

رأی هیأت عمومی

الف- مطابق ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۲، به سازمان امور مالیاتی اجازه داده شده است دستورالعملی در ارتباط با مفاد همان ماده قانون تهیه و اعلام شود. نظر به این که اجازه قانونی مذکور برای تدوین دستورالعمل در اجرای احکام ماده ۱۶۹ مکرر قانون مذکور می باشد و دلیلی بر این که سازمان امور مالیاتی بتواند در دستورالعمل تنظیمی، قانون مالیات بر ارزش افزوده را نیز مشمول دستورالعمل قرار دهد ملاحظه نمی شود و از طرفی در ماده ۳۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده، احکام موادی از قانون مالیاتهای مستقیم در مورد مالیاتهای قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری اعلام شده است و حکم ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم از جمله این مواد نیست. بنا به مراتب فوق الذکر سازمان امور مالیاتی صلاحیت ندارد تا در دستورالعمل موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، قانون مالیات بر ارزش افزوده را نیز مشمول دستورالعمل قرار دهد و به همین جهت در تعریف دامنه موضوع دستورالعمل اجرایی شماره ۲۴۶۸۰/۲۰۰/ص-۱۳۹۰/۱۰/۲۲ سازمان امور مالیاتی عبارت « قانون مالیات بر ارزش افزوده » مغایر قانون و خارج از حدود اختیارات قانونی تشخیص در نتیجه حذف و ابطال می شود .

ب- هر چند به موجب ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم، اشخاص حقیقی و حقوقی که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور، موظف به اخذ کارت اقتصادی می باشند مکلفند بر اساس دستورالعملی که توسط سازمان مزبور تهیه و اعلام می شود برای انجام دادن معاملات خود صورتحساب صادر و شماره اقتصادی مربوط را در صورتحسابها و فرمها و اوراق مربوط درج نموده و فهرست معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نمایند، اما چون در بند ۵-۱ دستورالعمل شماره ۲۴۶۸۰/۲۰۰/ص-۱۳۹۰/۱۰/۲۲ سازمان امور مالیاتی کشور مقرر شده است کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند از تاریخ ۱۳۹۱/۱/۱ فهرست معاملات خود را به صورت فصلی تا یک ماه پس از پایان هر فصل به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارائه کنند و تعدادی از مشاغل موضوع ماده ۹۵ که در ماده ۹۶ قانون یاد شده احصاء شده است، فعالیت آنها در مقام ارائه خدمت است و به موجب تبصره ۳ ماده ۱۶۹ مکرر مذکور مقرر شده است اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ این قانون مکلف به نگهداری صورتحسابهای مربوط به خریدهای خود در سال عملکرد و سال بعد از آن می باشند و در صورت درخواست مأموران مالیاتی باید به آنان ارائه دهند در غیر این صورت مشمول جریمه ای معادل ده درصد صورتحسابهای ارائه نشده خواهند بود، بیاتر آن است که اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل بندهای الف و ب ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به نگهداری صورتحساب فروش خدمات نیستند، بنابراین بند ۵-۱ دستورالعمل مورد اعتراض از حیث این که در آن عموم مشاغل موضوع بندهای الف و ب ماده ۹۵ همان قانون را مشمول حکم ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم تلقی کرده است، مغایر قانون است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲، ابطال می شود. همچنین بخشنامه های شماره ۱۴۶/۲۵۹/ص-۱۳۹۳/۲/۳ و ۵/۲۳۴/۹۰۸۴-۱۳۹۳/۳/۲۱ که در راستای اجرای دستورالعمل مورد شکایت صادر شده اند نیز به تبع ابطال قسمتهای فوق الذکر باطل می شوند و با تسری ابطال دستورالعمل به زمان تصویب آن و اعمال ماده ۱۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان موافقت نشد ./

محمدجعفر منتظری

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

مهر ۱۳۹۴/۱۰/۲۷
تاریخ ارسال
بابت



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل
بخشنامه

۴ ۹۴ ۱۶۹ مکرز ۹۵

مخاطبین ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی
موضوع	ابطال دامنه کاربرد و اصلاح بند (۵-۱) دستورالعمل اجرایی شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ ماده ۱۶۹ مکرز قانون مالیات های مستقیم
<p>به پیوست تصویر رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه های شماره ۲۰۵ الی ۲۰۸ مبنی بر ابطال قسمتی از دامنه کاربرد و اصلاح بند ۵-۱ دستورالعمل اجرایی شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ و نامه های شماره ۲۵۹/۱۴۶/ص مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۰۳ امور مالیاتی شهر تهران و شماره ۲۳۴/۹۰۸۴/ص مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۲۱ دفتر خدمات مودیان جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد.</p> <p>با عنایت به رای یاد شده، اصلاحات ذیل در دستورالعمل شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ اعمال می گردد و از زمان صدور رای فوق لازم الاجراء است:</p> <p>۱- عبارت "و قانون مالیات بر ارزش افزوده" از دامنه کاربرد دستورالعمل فوق الذکر حذف می گردد.</p> <p>۲- بند (۵-۱) دستورالعمل به شرح ذیل اصلاح می گردد:</p> <p>"۵-۱- اشخاص حقیقی موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم (به استثنای مشاغل که فعالیت آنها در مقام ارائه خدمت است) و همچنین کلیه اشخاص حقوقی مکلفند فهرست معاملات خود را به صورت فصلی (براساس سال شمسی) تا یک ماه پس از پایان هر فصل به صورت الکترونیکی از طریق پورتال سازمان یا در محیط رایانه ای طبق فرم نمونه (پیوست شماره ۳ و ۴) به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند."</p> <p>۳- اصلاحات فوق از تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۰۴ (تاریخ صدور رای دیوان عدالت اداری) اجرایی می باشد.</p> <p>بدیهی است دیگر تکالیف مندرج در دستورالعمل صادره و ماده قانونی مذکور کماکان به قوت خود باقی می باشد.</p>	
تاریخ اجرا: ۱۳۹۴/۰۳/۰۴	مدت اجراء: نامحدود
مرجع تألف: دادستانی تنظیم مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

علی عسکری