



شماره: ۲۱۲/۱۶۴۹۴/ص

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۹/۰۵

مدیران کل محترم امور مالیاتی

تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۱۹۱۸۳۳۸ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۵ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن ابطال از تاریخ تصویب عبارت "معافیت مذکور قابل تسری به فعالیت های پیمانکاری تامین نیروی انسانی نمی باشد" از ذیل صفحه ۲۶ پیوست بخشنامه شماره ۳۱۰۹۱ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۲۶ و نیز از ذیل صفحه ۲۷ پیوست بخشنامه شماره ۱۸۳۳ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۱ معاونت وقت مالیات بر ارزش افزوده؛ برای رعایت مفاد رأی مذکور، به پیوست ارسال می شود.

خلاصه پیام رای:

* به موجب مقرره های موضوع شکایت، معافیت موضوع بند ۱۰ ماده (۱۲) «قانون مالیات بر ارزش افزوده» مصوب ۱۳۸۷ قابل تسری به فعالیت های پیمانکاری تامین نیروی انسانی نمی باشد.

* شاکی مدعی است مقرره های موضوع شکایت بر خلاف بند ۱۰ ماده (۱۲) «قانون مالیات بر ارزش افزوده» مصوب ۱۳۸۷ و نیز مغایر ملاک مندرج در دادنامه شماره ۳۴۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۱ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری است که مقرر نموده است مستند به بند مذکور از ماده یاد شده، ارائه خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق نه مقید به قید و شرطی بلکه به طور مطلق از مالیات موضوع قانون یاد شده معاف است.

* به موجب دادنامه دیوان، با عنایت به اینکه در آراء متعدد صادره از هیات عمومی دیوان عدالت اداری، مطالبه مالیات بر ارزش افزوده از حقوق پرداختی به حقوق بگیران با هر نوع شیوه پرداخت و تحت هر نوع قرارداد (پیمانکاری نیروی انسانی، حجمی و ...) غیر صحیح تشخیص داده شده است و از طرفی بند ۱۰ ماده (۱۲) «قانون مالیات بر ارزش افزوده» مصوب ۱۳۸۷ به عنوان قانون حاکم در زمان تصویب مقرره های موضوع شکایت، اصولاً خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق را از موارد معاف از مالیات بر ارزش افزوده اعلام نموده است بنابراین مقرره های موضوع شکایت که بر خلاف مفاد دادنامه های موصوف و نیز بند مذکور از ماده یاد شده تنظیم شده اند از تاریخ تصویب ابطال می شوند.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست.

حسین عبداللهی

مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی