

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: هت/ ۱۵۵/ ۲۰۰۰

* شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۲۹۶۲۷۹۸ تاریخ: ۱۴۰۲/۱۱/۱۴

* شاکی: آقای سید روح الله حسن پور سوق

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال جزء (۲) بند (ب) دستورالعمل شماره ۵۰۳/۹۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۲/۱۷ و جزء (۲-۱-۳) بند (الف) دستورالعمل شماره ۵۲۶/۱۴۰/۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور و پاراگراف دوم نامه شماره ۴۳۱۴/۲۳۳/د مورخ ۱۴۰۱/۱/۳۰ مدیر کل دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی آن سازمان و الزام طرف شکایت به اعاده حقوق تضییع شده اشخاص ذینفع

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال جزء (۲) بند (ب) دستورالعمل شماره ۵۰۳/۹۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۲/۱۷ و جزء (۳-۱-۲) بند (الف) دستورالعمل شماره ۵۲۶/۱۴۰/۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور و پاراگراف دوم نامه شماره ۴۳۱۴/۲۳۳/د مورخ ۱۴۰۱/۱/۳۰ مدیر کل دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی آن سازمان و الزام طرف شکایت به اعاده حقوق تضییع شده اشخاص ذینفع به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورده شکایت به قرار زیر می باشد:

جزء (۲) بند (ب) دستورالعمل شماره ۵۰۳/۹۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۲/۱۷

ادارات کل امور مالیاتی موظفند از ابتدای سال ۱۳۹۶ عوارض و جرائم عوارض وصولی بند (الف) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده (به استثنای عوارض گاز طبیعی) در هر استان را بدون در نظر گرفتن دوره مالیاتی پس از کسر یک در هزار (۰/۰۰۱) موضوع ماده (۳۷) و نیم درصد (۰/۰۵) موضوع تبصره (۳) ماده (۳۸) و سه درصد (۰/۳) موضوع تبصره (۱) ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده و بیست و هفت صدم درصد (۰/۲۷) از نه درصد (۰/۹) مالیات و عوارض ارزش افزوده، (معادل ۰/۳ مبلغ وصولی) موضوع مواد ۹۴ قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و بند «ط» تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶] به حساب تمرکز وجوه عوارض استان نزد خزانه داری کل کشور واریز نمایند.

مثال) در صورتیکه میزان عوارض وصولی یک استان $۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال باشد سهم ذینفعان به ترتیب برابر خواهد بود با:

$$۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۰/۰۰۱ = ۱/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۰/۰۰۵ = ۵/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۰/۰۰۳ = ۳۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۰/۰۰۳ = ۳۰/۰۰۰/۰۰۰$$

$$۱/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ \times ۰/۰۰۹ = ۹۳۴/۰۰۰/۰۰۰$$

$$\frac{۰/۰۲۷}{۰/۰۹}$$

* بیست و هفت صدم (۰/۲۷) از نه درصد (۰/۹) معادل یا ۳ می باشد.

جزء (۳-۱-۲) بند (الف) دستورالعمل شماره ۵۲۶/۱۴۰/۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور

۳-۱-۲) واریز (۰/۲۷) بیست و هفت صدم درصد سهم عوارض (معادل ۰/۳ وصولی) موضوع بند (ی) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال

جاری به ردیف درآمدی ۱۱۰۵۱۴ بابت توسعه ورزش مدارس و ورزش همگانی و ...؛

پاراگراف دوم نامه شماره ۴۳۱۴/۲۳۳/د مورخ ۱۴۰۱/۱/۳۰ مدیر کل دفتر حسابداری

لذا ضرورت دارد ادارات کل امور مالیاتی نسبت به واریز سه درصد عوارض موضوع بند (ی) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ به

حساب شماره ۴۰۰۱۰۰۱۰۰۱۹۴۷۹ تحت عنوان «تمرکز وجوه حاصل از ۰/۲۷ (بیست و هفت صدم درصد) از عوارض ارزش

افزوده سهم شهرداری ها و ...» با رعایت دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۵۲۲ مورخ ۱۴۰۱/۱/۹ و اصلاحات بعدی اقدام و میزان

واریزی هر ماه را حداکثر تا دوم ماه بعد به این دفتر اعلام نمایند.

* دلایل شاکی برای ابطال مقررده مورد شکایت:

احکام جزء (۲) بند (ب) دستورالعمل شماره ۵۰۳/۹۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۲/۱۷، جزء (۲-۱-۳) بند (الف) دستورالعمل شماره

۵۲۶/۱۴۰/۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۶ و پاراگراف دوم نامه شماره ۴۳۱۴/۲۳۳/د مورخ ۱۴۰۱/۱/۳۰ در خصوص موضوع معنون، با مفاد ماده

(۹۴) قانون برنامه ششم توسعه اقتصادی اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در تعارض می‌باشند، زیرا اگر مراد مقنن کسر (۳) درصد می‌بوده است، مورد تأکید قرار می‌گرفت و نیازی به قید عبارت بیست و هفت صدم درصد (۰/۲۷٪) از کل نه درصد (۰/۹٪) مالیات بر ارزش افزوده نبوده است. این موضوع باعث می‌گردد که ذینفعان کسورات فوق‌الذکر بیش از ده برابر از مبلغ قانونی تعیین شده در ماده (۹۴) قانون برنامه ششم منتفع و در مقابل ذینفعان مابقی مالیات ارزش افزوده به همان نسبت کمتر منتفع گردند که از مصادیق تضییع حقوق اشخاص موضوع ماده (۱۱) قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲/۳/۲۵ و همچنین از مصادیق بند (ت) ماده (۸۰) قانون اخیرالذکر در صدور دستور و دستورالعمل بر خلاف قوانین و مقررات و خارج از صلاحیت قانونی آن سازمان می‌باشد.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۲۱۲/۵۵۴۱ ص مورخ ۱۴۰۲/۴/۵ به طور خلاصه توضیح داده است که:

۱- شماره دستورالعمل مورد شکایت به اشتباه ۲۶۰/۹۶/۵۰۳ مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۶ درج شده است و شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۳ صحیح است.

۲- بر اساس بند (ی) تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کشور که مقرر می‌دارد «دولت مکلف است بیست و هفت صدم درصد (۰/۲۷٪) از کل نه درصد (۰/۹٪) مالیات بر ارزش افزوده را از طریق ردیف‌های درآمدی و هزینه‌های مربوطه برای توسعه ورزش مدارس، ورزش همگانی، ورزش روستایی و عشایری، ورزش بانوان و زیرساخت‌های ورزش به ویژه در حوزه معلولان و جانبازان اختصاص دهد. این مبلغ از طریق ردیف‌های مربوط به وزارت ورزش و جوانان شصت درصد (۰/۶۰٪) و وزارت آموزش و پرورش چهل درصد (۰/۴۰٪) و پس از مبادله موافقتنامه به این وزارتخانه اختصاص می‌یابد»، بیست و هفت صدم درصد از کل نه درصد نرخ (مالیات و عوارض) که برابر با سه درصد از کل مالیات و عوارض می‌باشد از حسابهای مالیات و عوارض کسر می‌شود. بنابراین سهم محاسبه شده منطبق با مقررات و مبالغ پیش‌بینی شده در قانون بودجه و ردیف مربوط می‌باشد در صورتی که هدف قانون‌گذار بیست و هفت صدم درصد از رقم وصولی مالیات و عوارض می‌بود نه نرخ مالیات و عوارض، نیاز نبود که عبارت نرخ نه درصد (۰/۹٪) در بند قانون مزبور آورده شود و به جای آن، عبارت کالاها و خدمات موضوع ماده (۷) این قانون کافی به آن مقصود بود و میزان پیش‌بینی شده در ردیف درآمدی بر همان اساس صورت می‌گرفت؛ لیکن میزان پیش‌بینی شده در ردیف درآمدی مربوط به بند (ی) تبصره ۲۰ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور نیز، بیست و هفت صدم نرخ نه درصد (۰/۹٪)، معادل سه درصد (۰/۳٪) عوارض می‌باشد.

با توجه به موارد پیشگفت، رسیدگی و صدور رای مبنی بر رد شکایت شاکی مورد استدعا می‌باشد.

بسمه تعالی

پرونده کلاسه ه ت / ۱۵۵ / ۰۲۰۰۱۵۵ در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۰ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی با حضور نمایندگان طرف شکایت مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با عنایت به عقیده حاضرین در خصوص موضوع شکایت (ابطال جزء (۲) بند (ب) دستورالعمل شماره ۵۰۳/۹۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۶/۲/۱۷ و جزء (۲-۳) بند الف دستورالعمل شماره ۵۲۶/۱۴۰۱/۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۶ و پاراگراف دوم نامه شماره ۴۳۱۴/۲۳۳/د مورخ ۱۴۰۱/۱/۳۰ سازمان امور مالیاتی) به شرح ذیل با استعانت از درگاه خداوند متعال اقدام به انشاء رأی می‌نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

نظر به اینکه مودای شکایت شاکی نسبت به مصوبات مورد شکایت در خصوص اعلام ۳٪ معادل وصولی از بابت مالیات بر ارزش افزوده موضوع بند (ی) تبصره (۲۰) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و واریز به حساب درآمدی شماره ۱۱۰۵۱۴ بابت توسعه ورزش مدارس و دانشگاهها و ... می‌باشد و شاکی مدعی است که ذکر عبارت ۳٪ وصولی برخلاف مفاد قانون بوده و قانونگذار در قانون عبارت بیست و هفت صدم درصد از نه درصد مالیات بر ارزش افزوده را ذکر نموده است که مقررات یاد شده، برخلاف حکم قانون می‌باشند، لیکن از آنجایی که مراد مقنن در قانون بودجه سال ۱۴۰۱ (به شرح بندی تبصره ۲۰) وصول ۲۷ صدم درصد از سهم عوارض از ۰/۹٪ مجموع مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد که با لحاظ اینکه بر اساس نرخ فعلی حاکم (۰/۹٪) مالیات و عوارض ارزش افزوده و اینکه سهم مالیات از این ۰/۹٪ مساوی ۰/۶٪ درصد بوده و سهم عوارض ۰/۳٪ الباقی است و ۲۷ صدم درصد از ۳ درصد از ۰/۹٪ درصد، بر اساس تناسب مساوی است با همان ۲۷ صدم درصد مجموع نه درصد و به عبارت دیگر سه درصد از مجموع سه درصد عوارض،

$$\frac{9\%}{27 \text{ صدم درصد}} = \frac{100}{X} \quad (\quad = 3\%)$$

بنابراین مقررات مورد شکایت در حدود قانون بوده و مغایرتی با مقررات نداشته به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می‌باشد.

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