



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140231390000315574

تاریخ تنظیم : 1402/02/13

شماره بایگانی شعبه : 0100019

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

دیوان عدالت اداری

شماره پرونده ها :

140131920001476896

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : هت/0100018 - 0100019 - 0100020

* شاکی : آقایان امید یاهو و نیما غیاثوند

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بخشنامه شماره 268/67449/د مورخ 1401/10/20 از تاریخ تصویب (بخشنامه رئیس مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان)

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشنامه شماره 268/67449/د مورخ 1401/10/20 از تاریخ تصویب (بخشنامه رئیس مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان) به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

بخشنامه شماره 268/67449/د مورخ 1401/10/20

« نظر به آنکه بر اساس لایحه دو فوریتی الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان که با تصویب یک فوریت در مجلس شورای اسلامی مطرح است، سایر اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ مکلف به رعایت مقررات قانون یاد شده و صدور صورتحاب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مؤدیان خواهد بود، موارد زیر درباره تشخیص کارپوشه و عضویت در سامانه مؤدیان را به استحضار می رساند. خواهشمند است دستور فرمایید موضوع بطرق مقتضی و موثر، اطلاع رسانی گردد. به کلیه مؤدیان که در سامانه ثبت نام الکترونیکی به نشانی <https://My.tax.gov.ir> ثبت نام داشته و ثبت نام آنها بر اساس معیارهای تعیین شده از نظر سازمان امور مالیاتی کشور تکمیل شده محسوب می شود، در سامانه مؤدیان کارپوشه تخصیص داده شده است. مؤدیان به ورود به کار پوشه می توانند از طریق نشانی <https://tp.tax.gov.ir> وارد سامانه مؤدیان شده و متعاقباً با درج نام کاربری و رمز عبور دریافتی از سامانه احراز هویت، از طریق سیستم احراز هویت سازمان امور مالیاتی، وارد کارپوشه اختصاصی خود شوند، کلیه اشخاص حقوقی می توانند از شناسه ملی به عنوان نام کاربری استفاده نمایند. پس از انتخاب پرونده مالیاتی، در بخش عضویت کارپوشه امکان تکمیل اطلاعات و دریافت شناسه یکتای حافظه مالیاتی ایجاد گردیده است. شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریافت شده به عنوان بخشی از شماره منحصر بفرد مالیاتی صورتحساب، در کلیه صورتحسابهای فروش صادره درج خواهد گردید. جزئیات و توضیحات بیشتر در قالب سند راهنما پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان در بخش کارپوشه و عضویت در سامانه مؤدیان و از طریق نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان، بخش آیین نامه ها دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط، در دسترس می باشد.»

*دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت :

بخشنامه و اطلاعیه مورد شکایت به استناد قانونی تدوین شده است که تا لحظه تنظیم بخشنامه در مجلس شورای اسلامی تصویب نشده است و اسم قانون یاد شده الحاق ۵ تبصره به ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان بوده که مشخص نیست سازمان امور

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140231390000315574

تاریخ تنظیم : 1402/02/13

شماره بایگانی شعبه : 0100019

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

دیوان عدالت اداری

مالیاتی چگونه یقین پیدا نموده که این لایحه در مجلس شورای اسلامی تصویب می شود که اقدام به صدور این بخشنامه و اطلاعیه نموده است و این اقدام عجولانه هیچ توجیهی ندارد و مغایر مواد 5 و 6 و 25 قانون پایانه های فروشگاهی می باشد و عبارت «سایر اشخاص حقوقی به جزء اشخاص حقوقی موضوع ماده 16 قانون مالیات بر ارزش افزوده 1400 از تاریخ 1/1/1402 مکلف به رعایت قانون یاد شده و صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه مؤدیان خواهد بود» مندرج در اطلاعیه مذکور برخلاف مقررات یاد شده بوده و قابل ابطال از تاریخ تصویب است.

*** در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره 212/25615/ص مورخ 1401/12/3 به طور خلاصه توضیح داده است که :**

بر اساس مقررات ماده 3 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، حداکثر ظرف 15 ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون یاد شده، باید سامانه مؤدیان راه اندازی شود و طبق تبصره 2 این ماده، سه ماه پس از مهلت یاد شده فقط صورتحساب الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شود، قابل اعتبار بوده و بر ای مؤدیان لحاظ می شود فلذا از خرداد ماه 1400 صرفاً صورتحساب های الکترونیکی مبنای محاسبه می باشد. از طرفی طبق بند ج ماده (1) و ماده (2) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و ماده 12 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400، بعد از پیاده سازی قانون کلیه صاحبان مشاغل به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی تعیین می نماید ملزم به ثبت نام و عضویت در سامانه مؤدیان بوده و باید صورتحساب های خود را اعلام نمایند. فلذا سازمان طبق اختیارات خویش اقدام نموده تقاضای رد شکایت های واصله را دارم.

با توجه به عقیده اعضای محترم هیأت تخصصی در جلسه مورخ 1402/1/27 راجع به پرونده کلاسه هـ/ت/ 0100018 ، 0100019 و 0100020 با استعانت از درگاه خداوند به شرح ذیل اقدام به انشاء رأی می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :

صرفنظر از اینکه در مقدمه بخشنامه مورد شکایت به شماره 67449/268 /د مورخ 1402/10/20 اشاره به لایحه الحاق 5 تبصره به ماده 2 قانون پایانه های فروشگاهی شده که این لایحه در هنگام صدور بخشنامه معترض عنه، هنوز به تصویب نهایی مجلس شورای اسلامی نرسیده بود و صرفاً در قالب لایحه بوده، لیکن از آنجایی که احکام مندرج در بخشنامه که دلالت بر ثبت نام مؤدیان در سامانه سازمان امور مالیاتی به نشانی tax.gov.ir بر اساس معیارهای تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی و نیز ورود به کار پوشه و احراز هویت و استفاده از شناسه ملی دارد که همه این موارد بر اساس ماده 3 قانون پایانه های فروشگاهی مصوب 1399 تکلیف مؤدیان مشمول بوده (حداکثر 15 ماه پس از لازم الاجرا شدن قانون) و حتی اعتبارات مالیاتی مؤدیان حسب مفاد تبصره 2 ماده 3 قانون یاد شده منوط به انجام این تکالیف و صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه می باشد، فلذا احکام لازم الاجرای بخشنامه مورد شکایت صرفنظر از صحیح نبودن ذکر لایحه در مقدمه بخشنامه، مغایرتی با قوانین و مقررات نداشته در راستای قانون بوده 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 از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس هیات تخصصی مالیاتی، بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140231390000315574

تاریخ تنظیم : 1402/02/13

شماره بایگانی شعبه : 0100019

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری