

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۰۰۴۰۱۴	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۳۲۱
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۵/۲۳
شاکی:	غزل حیدری شهپر	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	امور حقوقی دولت و هیات وزیران	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیات های غیرمستقیم (۰۸۰۲)		
مصوبه ها:	آیین نامه اجرایی ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده به شماره ۱۴۹۳۹۹/ت/۵۹۳۹۴ هـ مصوبه هیات وزیران مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۳ ۱۴۹۳۹۹ - ت - ۵۹۳۹۴ - هـ هیات وزیران ۱۴۰۰/۱۱/۲۳ بند ۱ ماده ۳ آیین نامه اجرایی ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده به شماره ۱۴۹۳۹۹/ت/۵۹۳۹۴ هـ مصوبه هیات وزیران مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۳ ۱۴۹۳۹۹ - ت - ۵۹۳۹۴ - هـ هیات وزیران ۱۴۰۰/۱۱/۲۳ بند ۲ ماده ۳		

پیام رای:

بند های ۱ و ۲ ماده سه از آیین نامه اجرایی ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ به شماره ۱۴۹۳۹۹ / ت / ۵۹۳۹۴ هـ مورخه ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۲۳ ابطال نشد.

متن دادنامه:

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه ع 0004014

* شاکی : خانم غزل حیدری شهپر

* طرف شکایت : هیات وزیران - امور حقوقی دولت

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بندهای 1 و 2 ماده سه از آیین نامه اجرایی ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 به شماره 149399 / ت 59394 هـ مورخه 1400,11,23

DrNilofarYousefi.com

* شاکی دادخواستی به طرفیت هیات وزیران - امور حقوقی دولت به خواسته ابطال بندهای 1 و 2 ماده سه از آیین نامه اجرایی ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 به شماره 149399 / ت 59394 هـ مورخه 1400,11,23 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

" ماده 3 - عدم انجام تکالیف موضوع ماده 12 قانون توسط اشخاص مشمول به استثنای مؤدیان مصوب 1398 - صرفاً مشمول جرایم زیر می باشند :

- 1- عدم عضویت اشخاص مشمول در سامانه مؤدیان ، معادل ده درصد (10) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق ، یا بیست میلیون (20,000,000) ریال هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی ، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی
- 2- عدم ثبت معاملات توسط اشخاص مشمول پس از راه اندازی سامانه مؤدیان مشمول جریمه ای معادل نه درصد (9 %) ارزش معاملات ثبت نشده (اعم از کالاها و خدمات معاف یا مشمول) در سامانه مؤدیان می باشد . "

*دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت :

ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 دو تکلیف عضویت و ثبت معاملات در سامانه مؤدیان را با رعایت مبلغ مشخص شده از سوی هیات وزیران ، برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد و ویژه مقرر کرده است و برای متخلفان از حکم فوق علاوه بر جریمه موضوع بند ب ماده 22 قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان ، جریمه ای معادل 9 % ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مقرر کرده است.

در حالی که هیات وزیران به موجب تصویب نامه شماره 149399,ت 59394 به تصویب میزان جریمه مقرر در قانون پرداخته و در بند 1 ماده 3 ، جریمه عدم عضویت را صرفاً جریمه ماده 22 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان قرار داده و جریمه 9 % ماده 12 را نادیده گرفته است و هم چنین در بند 2 ماده 3 آیین نامه ، جریمه عدم ثبت معاملات را جریمه موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده یعنی 9 % ذکر نموده است و از شمول جریمه مذکور در بند ب ماده 22 قانون پایانه های فروشگاهی یعنی 10 % مجموع فروش انجام شده با بیست میلیون ریال هر کدام که بیشتر باشد صرف نظر نموده است و از محرومیت از مشوق های قانونی و نرخ صفر و معافیت ها چشم پوشی نموده است.

البته جریمه مندرج در قانون پایانه های فروشگاهی صرفاً برای عدم عضویت نمی باشد و برای فعالیت و معاملات کتمان شده به شرح ماده 9 قانون یاد شده نیز می باشد.

تقاضای ابطال موارد یاد شده از آیین نامه موصوف را دارم.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

با ملاحظه مفاد دادخواست تقدیمی و تطبیق آن با متن ماده 12 آیین نامه اجرایی صدرالذکر و تدقیق و تامل در متن مفاد بند(ب) ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان یادآوری به خاطر نشان می‌سازد؛ قانون‌گذار علاوه بر جرایم ده درصدی برای عضویت در سامانه، عدم استفاده از پایانه های فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی و...، جریمه محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی را منحصراً برای عدم انجام تکالیف موصوف مقرر نموده است که در متن بند (1) ماده (3) آیین‌نامه نیز بدرستی بدان اشاره شده است مع الوصف جرایم مندرج در بند (2) ماده (3) آیین‌نامه نیز مربوط به آن دسته از مؤدیان مشمول ماده (12) قانون است که پس از راه اندازی سامانه مؤدیان و عضویت در سامانه مذکور از ثبت معاملات خود در سامانه خودداری می‌نمایند بنابراین با عنایت به اینکه در متن ماده (12) قانون مالیات بر ارزش افزوده منحصراً جریمه بند (ب) ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی تصریح شده است و در بند یادشده به جریمه مربوطه عدم ثبت معاملات در سامانه مؤدیان تصریح نشده است؛ فلذا در بندهای (1 و 2) ماده (3) آیین‌نامه موصوف نه فقط هیچگونه تضییق جرایم صورت نگرفته بلکه هر عبارت مازاد بر بندهای فوق منجر و منتج به ایجاد جرایم مضاعف برای مؤدیان مالیاتی و فعالان اقتصادی خواهد شد. رد دادخواست خواهان مورد استدعاست.

رأی هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

با عنایت به اینکه شاکی تقاضای ابطال بند 1 و 2 از ماده 3 آیین نامه اجرایی ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 را نموده است و ادعای شاکی دایر مدار این موضوع است که به موجب آیین نامه معترض عنه ، در اعمال جریمه و محرومیت کامل حسب مفاد قانون یاد شده (مالیات بر ارزش افزوده) و با نظر داشت ماده 22 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان ، مفاد قانون رعایت نشده است و جریمه کامل در نظر گرفته نشده است و این در حالی است که بین دو تکلیف عضویت در سامانه و نیز ثبت معاملات در سامانه پس از عضویت ، باید تفکیک قائل شد و نگاه مقنن در تعیین جریمه با عبارت " هر یک بیشتر باشد " نیز موافق با این دیدگاه می باشد به عبارت دیگر اشخاصی که مؤدی می باشند به جهت صرفاً عدم عضویت ، مستحق جریمه می باشند و جریمه عدم ثبت در مورد آنها اعمال نمی شود مگر پس از عضویت که در این صورت (پس از عضویت) جریمه عدم ثبت معاملات نیز به آن اضافه می شود و هکذا در مورد اشخاصی که مؤدی محسوب نمی شوند اصولاً جریمه عدم عضویت یا عدم ثبت ، سالبه به انتفای موضوع می باشد و آنچه در بندهای مورد شکایت آمده است با این تبیین ، در راستای اهداف مقنن بوده و تفسیر بیان مقنن جهت اجرای دقیق تر قانون بوده و مغایرتی با مقررات ندارد به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین داری دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی پرومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری