

رای شماره 2633647 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: بخشنامه شماره
200/1401/60 مورخ 1401/12/28 سازمان امور مالیاتی ابطال نشد

تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: ه ت/ 0200095

شماره دادنامه سیلور: 140231390002633647 تاریخ: 1402/10/11

* شاکی: آقای امید یاهو

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره 200/1401/60 مورخ 1401/12/28 سازمان امور مالیاتی

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی به خواسته ابطال بخشنامه شماره 200/1401/60 مورخ 1401/12/28 سازمان امور مالیاتی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد:

«نظر به ابهامات مطرح شده در خصوص مالیات بر ارزش افزوده موضوع خدمات حمل و نقل هوایی مسافر و بار، بدین وسیله مقرر می دارد؛

به استناد نص صریح ماده (2) و جزء (13) بند (ب) ماده (9) و همچنین مستفاد از ماده (11) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400، رایحه خدمات حمل و نقل هوایی (اعم از بار و مسافر) در ایران یا از مبدأ ایران (در پروازهای مستقیم) و به اولین مقصد در ایران (در پروازهای غیرمستقیم) با رعایت مقررات تبصره (2) ماده (5) قانون فوق، از مأخذ کل کرایه دریافتی و یا کل کرایه دریافتی تا اولین مقصد، مشمول مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 می باشد.»

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مقرر شکایت:

مصوبه مورد شکایت برخلاف ماده یک قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 و تجاوز از حدود قانونی می باشد. در بخشنامه پروازهای خارجی (باری و مسافری) منطبق بر قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده شمرده شده اند که این حکم صحیح است لیکن ایراد بر مأخذ مالیات و محاسبه آن می باشد که اگر مستقیم باشد کل کرایه دریافتی و اگر غیر مستقیم از ایران باشد کرایه دریافتی تا اولین مقصد مشمول قرارداد شد و با این نحوه حساب از بابت رایحه خدماتی که در خارج از کشور انجام می شود مطالبه مالیات شده که خلاف مقررات است و باید بر اساس سهم رایحه خدمات قلمرو جغرافیایی مطالبه انجام شود تقاضای ابطال آن را دارم.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی و قراردادهای سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره 212/2856/ص مورخ 1402/2/25 به طور خلاصه توضیح داده است که:

طبق ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 عرضه کالاها و رایحه خدمات در ایران و صادرات آن به استثنای موارد معاف در ماده (9) قانون مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد و در این

راستا طبق جزء (13) بند (ب) ماده (9) قانون مزبور، معافیتی برای خدمات حمل و نقل هوایی مسافر و بار لحاظ نشده است.

هم چنین با اتخاذ ملاک از ماده (11) قانون یاد شده، تکلیف شرکت های هواپیمایی، وصول مالیات بر ارزش افزوده هنگام فروش بلیط برای کلیه پروازهای خارجی به خریداران خدمت مزبور در ایران یا از مبدأ ایران (در پروازهای مستقیم) و به اولین مقصد در خارج از ایران (در پروازهای غیر مستقیم) تعیین شده است و به عبارت دیگر از مبلغ کل بلیط باید مطالبه صورت پذیرد.

ضمناً به موجب ماده (5) قانون یاد شده مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده در خصوص مؤدیان عضو سامانه، ارزش افزوده مندرج در صورتحساب است که در سامانه ثبت شده است و بلیط و قبض و نحوه آن به موجب صورتحساب منظور شده اند فلذا بخشنامه در راستای قانون بوده و مغایرتی با مقررات ندارد و تقاضای رد شکایت واصله را دارم.

بسمه تعالی

با عنایت به عقیده قضات حاضر در جلسه مورخ 1402/8/28 در خصوص تقاضای ابطال بخشنامه شماره 200/1401/60 مورخ 1402/12/28 در پرونده کلاسه هـ ت/ 0200095، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به انشاء رأی می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

بخشنامه مورد شکایت که در خصوص ارایه خدمات حمل و نقل هوایی مسافر و بار صادر شده است دلالت بر این دارد که چنانچه این خدمات در قلمرو جغرافیایی ایران صورت پذیرد یا عنایت به لغو معافیت مربوطه در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 و یا چنانچه از مبدأ ایران به فرودگاهی در خارج از کشور با پرواز مستقیم انجام شود، تمامی کرایه دریافتی مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد (مراد ما به ازای خدمت حمل و نقل است) و چنانچه پرواز به خارج از کشور به نحو غیرمستقیم باشد، کل کرایه دریافتی تا اولین مقصد در خارج از ایران مشمول ارایه خدمات موضوع قانون بوده و مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده است و چون این حکم مندرج در بخشنامه در راستای موازین قانونی و مفاد ماده 9 قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد و تبیین اجرای قانون را متکفل است و با اصول و مبانی قانونی مخالفت و مغایرتی ندارد، 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 سوی ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

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