

رای شماره 2088887 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: بندهای 8 و 9 دستورالعمل شماره 70313 مورخ 1401/4/14 ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: ه ت/ 0200099

شماره دادنامه سیلور: 140231390002088887 تاریخ: 1402/08/14

* شاکی: آقای امید یاهو

* طرف شکایت: وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بندهای 8 و 9 دستورالعمل شماره 70313 مورخ 1401/4/14

* شاکی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بندهای 8 و 9 دستورالعمل شماره 70313 مورخ 1401/4/14 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

دستورالعمل شماره 70313 مورخ 1401/4/14

8 - استرداد مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف صرفاً برای خریدارانی که از مؤدیان عضو سامانه مؤدیان و از طریق کارتهای بانکی خرید می نمایند مجاز خواهد بود و مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف به همان حسابی که از آن خرید شده است، واریز وجه خریداران اطلاع داده خواهد شد.

9- پرداختی مالیات و عوارض خریداران کالاها و خدمات معاف که مؤدی نظام مالیاتی هستند در صورت دارا بودن بدهی مالیات و عوارض به حساب بدهی آنان منظور و در صورت درج به عنوان اعتبار مالیاتی به حساب پرداختی آنان منظور خواهد شد؛ در غیر اینصورت به حساب آنان مسترد می گردد.

* دلایل شاکی برای ابطال مقررره مورد شکایت:

الف: جهات ابطال بند 8 دستورالعمل:

مغایر با ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده و اصل 19 قانون اساسی و وحدت ملاک دادنامه شماره 1289- 1401/7/19 می باشد.

ب) جهات ابطال بند 9 دستورالعمل:

مغایر با اصل 40 قانون اساسی است بدین توضیح که تهاثر موضوع مصوبه مورد شکایت که بدون رضایت مؤدی ایجاد می شود، شایسته ابطال می باشد.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت:

وکیل مورد تعرفه اتاق بازرگانی عنوان داشته: حکم تبصره 2 ذیل جزء 17 بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده تکلیف وزارت امور اقتصادی و دارایی به اخذ مبالغ اضافه دریافتی از خریداران کالاهای معاف از مالیات بر ارزش افزوده که توسط فروشندگان برخلاف حکم این تبصره از آنان ارزش افزوده دریافت شده است، می باشد و در بند 5 دستورالعمل مورد شکایت تکلیف پرداخت مبالغ وصولی به خریداران در رابطه با رسیدگی به گزارش های مردمی واصله در خصوص مالیات و عوارض کالاها و خدمات معاف تعیین تکلیف شده است و در بند 6 نیز تکلیف پرداخت به وجوه اضافه دریافتی از خریداران به آنان شده است. در بندهای 8 و 9 دستورالعمل مورد شکایت نحوه استرداد به دارندگان حساب خریداران کالاها و خدمات معاف از سامانه مؤدیان و شیوه جبران آن است و به معنای نفی و عدم پرداخت وجه به غیر اعضای سامانه مذکور نیست.

*همچنین اداره کل حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی بموجب لایحه شماره 2155/212/ ص مورخ 1402/2/13 دفاعاً اشعار داشته:

الف) بند 8 دستورالعمل به موجب دادنامه شماره 2852 مورخ 1401/12/16 هیأت عمومی ابطال شده است.

ب) در خصوص ابطال بند 9: با توجه به مقررات مندرج در قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض پرداختی - مؤدیان به عنوان اعتبار مالیاتی در پایان هر دوره مالیاتی در اظهارنامه درج و در صورت اضافه پرداختی و احراز آن توسط اداره امور مالیاتی قابلیت استرداد خواهد داشت و در صورت عدم درخواست استرداد به حساب مطالبات مؤدی برای دوره های بعدی منتقل می شود. لذا بند مذکور در راستای ماده 160 قانون مالیاتهای مستقیم و آیین نامه اجرایی ماده 218 قانون مذکور وضع شده و تقاضای رد شکایت می گردد.

بسمه تعالی

پرونده کلاسه ه ت/ 0200099 در جلسه مورخ 1402/7/16 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی با موضوع ابطال بند 9 دستورالعمل شماره 70313 مورخ 1401/4/14 وزارت امور اقتصادی و دارایی، مطرح و با لحاظ عقیده اعضای حاضر، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

با لحاظ اینکه دستورالعمل شماره 70313 مورخ 1401/4/14 تحت عنوان دستورالعمل نحوه استرداد مالیات و عوارض دریافتی از خریداران کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع تبصره (2) بند الف ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400، تصویب شده است در بند 9 این دستورالعمل که موضوع شکایت است مقرر داشته است، پرداختی ها که توسط مؤدیان نظام مالیاتی از بابت مالیات و عوارض صورت پذیرفته است، چنانچه دارای بدهی مالیاتی باشند به حساب بدهی آنها منظور و چنانچه به عنوان اعتبار مالیاتی برای آنها ثبت و درج شده باشد به عنوان پرداخت مالیات محسوب می شود و در غیر این صورت مسترد خواهد شد و این سه حکم مندرج در این بند با مبانی و کلیات حاکم بر پرداخت مالیات و اقدامات اجرایی وصول و مطالبه مالیات و نیز مقررات حاکم بر بحث استرداد موافق و سازگار می باشد چرا که اصولاً چنانچه اشخاص و مؤدیان نظام مالیاتی دارای بدهی به سیستم باشند، بدو باید بدهی آنها محاسبه و تهاثر شود و نمی توان با وجود بدهی قطعی مالیاتی استرداد را انجام داد و نیز در صورت عدم بدهی و درج به عنوان اعتبار مالیاتی، در هنگام رسیدگی اعتبارات لحاظ و منشأ آثار قرار داده می شود و الا استرداد به مؤدی صورت می پذیرد و النهایه مغایرتی با قوانین احراز نمی شود به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

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