

رأی شماره 2011478 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: مصوبه (ابطال فراز پایانی نامه شماره 232/7705/ص «لیکن قابل تسری به خدمات جانبی آموزشی از جمله تهیه و وچر آزمون (کد ثبت نام آزمون تافل و جی آر ای) نمی باشد» (ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: ه ت/ 0200091

شماره دادنامه سیلور: 140231390002011478 تاریخ: 1402/08/06

* شکای: شرکت زبان آوای ایرانیان با وکالت خانم الهام الهامی

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال مصوبه (ابطال فراز پایانی نامه شماره 232/7705/ص «لیکن قابل تسری به خدمات جانبی آموزشی از جمله تهیه و وچر آزمون (کد ثبت نام آزمون تافل و جی آر ای) نمی باشد» (ای)

* شکای دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال مصوبه (ابطال فراز پایانی نامه شماره 232/7705/ص «لیکن قابل تسری به خدمات جانبی آموزشی از جمله تهیه و وچر آزمون (کد ثبت نام آزمون تافل و جی آر ای) نمی باشد» به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

نامه شماره 232/7705/ص مورخ 1401/4/20 سازمان امور مالیاتی کشور

بازگشت به نامه شماره 99/1455/ز مورخ 1401/4/15 در خصوص موضوع مطرح شده به آگاهی می رساند: بر اساس جزء (14) بند (ب) ماده (9) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400: صرفاً خدمات آموزشی، پژوهشی و ورزشی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح طبق آیین نامه ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی (سازمان)، علوم، تحقیقات و فناوری، آموزش و پرورش، تعاون، کار و رفاه اجتماعی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، ورزش و جوانان و دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و مرکز مدیریت حوزه های علمیه ظرف شش ماه از تاریخ ابلاغ این قانون تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد؛ از پرداخت مالیات و عوارض معاف است. لیکن این معافیت قابل تسری به خدمات جانبی آموزشی از جمله تهیه و وچر آزمون کد ثبت نام آزمون تافل و جی آر ای) نمی باشد.

* دلایل شکای برای ابطال مقررره مورد شکایت:

1- در جزء 14 بند ب ماده 9 قانون دائمی ارزش افزوده به نحو اطلاق خدمات آموزشی را از پرداخت مالیات معاف دانسته اما با توجه به حکم صریح قانون فراز پایانی نامه دفتر فنی مغایر با قانون است.

2- به استناد تعهدنامه فی مابین مؤسسه زبان آوای ایرانیان با سازمان سنجش اولاً تعهد اصلی مؤسسه تهیه و وچر سازمان است و فروش و قیمت گذاری آن منحصرأ در اختیار سازمان سنجش بوده و از حدود اختیارات مؤسسه زبان آوا خارج است دوماً خدمات جانبی با توجه به بند 6 بخش الف عبارتند از ایجاد اکانت

در سایت ETS - ریفاند داوطلب و ... همگی بر اساس ابلاغیه سازمان انجام می شود که تماماً توسط خود داوطلبان صورت گرفته است.

3- بند الف قسمت ب بخش سوم مجموعه مقررات ارزی بانک مرکزی مؤسسه زبان آوای ایرانیان با عنوان ارز تحصیلی (آموزشی) برای تهیه و وچر ارز نیمایی دریافت می کنند. لذا تقاضای ابطال موضوع شکایت می گردد.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره 212/2154/ص مورخ 1402/2/13 به طور خلاصه توضیح داده است که:

معافیت مندرج در جزء 14 بند ب ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً مربوط به خدمات آموزشی است و خدمات غیرآموزشی را در بر نمی گیرد در تبصره 2 آیین نامه اجرایی جزء مذکور نیز قید شده ارائه خدمات غیر مرتبط با خدمات آموزشی پژوهشی و ورزشی و سایر فعالیت های خارج از مجوز توسط واحدهای یاد شده، مشمول معافیت این آیین نامه نمی باشد و فهرست مربوطه هم توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی ابلاغ شده است و از آنجائیکه در فهرست مذکور ذکری از خدمات جانبی آموزشی از جمله تهیه و وچر آزمون (کد ثبت نام آزمون تافل و جی آر ای) به هیأت نیامده است بنابراین امکان بهره مندی از معافیت جزء 14 بند ب ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به خدمات جانبی مذکور وجود ندارد لذا رد شکایت درخواست می شود.

بسمه تعالی

پرونده کلاسه ه ت/ 0200091 در جلسه مورخ 1402/7/9 با حضور قضات عضو هیأت تخصصی و طرفین مورد بررسی و تبادل نظر واقع شد و با عنایت به اینکه موضوع مصوبه ابطال فراز پایانی نامه شماره 232/7705/ص مورخ 1401/4/20 مدیر کل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی بوده است، به شرح ذیل با لحاظ عقیده حاضرین مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

بالحاظ اینکه قانونگذار در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 به شرح ماده (9) در دو قسمت (الف) کالاهای و (ب) خدمات، موارد معافیت از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده را بیان نموده است و به شرح جزء (14) بند (ب) ماده (9) مذکور، خدمات آموزشی، پژوهشی و ورزشی دارای مجوز از مراجع ذی صلاح را طبق آیین نامه ای که توسط مراجع ذکر شده در قانون تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد، مشمول معافیت قلمداد نموده است، به بیان دیگر صرفاً خدماتی معاف هستند (طبق این بند) که آموزشی پژوهشی و ورزشی باشند و نیز دارای مجوز باشند مضافاً اینکه در آیین نامه باید انطباق آنها با این مصادیق معاف بیان شده باشد و از آنجایی که در مقرره مورد شکایت، بیان شده است این معافیت قابل تسری به خدمات جانبی آموزشی از جمله تهیه و وچر آزمون (کد ثبت نام آزمون تافل و جی آر ای) نمی باشد و اصولاً اینکه اصل خود آزمون تافل و جی آر ای در زمره خدمات آموزشی باشند به اثبات نرسیده است که با این فرض به طریق اولی تهیه و وچر آزمون که یک خدمت جانی محسوب می شود و در فهرست موضوع این بند قانون (فهرست به شماره 2/161631 مورخ 1401/8/10) این موارد آزمون تافل و جی آر ای و وچر آزمون در زمره مصادیق خدمات آموزشی واقع نشده اند، فلذا مقرره معترض عنه مغایرتی با مقررات نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری - محمدعلی برومندزاده