



موضوع	رای شماره ۱۳۱۶ مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۴ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
<p>هیأت تخصصی مالیاتی بانکی* شماره پرونده : ه/ع/۹۸۰۲۲۶۶ شماره دادنامه : ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۱۳۱۶ تاریخ : ۲۴/۱۰/۹۹* شاکی : بهمن زبردست* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی- معاونت ارزش افزوده* موضوع شکایت و خواسته : ابطال نامه شماره ۸۶۴/۲۶۰/ص مورخ ۱۳۹۶/۴/۱۳* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی- معاونت ارزش افزوده به خواسته ابطال نامه شماره ۸۶۴/۲۶۰/ص مورخ ۱۳۹۶/۴/۱۳ به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد : شرکت مهندسی انتقال نیرو و مخابرات شرقبارگشت به نامه شماره ۶۲۰/۱۱۷ مورخه ۱۳۹۶/۴/۱۳ در خصوص موارد مطروحه به اطلاع می رساند: به موجب مقررات مواد (۱۹) و (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، کلیه مودیان از جمله پیمانکاران مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلفند در قبال عرضه کالا یا ارائه خدمات، صورتحساب یا صورت وضعیت (حسب مورد) با رعایت دستورالعمل اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور صادر و مالیات و عوارض متعلق را در تاریخ تعلق مالیات وفق مقررات ماده (۱۴) قانون فوق الذکر از مأخذ بهای کالا یا خدمات مندرج در صورتحساب از طرق دیگر معامله (خریداران یا کارفرمایان) وصول نمایند. بنابراین چنانچه پیمانکاران در پایان هر سال مالی، براساس استاندارد حسابداری شماره (۹) اقدام به شناسایی درآمد بر مبنای درصد پیشرفت کار نموده باشند، به موجب مفاد ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مکلفند مالیات و عوارض متعلق را محاسبه و وفق مقررات ماده (۲۱) قانون یادشده در اظهار نامه دوره مربوط لحاظ و به حسابهای اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. همچنین به موجب مقررات بند (۱۳) بخشنامه ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ در صورتی که مبلغ صورتحسابهای صادره (صورت وضعیت) توسط کارفرما تعدیل گردد، مالیات و عوارض متعلقه در دوره مالیاتی ثبت تعدیلات دفاتر پیمانکار (جاری یا دوره آتی حسب مورد) به مأخذ ما به التفاوت ایجاد شده قابل تعدیل خواهد بود. براین اساس چنانچه صورت وضعیت های ارسالی به موجب صورت وضعیت های تایید شده توسط کارفرما تعدیل گردد، بالطبع مالیات و عوارض دریافتی به میزان تعدیلات انجام نشده قابل کاهش خواهد بود.* دلایل شاکی برای ابطال مقرر در مورد شکایت : الف- استاندارد شماره ۹ برای پیمانی است که برای طراحی، تولید یا ساخت یک دارایی منفرد قابل ملاحظه یا ارائه خدمات منعقد می شود و معمولاً در مدت بیش از یک سال بسته به نوع فعالیت مالی انجام می شود. ب- هیچ کدام از اموری که مقنن در ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده ذکر نموده است برای تعلق مالیات در اینجا محقق نمی باشد تا مطالبه صورت پذیرد. ج- اینکه در بخشنامه بر اساس درصد پیشرفت کار، تعلق مالیات را ذکر نموده است منطبق با قانون نبوده تقاضای رسیدگی و ابطال مصوبه را دارم.* در پاسخ به شکایت مذکور ، معمدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۳۱۷۵۱/۲۱۲/د مورخ ۱۳۹۸/۰۷/۰۳ به طور خلاصه توضیح داده است که : ۱- نامه یاد شده الزام آور نبوده و در پاسخ استعلام شرکت مهندسی انتقال نیرو و مخابرات شرق می باشد و مشمول ماده ۱۲ قانون دیوان عدالت اداری نمی باشد. ۲- در ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده تاریخ صورتحساب یا ارائه خدمات هر کدام که مقدم باشد به عنوان معیار تعلق مالیات ذکر شده است و مبنای شناسایی درآمد براساس درصد پیشرفت کار در این راستا می باشد. ۳- هرگونه تعلیق یا معافیت مالیاتی باید به موجب قانون باشد و ما حصل یک پیمان بلند مدت باید به گونه ای قابل اتکاء بر آورد شود و باید سهم مناسبی از درآمد و هزینه را بر قرار داد شناسایی نمود. ۴- قانونگذار ظرفیت جدیدی را در بند (ز) تبصره ۸ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۸ در خصوص قراردادهای پیمانکاری ایجاد نموده است. ۵- نامه مورد شکایت منطبق بر ضوابط مقررات بوده و در حیطه صلاحیت و اختیارات سازمان امور مالیاتی و با اتکاء به مقررات مندرج در استاندارد شماره ۹ حسابداری است. تقاضای رد شکایت را دارم. ۶- نظریه تهیه کننده گزارش : با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده ، به موجب بند (ب) ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، در مورد ارائه خدمات، تاریخ تعلق مالیات عبارت است از « تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمات، هر کدام که مقدم باشد حسب مورد » نظر به این که نامه شماره ۸۶۴/۲۶۰/ص مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۱۳ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای مواد (۱۱، ۱۴، ۱۹، ۲۰، ۲۱ و ۲۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده و ترتیبات اجرایی آن بوده، بنابراین مقررات مورد شکایت خلاف قانون و خارج از اختیار نمی باشد. تهیه کننده گزارش : محمد علی برومند زادهای هیأت تخصصیبا مذاقه در اوراق و محتوای پرونده ، به موجب بند (ب) ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، در مورد ارائه خدمات، تاریخ تعلق مالیات عبارت است از « تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمات، هر کدام که مقدم باشد حسب مورد » نظر به این که نامه شماره ۸۶۴/۲۶۰/ص مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۱۳ معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای مواد (۱۱، ۱۴، ۱۹، ۲۰، ۲۱ و ۲۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده و ترتیبات اجرایی آن بوده، بنابراین مقررات مورد شکایت خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، لذا به استناد بند (ب) ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲، رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند. رای صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور، از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است. دکتر زین العابدین تقوی - رییس هیأت تخصصی مالیاتی و بانکی دیوان عدالت اداری Powered by</p>	



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب