

شماره: 212/16494/ص

تاریخ: 1402/09/05

مدیران کل محترم امور مالیاتی

تصویر دادنامه شماره 140231390001918338 مورخ 1402/07/25 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 26 پیوست بخشنامه شماره 31091 مورخ 1388/12/26 و نیز از ذیل صفحه 27 پیوست بخشنامه شماره 1833 مورخ 1390/02/11 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 10 ماده (12) «قانون مالیات بر ارزش افزوده» مصوب 1387 قابل تسری به فعالیت های پیمانکاری تامین نیروی انسانی نمی باشد.

\* شاکای مدعی است مقرره های موضوع شکایت بر خلاف بند 10 ماده (12) «قانون مالیات بر ارزش افزوده» مصوب 1387 و نیز مغایر ملاک مندرج در دادنامه شماره 348 مورخ 1397/03/01 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 10 ماده (12) «قانون مالیات بر ارزش افزوده» مصوب 1387 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.

مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی