

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۰۰۳۴۰۳	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۳۴
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۳/۲۱
شاکلی:	بهمین زبردست	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	سازمان امور مالیاتی کشور	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	هیات های رسیدگی به اختلاف مالیاتی (۰۸۰۵۰۱)		
مصوبه ها:	اطلاق حکم بند شماره ۱ دستورالعمل شماره ۲۵۳۲۷/۲۳۰ مورخ ۲۳۰/۲۵۳۲۷/۱۲ مورخ ۱۳۹۹/۶/۱۲ معاون درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور ۲۵۳۲۷ - ۲۳۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۹/۰۶/۱۲ بند ۱		

پیام رای:

عدم ابطال اطلاق حکم بند ۱ دستورالعمل شماره ۲۵۳۲۷/۲۳۰ مورخ ۲۳۰/۲۵۳۲۷/۱۲ مورخ ۱۳۹۹/۶/۱۲ سازمان امور مالیاتی با تقاضای اعمال ماده ۱۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری

متن دادنامه:

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه ع, 0003403

* شاکلی : آقای بهمین زبردست

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال اطلاق حکم بند 1 دستورالعمل شماره 230,25327 مورخه 1399,6,12 سازمان امور مالیاتی با تقاضای اعمال ماده 13 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری

* شاکلی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال اطلاق حکم بند 1 دستورالعمل شماره 230,25327 مورخه 1399,6,12 سازمان امور مالیاتی با تقاضای اعمال ماده 13 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

1- صرف عدم درج نام مؤدی (فروشنده) در فهرست مؤدیان ثبت نام شده فاقد اعتبار مالیاتی در زمان انجام معامله ، شرط کافی برای احراز اصالت معامله و پذیرش اعتبار مالیاتی نمی باشد و از آنجائیکه مصوبات ستاد مذکور صرفاً در قالب قوانین و مقررات موضوعه قابلیت اجرا دارد ، درج تاریخ ورود و خروج این قبیل مؤدیان در فهرست مزبور مؤثر در احراز اصالت معامله و پذیرش اعتبار مالیاتی نخواهد بود . "

* دلایل شاکلی جهت ابطال مصوبه مورد شکایت :

با لحاظ مفاد ماده 17 از قانون مالیات بر ارزش افزوده ، مالیاتهایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت پرداخت می نمایند ، حسب مورد از مالیات های وصول شده آنها کسر و یا مسترد می شود و بر اساس مفاد این ماده قانونی، صرف استناد به صورتحساب های صادره برای پذیرش اعتبارات مالیاتی کافی بوده و هر چند در قانون حرفی از گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نیامده است ولی چون شرط منطقی بوده است این حرف و شرط نیز مورد قبول می باشد.

سازمان امور مالیاتی ابتدا عبارت مبهم مؤدی فاقد اعتبار را با تکرار در اذهان جا انداخت ، سپس فهرستی از این قبیل مؤدیان در سامانه اش قرار داد و در ادامه در همین بخشنامه بیان نمود که الزامی به اعلام این سامانه نداشته و صرف عدم درج نام مؤدی (فروشنده) در فهرست مؤدیان ثبت نام شده فاقد اعتبار مالیاتی در زمان انجام معامله ، شرط کافی برای احراز اصالت معامله و پذیرش اعتبار مالیاتی نمی باشد .

بعد از آن سازمان امور مالیاتی موضوع معامله صوری را ابلاغ نمود که معلوم نیست ارتباط آن با بحث اعتبارات مالیاتی چه می باشد ؟ در شعب دیوان عدالت اداری نیز آرای متعددی در خصوص این موضوعات صادر شده است از جمله دادنامه شماره 9709970901401216 مورخه 1397,3,12 شعبه سوم بدوی که در آن به صراحت در خصوص موضوعات مذکور اشاره شده است.

و ستاد تسهیل نیز در نامه شماره 107541,60 مورخه 1399,4,29 نیز بر این امر تأکید نموده است که چنانچه پس از تحقق معامله و رویداد مالی به هر دلیلی مؤدی در لیست مؤدیان فاقد اعتبار سازمان امور مالیاتی واقع شود مسئولیت متوجه مؤدی (واحد تولیدی) نخواهد بود.

مع الوصف سازمان امور مالیاتی در بخشنامه مورد شکایت که در خصوص اطلاع رسانی پیرامون همین نامه ستاد تسهیل می باشد ، در بند 1 بخشنامه عبارتی را ذکر نمود که اطلاق آن دارای ایراد می باشد چرا که بر خلاف ماده 17 قانون مالیات بر ارزش افزوده بود ، امکان رد اعتبار مالیاتی خریداران را فراهم نموده که بنا به تکلیف قانونی و با اعتماد به گواهینامه ارزش افزوده و عدم درج نام وی در فهرست مؤدیان فاقد اعتبار ، ارزش افزوده خریدشان را پرداخت نموده اند ، فلذا

تقاضای ابطال اطلاق این بند با اعمال ماده 13 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری را دارم.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی طی لایحه شماره 212,16685 ص مورخه 1400,11,23 در پاسخ بیان نموده است که نحوه رسیدگی تشخیص و مطالبه مالیات به سازمان امور مالیاتی محول شده است و از طرفی شرط پذیرش اعتبارات مالیاتی، مستند بودن به صورت حساب های صادره است و در جهت اجرایی نمودن ماده 17 قانون و بحث اعتبارات، سازمان امور مالیاتی اقدام به صدور بخشنامه های متعدد نموده است. در هر صورت پذیرش اعتبارات منوط به احراز صحت معامله است و پس از شناسایی کامل، اقدام خواهد شد و آلا از پذیرش اعتبارات خودداری خواهد شد و دادنامه شماره 1394,2,29 مورخه 42,93127 هیأت تخصصی دیوان مؤید در مقام می باشد.

هر چند در مصوبه ستاد تسهیل قید شده است که سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به درج تاریخ ورود و خروج مؤدیان در فهرست مؤدیان فاقد اعتبار ارزش افزوده در سایت و سامانه ذیربط اقدام نماید، ولی مصوبات ستاد باید در چارچوب قوانین باشد که در قانون این تکلیف برای سازمان امور مالیاتی تعریف نشده است.

بنا به مراتب بند 1 دستورالعمل مورد شکایت مخالفی با قوانین و مقررات ندارد و در حیطه اختیارات سازمان امور مالیاتی بوده و تأکید بر اجرای بخشنامه های سابق می باشد. تقاضای رسیدگی و رد شکایت را دارم.

رأی هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

ادعای شاکی مبنی بر ابطال اطلاق حکم بند 1 دستورالعمل شماره 230,25327 مورخه 1399,6,12 سازمان امور مالیاتی راجع به بحث پذیرش اعتبارات مالیاتی است و شاکی مدعی است که با اطلاق گیری از مفاد مصوبه معترض عنه، امکان رد بخشی از اعتبارات مالیاتی افراد که تکالیف قانونی خویش را انجام داده اند و ارزش افزوده خریدشان را پرداخت نموده اند فراهم می شود و این در حالی است که در مصوبه مورد شکایت در راستای اجرای مفاد ماده 17 قانون مالیات بر ارزش افزوده، به درستی بیان شده است که اگر نام مؤدی در فهرست مؤدیان فاقد اعتبار، ثبت نشده باشد این موضوع موجب و شرط کافی برای احراز اصالت معامله و پذیرش اعتبار مالیاتی نمی باشد و این یعنی در هر صورت باید برای احراز اعتبار، راستی آزمایی انجام شود و به خودی خود، درج نام در فهرست مؤدیان دارای اعتبار یا فاقد اعتبار شرط کافی نمی باشد که این امر در رویه متداول رسیدگی دیوان عدالت اداری هم در هیأت عمومی و هیأت تخصصی در موارد مشابه و هم در شعب دیوان مورد پذیرش می باشد که آنچه لازم و کافی است، راستی آزمایی و بررسی دقیق صحت و سقم ادعا و بررسی معاملات ادعایی و پرداخت مالیات متعلقه است و صرف درج نام فروشنده در فهرست مؤدیان دارای اعتبار یا عدم درج در فهرست فاقد اعتبار نمی تواند به تنهایی مؤید اعتبار یا عدم آن باشد، فلذا مصوبه مورد شکایت در راستای تبیین قانون بوده موجبی جهت ابطال آن وجود ندارد به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی صادره ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از طرف ریاست معزز یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

DrNilofarYoosefi.com

محمد علی برومندزاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری