5 / 28 متوجه اشتباه خود در حذف کردن عناوین صنایع دستی از فهرست اعلامی شده است ، تاریخ شمول معافیت های مالیاتی باید از تاریخ اعلام فهرست مذکور توسط وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی (دی ماده 1400) باشد و هیچ مبنای قانونی ندارد که وزیر محترم تاریخ شمول آن را از 11 / 2 / 1403 تعیین کند و اگر قرار است این تاریخ به عقب برگردد ، باید به تاریخ اعلام فهرست مذکور اعاده شود و وزیر محترم با تخلف از قانون و عدم توجه به زمان بندی اعلام شده و تبعات آن ، موجب شده است مودیان مالیاتی که قانونا

تصویر برابر با اصل است.

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

«فلا تظعوا آلہوی ان تغفلوا»

شماره دادنامه : 140431390001278867

تاریخ تنظیم : 1404/05/27

شماره پرونده : 140331920001076614

شماره برگشتی شعبه : 0300297

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

حق بهره مندی از معافیت های قانونی را داشته اند ، از سال 1400 تا 1403 بلامتکلیف رها شده و به جهت تخلفات وی از شمول معافیت های قانونی در این بازه زمانی بدون دلیل محروم گردند.

لذا نظر به مراتب فوق ، تقاضای ابطال بند 2 مصوبه شماره 263305 / 80 مورخ 1401 / 12 / 21 و هم چنین ابطال تاریخ شمول مصوبه شماره 94845 / 80 مورخ 1403 / 5 / 28 و تعیین تاریخ مشمولیت مصوبه مذکور (دی ماده 1400) را دارم

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

ضمن پیوست تصویر نامه شماره 21185/200/ص مورخ 1/11/1403 رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور :

که بیان می دارد: از آنجایی که منوط نمودن اعطای معافیت به رعایت شروط مندرج در مقرره فوق، مغایر مفاد جزء 14 بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 تلقی می شود، پیشنهاد می شود بند (2) از مقرره معترض عنه به شرح زیر اصلاح گردد:

(2) موارد ذیل از جمله تکالیف قانونی لازم الاجرا برای عرضه کنندگان کالاهای فوق خواهد بود:

(الف) جزء (13) ماده 1 آئین نامه اجرایی ماده 14 قانون حمایت از هنرمندان، استاد کاران و فعالان صنایع دستی (مصوبه شماره 156176/ت/56440 هـ مورخ 27/12/1399 هیأت وزیران)

(ب) تبصره (2) بند (الف) ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400

(ج) صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مودیان براساس قوانین و مقررات پس از تاریخ فراخوان مرتبط لازم به ذکر است تاریخ اجرای اصلاحات پیشنهادی فوق در بخشنامه جدید صادره، می بایست به تاریخ صدور بخشنامه قبلی درج گردد.

با توجه به فراز پایانی نامه سازمان یاد شده که مقرره مورد شکایت را مستلزم اصلاح دانسته است، از این رو، برابر تبصره ماده (83) قانون دیوان عدالت اداری اصلاحی مصوب 10/2/1403، تمدید مهلت مناسب جهت ارسال پاسخ مورد تقاضا می باشد. بدیهی است به محض وصول بخشنامه اصلاحی مراتب به آن مرجع محترم منعکس خواهد شد.

پرونده کلاسه هـ/ت/0300297 با لحاظ عقیده اکثریت قضات حاضر در جلسه هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورخ 1404/4/29 راجع به بخشی از موضوع شکایت، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

شاکای تقاضای ابطال بخشنامه شماره 94845/80 مورخ 28/5/1403 وزارت امور اقتصاد و دارایی را نموده است که در اجرای جزء (14) بند (الف) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده سال 1400 صادر شده است که باتوجه به اینکه وفق قانون یادشده، فهرست کالاهای مشمول معافیت جزء 14 بند الف ماده 9 قانون تا پایان دی ماه هر سال، جهت برخورداری از

تصویر برابر با اصل است.

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

«فلا تظنوا انهوي ان تغلبوا»

شماره داندنامه : 140431390001278867

تاریخ تنظیم : 1404/05/27

شماره پرونده : 140331920001076614

شماره بایگانی شعبه : 0300297

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
داندنامه



دیوان عدالت اداری

معافیت مزبور، توسط وزارتخانه یادشده اعلام می شود و در مقررہ مورد شکایت وزارت امور اقتصاد و دارایی جهت اجرا در سازمان امور مالیاتی و براساس وظیفه قانونی، اقدام به ارسال فهرست اصلاح و جایگزین شده اعلامی از سوی وزارت میراث فرهنگی و گردشگری نموده است که این فهرست جایگزین فهرست مصدق مندرج در ابلاغیه شماره 263305/80 مورخ 21/12/1401 (بند 1) شده است که از تاریخ صدور نامه 11/2/1402 فهرست قبلی اجرایی شده بود و از همان تاریخ جایگزینی انجام و این اختیار قانونی در ارسال فهرست اولیه و بررسی و اعلام کالاهای جدید یا حذف کالای مشمول این جزء قانون، برای وزارتخانه میراث فرهنگی و گردشگری و تصویب وزارتخانه اقتصاد و دارایی وجود دارد موجبی جهت ابطال وجود نداشته به استناد بند ب ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از تاریخ ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی پرومند زاده

رئیس هیات تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بنوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری