

رای شماره 2996942 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: مقرر شماره
200/1401/52 مورخ 1401/10/28 ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: ه ت/ 0200056 - 0200057_0200058
* شماره دادنامه سیلور: 140231390002996942 تاریخ: 1402/11/17
* شاکیان: آقایان نیما غیاثوند - محمد مهدی زاهدی - امید یاهو
* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور
* موضوع شکایت و خواسته: ابطال مقرر شماره 200/1401/52 مورخ 1401/10/28

* شاکیان دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال مقرر شماره
200/1401/52 مورخ 1401/10/28 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده
است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد:
نامه شماره 200/1401/52 مورخ 1401/10/28

با عنایت به اجرایی شدن قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و لزوم صدور صورتحساب
الکترونیکی حسب دستورالعمل های صادره سازمان امور مالیاتی کشور و ارسال آن به سامانه مودیان،
برای شرکتهای پذیرفته شده در بورس و فرابورس (فراخوان اول) از تاریخ 1401/8/1 و شرکتهای دولتی و
دستگاه های اجرایی موضوع ماده 5 قانون مدیریت خدمات کشوری فراخوان دوم از تاریخ 1401/10/1 از
تاریخ های مذکور برای اشخاص موصوف صرفا صورتحسابهای الکترونیکی صادره و ارسالی به سامانه
مودیان دارای اعتبار بوده و سایر صورت حسابهای غیر الکترونیکی از نظر مالیاتی مورد پذیرش نمی باشد.
ادارات امور مالیاتی مکلف اند اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده دوره سوم سال 1401 شرکتهای
پذیرفته شده در بورس و فرابورس را که نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان
اقدام نکرده اند حداکثر تا پایان بهمن ماه سال جاری رسیدگی نمایند به نحوی که برگهای مطالبه مالیات و
جرایم منطق موضوع ماده 22 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در این مهلت صادر شود
فهرست اشخاص یاد شده از طریق مرکز تنظیم مقررات به ادارات کل امور مالیاتی اعلام خواهد شد.
داود منظور

* دلایل شاکیان برای ابطال مقرر مورد شکایت:

با عنایت به ماده 25 قانون پایانه های فروشگاهی که اشاره دارد: پس از انقضای مواعد (مهلت ها) مذکور
در ماده (3) این قانون، صورتحساب هایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد
در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

نیت قانونگذار از نظر صورتحساب خرید می باشد که باید در سامانه ثبت گردد چرا که صورتحساب خرید
باعث اعتبار مالیاتی خواهد بود اما در بخشنامه مورد اعتراض اشاره به صدور صورتحساب فروش دارد لذا
با عنایت به بند الف ماده 5 قانون پایانه های فروشگاهی دلالت بر صدور صورتحساب الکترونیکی توسط
سامانه مودیان می باشد چراکه باید ظرف 30 روز از تاریخ خرید صورتحساب توسط خریدار تایید گردد و
گرنه فاقد اعتبار می باشد.

لذا با عنایت به اینکه مقرر معترض عنه تصریح می نماید که صورتحساب صادر و ارسال به سامانه
مودیان توسط مودی صورت پذیرد بر خلاف ماده 8 آیین نامه موضوع ماده 95 قانون پایانه های فروشگاهی
در خصوص نحوه صدور صورتحسابهای الکترونیکی می باشد و خارج نمودن صدور صورتحساب الکترونیکی
از اختیار سامانه مودیان و به عهده مودی در جهت صدور قرار دادن تخلف مغایر موازین قانون می باشد کما
اینکه اگر قرار به صدور صورتحساب توسط مودی باشد پس اختصاص دادن جریمه ماده 22 قانون پایانه
های فروشگاهی در خصوص عدم صدور صورتحساب هیچگونه توجیه ندارد بدیهی می باشد در صورت
اختصاص صدور صورتحساب الکترونیکی که از معیارهای راه اندازی سامانه مودیان به شمار می رود

شرکتهای بورسی باید یک در صد آنها مطابق تبصره ماده 14 قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده رسیدگی گردد و اطلاق رسیدگی به تمام پرونده های مالیاتی مغایر قوانین و مقررات می باشد. به عنوان مثال وقتی تمام تامین کنندگان شرکتهای بورسی مشمول صدور صورتحساب الکترونیکی نمی باشد فرض اینکه تمام شرکتهای بورسی الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی باشند چطور می توانند تایید اعتبار خرید داشته باشند؟

با این تفاسیر با صدور بخشنامه مورد شکایت حق رسیدگی به پرونده های مودیان را سازمان امور مالیاتی از خود سلب و ساقط نموده است و اقدام به ترک فعل نموده اند.

در صورتی که مطابق ماده 5 و 6 و 25 قانون پایانه های فروشگاهی اول اینکه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده کل مودیان در سامانه مودیان باید بصورت یکجا صورت پذیرد دوم اینکه بررسی اعتبار مودیان در فروش مشمول مالیات بر ارزش افزوده امکانپذیر نمی باشد سوم اینکه صورتحسابهای سایر مودیان که در سامانه مودیان نباشد فاقد اعتبار خواهد بود.

بنابر مراتب فوق الذکر مقرر معترض عنه دارای مغایرت با قوانین و مقررات مصوب مقنن می باشد و ابطال مقرر مورد استدعا می باشد.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 212/27336/ص مورخ 1401/12/28 به طور خلاصه توضیح داده است که:

مطابق تبصره (5) لایحه دو فوریتی الحاق پنج تبصره به ماده (2) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، تقدیمی به مجلس شورای اسلامی به شماره 60433/130637 مورخ 1401/7/24 که یک فوریت آن به تصویب رسیده است؛ در خصوص چگونگی رسیدگی و پذیرش اعتبار خرید مودیان مشمول فراخوان های اعلامی، تا پایان دوره های زمان بندی مندرج در تبصره (3) لایحه مورد اشاره حکم قسمت اخیر ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری می باشد و مالیات بر ارزش افزوده درج شده در صورت حسابهای صادره خارج از سامانه مودیان تا پایان دوره های مذکور پس از تسلیم اظهارنامه و رسیدگی در مراجع مالیاتی با رعایت ماده (97) قانون مالیاتهای مستقیم قابل پذیرش می باشد.

در خصوص تعلق جرایم نیز مطابق تبصره (6) لایحه صدراشاره، تا پایان دوره های زمان بندی فراخوان اعلامی، مفاد ماده (191) قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص بخشودگی جرایم موضوع قانون مذکور جاری می باشد. بر این اساس، اجرای مقررات و ضمانت اجرای رسیدگی موضوع بخشنامه مورد شکایت در خصوص متخلفین، هیچ تعارضی با مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون پایانه های فروشگاهی ندارد.

شایان ذکر است تمامی اشخاص مشمول مکلفند مطابق تاریخ فراخوانهای اعلامی، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی طبق استانداردهای اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور و ارسال آن به سامانه مودیان اقدام نمایند و وفق مقررات ماده (7) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان ارسال صورتحسابهای الکترونیکی به سامانه مودیان به منزله ثبت آن در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (169) قانون مالیاتهای مستقیم بوده و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این خصوص ندارند با عنایت به موارد مذکور رسیدگی و رد شکایت شاکی مورد درخواست می باشد.

بسمه تعالی

پرونده های کلاسه ه ت/ 0200056 - 0200057 - 0200058 در جلسه مورخ 1402/10/10 هیأت تخصصی مالیاتی با موضوع تقاضای ابطال نامه شماره 200/1401/52 مورخ 1401/10/28 سازمان امور مالیاتی مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با عنایت به عقیده حاضرین در جلسه به شرح ذیل اقدام به صدور رأی می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

شاکیان تقاضای ابطال نامه موصوف را در خصوص اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان نموده اند و مدعی شده اند که اجرای مفاد قانون یاد شده با وصف عدم اجرای زیرساخت ها و بسترهای اجرای آن و عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی در عین حال الزام شرکت ها و مودیان به اجرای مفاد آن، وفق ضوابط نمی باشد و از آنجایی که در این خصوص شکایت های دیگری راجع به مقررات مشابه مطرح و هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در قالب دادنامه شماره 2330955 مورخ 1402/9/7، رأی به عدم ابطال مصوبات مورد شکایت صادر نموده و فی الواقع اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان را مورد تأیید قرار داده است فلذا مقرره مورد شکایت مغایرتی با اهداف مقنن نداشته 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 ارزشمند دیوان یا ده نفر از قضات گرامی دیوان عدالت اداری می باشد.

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