

# مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۱۰۰۴۸۰	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۳۴۴
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۵/۳۱
شاکی:	بهمن زبردست	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	امور حقوقی دولت	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیاتی (۸)		
مصوبه ها:	ابطال از زمان تصویب ماده ۱۰ تصویب نامه شماره ۱۳۴۵۶۰/ت/۱۳۴۵۶۰-۵۹۳۸۱/ت/۱۳۴۵۶۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ هیات وزیران ۱۳۴۵۶۰-۱۳۴۵۶۰-ت-۵۹۳۸۱-۵ هیات وزیران ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ ماده ۱۰		

## پیام رای:

ماده ۱۰ تصویب نامه شماره ۱۳۴۵۶۰/ت/۱۳۴۵۶۰-۵۹۳۸۱ مورخ ۲۸/۱۰/۱۴۰۰ هیات وزیران ابطال نشد.

## متن دادنامه:

### هیات تخصصی مالیاتی، بانکی

\* شماره پرونده: ه.ع. 0100480

\* شاکی: آقای بهمن زبردست

\* طرف شکایت: هیات وزیران

\* موضوع شکایت و خواسته: ابطال از زمان تصویب ماده 10 تصویب نامه شماره 134560,ت/59381 مورخ 1400,10,28 هیات وزیران

\* شاکی دادخواستی به طرفیت هیات وزیران به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

ماده 10: تا زمان راه اندازی سامانه مودیان موضوع بند (س) ماده (1) قانون، ضوابط اجرایی استرداد موضوع تبصره ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 به قوت خود باقی است.

\* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت:

وفق تبصره ذیل ماده 13 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1387، "مالیتهای پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دو ماه نگذشته باشد، از محل وصولی های جاری درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبت مشمول استرداد خواهد بود. ضوابط اجرائی این ماده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد." قانونگذار در هنگام تصویب قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400، در ماده 11 این قانون استرداد را به کالاهای خریداری شده توسط مسافران ایرانی هم تسری داد و مالیات و عوارض پرداختی گردشگران خارجی بابت بلیط پرواز خارجی خریداری شده از شرکتهای هواپیمایی ایرانی را نیز به آن افزود.

هیات وزیران نیز، آیین نامه اجرائی این ماده را طی تصویب نامه شماره 134560,ت/59381 مورخ 1400,10,28 به تصویب رسانده، اما در آخرین ماده آن، مقرر نموده که، "تا زمان راه اندازی سامانه مؤدیان موضوع بند (س) ماده (1) قانون، ضوابط اجرایی استرداد موضوع تبصره ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب 1387- به قوت خود باقی است." یعنی با توجه به اینکه ضوابط اجرایی استرداد موضوع تبصره ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387، اصولاً برای اجرای همان ماده تصویب شده و از جمله در آن اشخاص مشمول، "مسافران تبعه کشورهای خارجی" تعریف شده، طبعاً طبق آن استرداد مالیات و عوارض کالاهای خریداری شده توسط مسافران ایرانی و مالیات و عوارض پرداختی گردشگران خارجی بابت بلیط پرواز خارجی خریداری شده از شرکتهای هواپیمایی ایرانی هم امکان پذیر نیست. لذا از آنجا که اجرای ماده 11 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 هم، منوط به راه اندازی سامانه مؤدیان موضوع بند (س) ماده 1 این قانون نشده و در متن ماده 11 مذکور صراحتاً مقرر شده که استرداد، "با ارائه صورتحساب الکترونیکی و یا اسناد و مدارک مثبت" انجام شود، ماده 10 تصویب نامه مورد شکایت، مغایر ماده 11 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 و خارج از حدود اختیارات بوده، به دلیل تضییع حقوق اشخاص ذینفع، درخواست ابطال از زمان تصویب آن را دارم.

طرف شکایت در پاسخ به شکایت شاکی لایحه دفاعیه ای ارسال ننموده است.

## رأی هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

راجع به شکایت آقای بهمن زبردست به طرفیت هیأت وزیران به خواسته ابطال ماده 10 تصویب نامه شماره 134560,ت 59381 مورخ 1400,10,28 هیأت وزیران که مقرر داشته است " تا زمان راه اندازی سامانه مؤدیان موضوع بند (س) ماده (1) قانون ، ضوابط اجرایی استرداد موضوع تبصره ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده سال 1387 به قوت خود باقی است " و این تصویب نامه در جهت اجرای اصلاح قانون مالیات بر ارزش افزوده سال 1400 می باشد و مفاد مقرر در مورد شکایت فی الواقع ، بدین معناست که ضوابط اجرایی که در تصویب نامه سابق مربوط به قانون مالیات بر ارزش افزوده سال 1387 وجود داشته عیناً جهت اجرای مفاد قانون سال 1400 نیز ، تنفیذ می شود و در واقع اگر برخی از مفاد ضوابط اجرایی که تنفیذ شده است بر خلاف مفاد قانون سال 1400 باشد می بایست همان موارد ، مورد تعرض و شکایت واقع شود و کلیت مصوبه مورد شکایت که حکایت از این دارد که تا زمان راه اندازی سامانه ، بر اساس مفاد ضوابط سابق جهت اجرای بهتر قانون عمل شود ، فی نفسه مخالفتی با قوانین و مقررات ندارد موجهی جهت ابطال آن وجود نداشته ، 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 پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده  
رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی  
دیوان عدالت اداری