دیوان عدالت اداری

رای شماره ۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۱۹۷۴۵۹۹ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۹ هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته : ابطال بخشنامه شماره ۵۵۶۵۷/۲۶۸/د- ۱۵/۸/۱۴۰۲ سازمان امور مالیاتی)

بسمه تعالی

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

*** شماره پرونده :** هـ ت/ ۰۲۰۰۳۳۱-۰۲۰۰۳۳۰-۰۲۰۰۳۳۰

***شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۳۳۱۳۹۰۰۰۱۹۷۴۵۹۹ تاریخ: ۱۴۰۳/۰۸/۱۹**

*** شاکی :** آقای نیما غیاثوند

***طرف شکایت :** سازمان امور مالیاتی

***موضوع شکایت و خواسته :** ابطال بخشنامه شماره ۵۵۶۵۷/۲۶۸/د- ۱۴۰۲/۸/۱۵ سازمان امور مالیاتی

*** شاکی دو فقره دادخواست به طرفیت سازمان امور مالیاتی به خواسته ابطال بخشنامه شماره ۵۵۶۵۷/۲۶۸/د- ۱۴۰۲/۸/۱۵ به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:**

مدیرکل محترم امور مالیاتی ....

موضوع: اطلاعیه شماره ۱۶- اشخاص مشمول تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

با سلام و احترام؛

با عنایت به سوالات و مکاتبات متعدد مودیان و ادارات کل در رابطه با صدور صورتجلسات الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان در راستای موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ به استحضار می رساند؛

از آنجایی که آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده عرضه آب، برق، گاز طبیعی، نفت تولیدی (نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و فرآورده های تولیدی و وارداتی ابلاغ نشده است، لذا اجرای آن در سامانه مودیان فعلاً امکان پذیر نمی باشد.

اشخاص فعال در زنجیره تولید، انتقال، توزیع و فروش مرتبط با کالاها و خدمات زنجیره می بایست به منظور صدور صورتحساب های مربوطه و ثبت در سامانه مودیان از شناسه کالا خدمات مندرج در سامانه stufid.tax.gov.ir استفاده نمایند و بعد از ابلاغ آیین نامه مذکور و اجرای آن در سامانه مودیان، نسبت به صدور صورتحساب ارجاعی و ثبت در سامانه مودیان اقدام نمایند.

خواهشمند است دستور فرمایید، در این خصوص اطلاع رسانی لازم صورت پذیرد.

***دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :**

احتراماً در خصوص بخشنامه شماره ۵۵۶۵۷/۲۶۸/د مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۱۵ به دلیل مغایرت با ماده یک قسمت تعاریف و ۲ و ۳ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و اصل برابری و منع تبعیض و تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون ارزش افزوده دارای ایراد میباشد که به شرح ذیل خدمتتان تقدیم می گردد؛

با عنایت به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که مشعر بر این می باشد:

ماده ۲- کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مودیان اقدام کنند. خرده فروشیها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مودیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مودیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛

باتوجه به ماده یک قسمت تعاریف قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و حافظه مالیاتی در مبنای کلی فاقد تمام مصوبات مرحله اجرا می باشد. بدین مضمون که اگر فلسفه پیاده سازی سامانه مودیان صدور صورتحساب و غیره باشد منطق این فلسفه حاظفه مالیاتی می باشد که در فقدان آن میباشید و پل ارتباطی حافظه محور و پردازش گرد حافظه مالیاتی پل متصل کننده مودیان با کارپوشه خود می باشند. که با همین تفسیر موضوع مالایطاق برای مودی دور از ذهن نمی باشد.

باتوجه به اینکه دولت لایحه اصلاحی مبنی بر ایجاد فراخوان مرحله ایی را تقدیم مجلس نموده است اما در حال حاضر به دلیل نبود چنین مصوبه ایی از سوی قانون گذار خارج از اختیارات قانون بخشنامه صادر گردیده است که اصل حقوقی (ممنوعیت انتفاع از عمل خلاف قانون خود) مصداق بارز این اقدام می باشد.

بنابراین با استعانت به متن بخشنامه فوق بدین معنی میباشد که اشخاص مشمول به ثبت نام در سامانه مودیان و پایانه های فروشگاهی به هر جهت باید پس از موعد مذکور ماده سه یعنی ۱۵ ماه جهت زیر ساخت و مراعات تبصره ۲ ماده ۳ قانون مذکور ۳ کاه پس از موعد مذکور فرصت فراخوان داشته است که ترتیبات غلط و مغایر قانون را از ابتدا نهادینه نمود. اصولاً با عدم احرا شدن قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان برای اشخاص مشمول به ثبت نام تمامی تکالیف مقرر بلا موضوع تلقی می گردد.

بنا به مراتب فوق الذکر مقرره معترض عنه خارج از اختیارات قانون بوده و تقاضای ابطال آن مورد استدعا می باشد.

*** خلاصه مدافعات طرف شکایت :**

پاسخ در پرونده وجود ندارد.

پرونده کلاسه هـ ت / ۰۲۰۰۳۳۰ در جلسه مورخ ۱۴۰۳/۷/۲۹ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی، با حضور نمایندگان طرف شکایت مورد بررسی واقع که با لحاظ عقیده اتفاقی قضات حاضر در جلسه هیأت با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رای می نماید:

رای هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری :

نظر به اینکه در بخشنامه مورد شکایت به شماره ۵۵۶۵۷/۲۶۸/د مورخ ۱۴۰۲/۸/۱۵ سازمان امور مالیاتی به شرح اطلاعیه شماره ۱۶ در خصوص اشخاص مشمول تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ در راستای سوالات و ابهامات مودیان و ادارات کل مالیاتی بیان نموده است از آنجایی که آیین نامه اجرای موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون تاکنون تدوین و ابلاغ نشده است و چگونگی صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان نظام مند نگردیده است، فلذا اشخاص فعال در زنجیره تولید و انتقال توزیع و فروش کالا در جهت صدور صورتحسابهایی که معتبر باشند می بایست از ساماانه معرفی شده استفاده نموده و شناسه کالا را درج تا از امتیازات و اعتبارات مالیاتی بهره مند شده و پس از ابلاغ آیین نامه موضوع قانون مزبور نسبت به صدور صورتحساب ارجاعی و ثبت در سامانه مودیان اقدام نمایند که این حکم مندرج در مقرره مورد شکایت نه تنها مغایرتی با قوانین و مقررات ندارد بلکه از حیث اینکه با عدم تدوین و تصویب آیین نامه در مهلت قانونی، راهکاری جهت حفظ حقوق مودیان و ثبت معاملات و صدور صورتحساب ها بیان می نماید تا حقوق مودیان تضییع نشود، انفع به حال آنها می باشد فلذا به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان می باشد.

محمدعلی برومندزاده

رییس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری