

دیوان عدالت اداری

کلاس پرونده: ه ع/686/93

موضوع: ابطال دستور العمل 3-9 مندرج در صفحه 25 کتابچه راهنمای مودیان مالیات بر ارزش افزوده

تاریخ ارجاع: 15 فروردین 1394

مهلت اعتراض: از 29 آذر 1394 به مدت 20 روز

تاریخ تنظیم گزارش: 28 فروردین 1394

بسمه تعالی

دادنامه 338 تاریخ صدور 93/29/9/94 / ا ق / 130/

* مرجع رسیدگی: هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصفای

* شکای: شرکت ذکر طلوع پرهام به مدیریت آقای محمد جواد پراخودی مقدم

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

«گردشکار»

* خلاصه دادخواست شکای با ذکر دلیل مغایرت مصوبه با قانون یا شرع:

از آنجائیکه اخذ هرگونه وجهی از اشخاص حقیقی یا حقوقی توسط سازمان امور مالیاتی منوط به حکم صریح قانونگذار می باشد اما به موجب دستورالعمل 3-9 مندرج در صفحه 25 کتابچه راهنمای مودیان مالیات بر ارزش افزوده منتشر شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور قاعده کلی محاسبه میزان مالیات و عوارض قابل پرداخت برای هر دوره مالیاتی به سازمان مالیاتی کشور را به شرح « ما به التفاوت مالیات ها و عوارض دریافتی مودی به هنگام فروش با مالیات ها و عوارض پرداختی مودی به هنگام خرید ابلاغ نموده این دستورالعمل مخالف بین موازین قانونی 15، 14، 12 و 16 قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد. مالیات بر ارزش افزوده در کشورهای مختلف به چهار روش است. از این چهار روش به دو روش ذیل بیشتر تکیه شده است: 1- روش محاسبه تفریق غیر مستقیم: در این روش نرخ مالیات مورد نظر در مبلغ فروش ضرب می شود و همچنین جداگانه نرخ مالیات بر مبلغ خرید ضرب می شود و بفاضل (مابه التفاوت) آنها به عنوان بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده منظور می شود. 2- روش محاسبه تفریقی مستقیم: در این روش ارنفاضل خرید با فروش ارزش افزوده محاسبه سپس نرخ مالیات مورد نظر قانونگذار در این مابه التفاوت ضرب می گردد و به عنوان بدهی و عوارض ارزش افزوده منظور می شود. دستورالعمل مذکورمخالف مواد 15، 14، 3 و 16 قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده، درخواست ابطال آنرا دارم.

* خلاصه مدافعات مشتکی عنه:

در پاسخ به شکایت شکای: 1- مالیات بر ارزش افزوده مالیات چند مرحله ای است که در طول زنجیره واردات، تولید، توزیع عمده و خرده فروشی (در صورت شمول مالیات) اعمال و مالیاتی که مودیان از جمله تولید کنندگان بابت خرید کالا و خدمات مورد مصرف در فعالیت های اقتصادی در حلقه های قبلی پرداخت نمودند به عنوان اعتبار به حلقه های بعدی منتقل می

نماید و با کسر و نهاتر آن از اخذ مالیات مضاعف و تکراری ممانعت به عمل می آید.

2- طبق ماده 3 قانون مالیات بر ارزش افزوده (ارزش افزوده تفاوت بین ارزش کالا و خدمات عرضه شده با ارزش کالا و خدمات خریداری یا تحصیل شده در یک دوره معین می باشد) لذا در صورتی که با ارزش کالا و خدمات خریداری شده و به تبع آن مالیات و عوارض پرداختی در یک دوره معین بیشتر از کالا و خدمات عرضه شده و مالیات و عوارض متعلقه باشد . ماهه التفاوت تحت عنوان اضافه پرداختی و با رعایت مقررات قانونی حسب مورد به مودی مسترد و یا به عنوان اعتبار مالیاتی دوره بعدی وی لحاظ می شود و این تعریف با تعریف سود ناویژه (فروش پس از کسر بهای تمام شده) و وضع هزینه های هر دوره از درآمد و یا فروش همان دوره که پس از کنترل نهایی روی صورتحساب ها اعمال می شود یکسان نبوده و مد نظر قانون گذار نمی باشد . بدین ترتیب بند 3-9 دفترچه راهنمای مودیان بر اساس ماده 3 و با رعایت مقررات ماده 17 قانون مذکور تنظیم شده است .

3- براساس محاسبات ریاضی روش محاسبات مالیات بر ارزش افزوده به دو روش تفریقی و تجمیعی به دو شکل مستقیم و غیر مستقیم می باشد که در مقررات قانون مزبور به روش تفریقی غیرمستقیم به صورت یکپارچه منعکس شده که بهترین و مناسب ترین روش اخذ مالیات در دنیا است با عنایت به اینکه بند 3-9 دفترچه مذکور در راستای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده تهیه شده و در خواست ابطال آن ناشی از برداشت نادرست و عدم توجه به سیستم اعتباری موضوع ماده 17 قانون فوق می باشد لذا رد شکایت شاکی مورد استدعاست .

نظریه تهیه کننده گزارش :

نظر به اینکه دستورالعمل 3-9 مندرج در صفحه 25 کتابچه راهنمای مودیان مالیات بر ارزش افزوده که مقرر می دارد قاعده کلی محاسبه میزان مالیات و عوارض قابل پرداخت برای هر دوره مالیاتی به سازمان امور مالیاتی کشور عبارت است از ما به التفاوت مالیات ها و عوارض دریافتی مودی به هنگام فروش با مالیات ها و عوارض پرداختی مودی به هنگام خرید با مواد 3، 14، 15، 16 و 17 قانون مالیات بر ارزش افزوده هیچ تعارضی ندارد و مطابق با قانون فوق الذکر می باشد لذا بنظر خلاف قانون و خارج از اختیار نمی باشد .

تهیه کننده گزارش :

مردابان

موضوع در جلسه مورخ 30/8/94 هیأت تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری مطرح، نظریه هیأت به شرح آتی اعلام می گردد .

* رأی هیأت تخصصی*

در خصوص شکایت شرکت بازرگانی ذکر طلوع پرهام با مدیریت آقای محمد جواد پراخودی مقدم به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال دستورالعمل 3-9 مندرج در صفحه 25 کتابچه راهنمای مودیان مالیات بر ارزش افزوده نظر به این که دستور العمل موردشکایت در راستای مواد 3، 14، 15، 16 و 17 قانون مالیات بر ارزش افزوده ، مصوب 17/2/1387 و در تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده بنابراین خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده لذا به استناد بند (ب) ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند . رأی صادره ظرف مدت بیست روز از سوی ریاست ارزشمند دیوان و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است ./ز

زین العابدین تقوی

رئیس هیأت تخصصی اقتصادی مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

این مطلب از سایت دیوان عدالت اداری چاپ شده است.