

## مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۱۰۰۹۱۷	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۵۰۲
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۸/۰۳
شاکلی:	نیما غیاثوند	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	سازمان امور مالیاتی کشور	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیاتی (۰۸)		
مصوبه ها:	ابطال ماده ۱۴ دستورالعمل ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغی به شماره ۱۴۰۱/۵۲۵/۱۴۰۱/۵۲۵ - ۱۴۰۱ - ۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ماده ۱۴ ابطال ماده ۱۴ دستورالعمل ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغی به شماره ۱۴۰۱/۵۲۵/۱۴۰۱/۵۲۵ - ۱۴۰۱ - ۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ماده ۸		

## پیام رای:

ماده ۱۴ دستورالعمل ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغی به شماره ۱۴۰۱/۵۲۵/۱۴۰۱ مورخ ۲۱/۲/۱۴۰۱ ابطال نشد.

## متن دادنامه:

## بسمه تعالی

## هیات تخصصی مالیاتی، بانکی

\* شماره پرونده: ه ع 0100917

\* شاکلی: آقای نیما غیاثوند

\* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور (دفتر حقوقی ستاد سازمان امور مالیاتی کشور)

\* موضوع شکایت و خواسته: ابطال ماده 14 دستورالعمل ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغی به شماره 1401,2,21 مورخ 200,1401,525

DrNilofarYousefi.com

\* شاکلی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور (دفتر حقوقی ستاد سازمان امور مالیاتی کشور) به خواسته ابطال ماده 14 دستورالعمل ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغی به شماره 200,1401,525 مورخ 1401,2,21 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد:

**دستورالعمل ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور ابلاغی به شماره 200,1401,525 مورخ 1401,2,21**

14- در صورتی که مودی در هر یک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره، بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز به حساب مودی خواهد بود.

**\*دلایل شاکلی برای ابطال مقرر مقرر شکایت:**

نظر به مراتب زیر درخواست ابطال ماده 14 دستورالعمل ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده تقدیم می گردد:

ماده 14 دستورالعمل استرداد ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400,3,2 استرداد اعتبار مالیاتی را به نحو مطلق به مثابه تکلیف سازمان و حق مودی مقرر نموده است و موارد نحوه استرداد را نیز در تبصره های آن احصا نموده است. با این وجود مقرر معترض عنه اعلام داشته: در صورتی که مودی در هر یک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز به حساب مودی می باشد.

اطلاق اینکه تسری واریز به حساب مودی جهت استرداد منوط به عدم بدهکاری مودی در هر یک از منابع مالیاتی دیگر باشد مغایر ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده و تبصره های آن می باشد همچنین به نظر سازمان امور مالیاتی در این خصوص به صورت مستقل اقدام به قانون گذاری نموده است.

ضمانت اجرای تخلف اخیر صریح به موجب بند (پ) ماده 5 قانون پایانه های فروشگاهی صرفاً عبارت (فروش مودی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مودی مسترد نماید.) عدم پذیرش استرداد مبلغ اضافه پرداختی پس از درخواست مودی به دلیل بدهکاری در دیگر منابع مالیاتی فاقد محمل قانونی و مغایر ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده و بند پ ماده 5 قانون پایانه های فروشگاهی می باشد.

مضافاً اینکه تعمیم استرداد مبلغ اضافی پرداختی مالیات بر ارزش افزوده به مودی پس از کسر بدهی مودی از دیگر منابع مالیاتی الزامات ظرفیت قانونی آیین نامه اجرایی موضوع ماده 218 قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص وصول و اجرائیات مالیات را از بین خواهد برد. بنا به مراتب ابطال مقررات فوق الذکر مورد استدعاست.

\* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره 212,9423، ص مورخ 1401,5,5 به طور خلاصه توضیح داده است که :

1- به استناد مقررات اجرایی موضوع فصل (9) از باب (4) قانون مالیات های مستقیم و آئین نامه اجرایی موضوع ماده 218 این فصل در صورتیکه مؤدی بدهی قطعی شده داشته باشد می توان نسبت به وصول بدهی از اموال منقول و غیر منقول مؤدی نزد خود یا اشخاص ثالث اقدام نمود و بند (14) دستورالعمل یاد شده مبنی بر این که چنانچه مؤدی در هر یک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز به حساب مؤدی خواهد بود نیز در همین راستا تنظیم و وصول بدهی در چارچوب مقررات یاد شده را مورد تأکید قرار داده است تا از تضییع حقوق حقه دولت جلوگیری به عمل آید لذا دستورالعمل مزبور در چارچوب مقررات تدوین و مغایرتی با قانون ندارد.

2- شاکی در دادخواست تقدیمی بند (پ) ماده 5 قانون پایانه های فروشگاهی را به عنوان ضمانت اجرایی تخلف سازمان متبوع مطرح نموده این در حالی است که اولاً همانگونه که در بند 1 معروض گردید بند 14 دستورالعمل مذکور مغایرتی با قوانین موضوعه ندارد و اساساً تخلفی صورت نگرفته است که ضمانت اجرایی مطرح باشد. ثانیاً ماده 5 قانون مذکور و بند (پ) آن در خصوص فرآیند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان و محاسبه اعتبار مالیاتی مؤدی (ما به التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید) می باشد که منافاتی با بند مورد شکایت شاکی ندارد. با عنایت به موارد پیش گفته و با توجه به اینکه تخلفی از قوانین و مقررات صورت نگرفته، تقاضای رسیدگی و رد شکایت شاکی را دارد.

پرونده کلاسه هـ - ع0100917 در جلسه مورخ 1401,7,17 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بحث واقع شد که با لحاظ نظر اکثریت اعضای حاضر با استعانت از درگاه خداوند به شرح ذیل اقدام به انشاء رأی می نماید :

#### رأی هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

با عنایت به اینکه در مقررره مورد شکایت یعنی ماده 14 از دستورالعمل ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده به شماره ابلاغ 200,1401,525 مورخ 1401,2,21 آمده است که در صورتی که مؤدی در هر یک از منابع مالیاتی خارج از سال و دوره ، بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز به حساب مؤدی خواهد بود ، که این حکم مندرج در مقررره معترض عنه بر خلاف ادعای شاکی ، منطبق با اختیارات اساسی و تام سازمان امور مالیاتی و ادارات تابعه به عنوان مرجع تشخیص مطالبه وصول و اجرای مالیات می باشد و از لحاظ عقلی و منطقی نیز کاملاً منطبق با روح قوانین و اجرای صحیح و عادلانه قوانین است چرا که در فرضی که مؤدی از بابت هر منبع مالیاتی دارای بدهی قطعی باشد یعنی بدهی که تمامی مراحل اختلاف راجع به آن به اتمام رسیده و قطعی شده باشد ، سازمان امور مالیاتی می تواند اقدامات اجرایی به منظور وصول این بدهی قطعی مالیاتی را معمول دارد که این امر به صراحت در ماده 211 قانون مالیاتهای مستقیم و سایر مواد مندرج در مبحث اجرا و وصول مالیات آمده است حال چنانچه در مرحله استرداد که علی الاصل در بحث اعتبارات است و سازمان امور مالیاتی می تواند کسر یا استرداد یا تهاتر یا انتقال به دوره بعدی را انجام دهد ، متوجه وجود بدهی مالیاتی قطعی برای مؤدی فارغ از منبع و دوره شود ، طبیعتاً می تواند آن مال را توقیف و به حساب بدهی قطعی وی منظور نماید و استرداد در اینجا به معنای در معرض خطر قرار دادن مطالبه حقه دولت و بیت المال می باشد. فلذا مصوبه مورد شکایت که دلالتی در این حد دارد مغایرتی با مقررات نداشته 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 مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومندزاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری