

ارسال رأی هیات تخصصی اقتصادی مالی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۴ مبنی بر رد شکایت نسبت به تبصره های (۱)، (۲) و (۶) ماده (۲)، تبصره (۲) ماده (۳)، تبصره (۲) ماده (۷) و تبصره ماده (۹) آیین نامه اجرایی ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم

شماره: ۲۳۰/۹۸/۲۵

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۳/۲۷

بخشنامه

۲۵	۹۸	۱۳۲	م
----	----	-----	---

مخاطبین/ ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع		ارسال رأی هیات تخصصی اقتصادی مالی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۴ مبنی بر رد شکایت نسبت به تبصره های (۱)، (۲) و (۶) ماده (۲)، تبصره (۲) ماده (۳)، تبصره (۲) ماده (۷) و تبصره ماده (۹) آیین نامه اجرایی ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم	
به پیوست تصویر رأی هیات تخصصی اقتصادی مالی دیوان عدالت اداری، موضوع دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۰۲۳ مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۱۴ دائر بر رد شکایت نسبت به تبصره های (۱)، (۲) و (۶) ماده (۲)، تبصره (۲) ماده (۳)، تبصره (۲) ماده (۷) و تبصره ماده (۹) آیین نامه اجرایی ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد.			
نادر جنتی معاون مالیاتهای مستقیم			
تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
وفق بخشنامه	نامحدود	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی



* شماره پرونده : هـ ۱۶۹۹/۹۷/ع شماره دادنامه: ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۰۲۳ تاریخ: ۹۸/۲/۱۴

* شاکی : آقای بهمن زبردست

* طرف شکایت : هیات وزیران

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال تبصره های ۱ ، ۲ و ۶ ماده ۲ ، تبصره ۲ ماده ۳ ، تبصره ۲ ماده ۷ و تبصره ماده ۹ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

* دلایل شاکی برای ابطال مقررہ مورد شکایت :

شاکی به موجب دادخواستی تقاضای ابطال مقررات مورد شکایت را مطرح نموده و در تبیین خواسته خود اعلام کرده است :

۱- در حالی که ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم ، صرفاً تأیید وزارتخانه های ذی ربط و معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور را برای برخورداری واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات از معافیت های موضوع این ماده لازم دانسته ، در تبصره ۱ ماده ۲ آیین نامه با آوردن عبارت "تأیید معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور و سایر مراجع قانونی ذی ربط مبنی بر تولید فناوری اطلاعات" و در تبصره ۲ همین ماده با ذکر عبارت "محاسبه مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات شامل درآمدهای حاصل از تولید محصولات موضوع پروانه بهره برداری می باشد و به سایر درآمدهای واحدهای مذکور از قبیل درآمدهای حاصل از پشتیبانی تسری ندارد" عملاً بر خلاف دیگر واحدهای تولیدی که درآمد پشتیبانی و خدمات پس از فروششان هم در دوره معافیت مشمول این معافیت می شود ، در اقدامی تبعیض آمیز ، خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات هیات وزیران ، واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات را از این بخش معافیت یعنی معافیت درآمدهای حاصل از پشتیبانی محروم نموده است.

۲- ذکر عبارت "واحدهای تولیدی و معدنی" در تبصره ۶ ماده ۲ آیین نامه مورد شکایت به جای عبارت عام تر "واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده" که در بند «ب» ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم ذکر شده ، عملاً باعث ایجاد محدودیت برای واحدهای غیر تولیدی و معدنی مشمول معافیت مقرر در این بند شده و وضع آن خارج از حدود اختیارات هیات وزیران است.

۳- در تبصره ۲ ماده ۳ آیین نامه مورد شکایت مقرر شده است که شرکت خارجی مکلف به رعایت تکالیف مندرج در قانون از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ... می باشد. در حالی که در متن ماده هیچ تکلیفی برای شرکتهای خارجی جهت استفاده از معافیتشان تعیین نشده و وضع تبصره فوق نیز خارج از حدود اختیارات هیات وزیران است.

۴- در تبصره ۲ ماده ۷ آیین نامه مورد شکایت ذکر شده است که واحدهای موضوع این ماده می بایست قبل از شروع سرمایه گذاری مجوز قانونی لازم را از مراجع ذی ربط اخذ نموده باشند. در حالی که در بند «ث» ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم که به موضوع معافیت سرمایه گذاری مربوط است ، صرف ارائه مجوز را برای برخورداری از این معافیت کافی دانسته و هیچ ذکری از لزوم اخذ مجوز قبل از شروع سرمایه گذاری نکرده و وضع آن نیز خارج از اختیارات هیات وزیران است.

۵- در تبصره ماده ۹ آیین نامه مورد شکایت آمده است که چنانچه آن مناطق بعداً به فهرست مناطق کمتر توسعه یافته اضافه گردد امکان برخورداری از مزایای مناطق کمتر توسعه یافته را نخواهند داشت که چنین قیدی نیز در متن ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم ذکر نشده و افزودن آن خارج از حدود اختیارات هیات وزیران است.

* متن مقررہ مورد شکایت :

تبصرہ های ۱، ۲ و ۶ ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

تبصره ۱ : واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات دارای پروانه بهره برداری از مراجع قانونی ذی ربط با تأیید معاونت علمی و فناوری رییس جمهور و سایر مراجع قانونی ذی ربط مبنی بر تولید فناوری اطلاعات ، از تاریخ شروع بهره برداری مشمول حکم این ماده می باشند.

تبصره ۲ : محاسبه مالیات با نرخ صفر واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات شامل درآمدهای حاصل از تولید محصولات موضوع پروانه بهره برداری می باشد و به سایر درآمدهای واحدهای مذکور از قبیل درآمدهای حاصل از پشتیبانی تسری ندارد.

تبصره ۶ : واحدهای تولیدی و معدنی که در زمان بهره برداری دارای بیش از پنجاه نفر نیروی کار شاغل باشند ، در صورتی که در دوره معافیت ، هر سال نیروی کار شاغل خود را نسبت به سال قبل حداقل پنجاه درصد افزایش دهند ، به ازای هر سال افزایش کارکنان ، در صورت تأیید وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی و آرایه اسناد و مدارک مربوط به فهرست بیمه تأمین اجتماعی کارکنان ، یک سال به دوره معافیت آنان (دوره برخورداری از محاسبه مالیات با نرخ صفر) اضافه می گردد. در دوران معافیت ، پس از افزایش نیروی کار در هر سال در صورتی که نیروی کار از حداقل افزایش مذکور کاهش یابد ، مدت معافیت مربوط افزایش نخواهد یافت. همچنین در صورت کاهش نیروی کار از حداقل افزایش مذکور (پنجاه درصد) در سال بعد از برخورداری از این مشوق (به استثنای افرادی که بازنشسته ، بازنشسته و مستعفی می شوند) واحدهای تولیدی و معدنی که از مشوق مالیاتی این تبصره استفاده کرده اند ، مالیات متعلق در سال کاهش ، مطالبه و وصول می شود.

تبصره ۲ ماده ۳ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

تبصره ۲ : شرکت خارجی مکلف به رعایت تکالیف مندرج در قانون از جمله تسلیم اظهار نامه مالیاتی و ترازنامه و صورت سود و زیان و سایر مقررات موضوعه می باشد.

تبصره ۲ ماده ۷ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

تبصره ۲ : واحدهای موضوع این ماده می بایست قبل از شروع سرمایه گذاری مجوز قانونی لازم را از مراجع ذی ربط اخذ نموده باشند.

تبصره ماده ۹ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

تبصره : در صورتی که واحدهای موضوع ماده (۱۳۲) اصلاحی قانون در زمان شروع بهره برداری ، استخراج ، فعالیت یا مجوز سرمایه گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع شده باشند ، رفع عدم توسعه یافتگی از منطقه مؤثر در کاهش مدت محاسبه مالیات ، با نرخ صفر و مشوق های مالیاتی موضوع ماده یاد شده خواهد بود. همچنین واحدهایی که در تاریخ شروع بهره برداری ، استخراج ، فعالیت یا مجوز سرمایه گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع نشده باشند ، چنانچه آن مناطق بعداً به فهرست مناطق کمتر توسعه یافته اضافه گردد امکان برخورداری از مزایای مناطق کمتر توسعه یافته را نخواهند داشت.

*خلاصه مدافعات طرف شکایت :

با وجود اینکه نسخه دوم دادخواست به موجب نامه شماره ۸۰۱۵۲ - ۹۷/۵/۲۷ و در تاریخ ۱۳۹۷/۶/۵ به طرف شکایت ابلاغ شده ، ولی تاکنون پاسخی واصل نشده است و با توجه به گذشتن مهلت مقرر قانونی (یک ماه) در اجرای حکم ماده ۸۳ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری پرونده مهیای اظهار نظر و اتخاذ تصمیم می باشد.

متعاقباً پس از دعوت طرفین در جلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۲، لایحه دفاعیه طرف شکایت واصل که پیوست پرونده شده و اجمالاً مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ اصلاحی سال ۱۳۹۴ قانون مالیاتهای مستقیم را منطبق بر قانون دانسته اعلام نموده است که تأییدیه وزارتخانه های ذیربط و معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری به موجب قانون تجویز شده است و ایضاً شرکت خارجی مکلف است تکالیف قانونی خویش از جمله ارایه اظهارنامه و تراز نامه و سایر مقررات را انجام دهد. فلذا تقاضای رد شکایت را نموده اند. /ت

*رای هیات تخصصی اقتصادی مالی دیوان :

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، اولاً عبارت "مراجع قانونی ذیربط" در تبصره ۱ ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم، ناظر به مراجع تعیین شده در قانون مالیاتهای مستقیم برای صدور تأییدیه لازم به منظور بهره مندی واحدهای تولیدی و فناوری اطلاعات از معافیت های موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم است و مغایرتی میان تبصره ۱ ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم و قوانین مورد استناد وجود ندارد.

ثانیاً در بند «ب» ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم به محاسبه مالیات با نرخ صفر برای واحدهای تولیدی و خدماتی و سایر مراکز موضوع این ماده با رعایت شرایطی مشخص اشاره شده است و در تبصره ۶ ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم به اجرای حکم فوق در واحدهای تولیدی و معدنی و در تبصره ۲ ماده ۴ همان مقرر نیز به اجرای حکم فوق در رابطه با سایر مراکز مورد نظر قانونگذار تصریح شده است و از همین رو، تبصره های ۲ و ۶ ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم با قوانین مورد استناد مغایرتی ندارند.

ثالثاً بر مبنای بند ۵ ماده ۱ قانون مالیاتهای مستقیم، درآمدهای تحصیل شده اشخاص غیرایرانی (اعم از حقیقی و یا حقوقی) در ایران، مشمول پرداخت مالیات و انجام سایر تکالیف مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم شده است و از این جهت حکم مقرر در تبصره ۲ ماده ۳ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم که شرکت خارجی را مکلف به رعایت تکالیف مندرج در قانون دانسته، در راستای حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده و مغایرتی با قوانین ندارد.

رابعاً در ماده ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم به لزوم اخذ پروانه بهره برداری و یا مجوز برای برخورداری درآمد ابرازی ناشی از فعالیتهای تولیدی و معدنی از معافیت های موضوع این ماده تصریح شده و این امر در ماده ۷ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم نیز مورد اشاره قرار گرفته است. بنابراین تبصره ۷ ماده ۲ آیین نامه مورد شکایت که بر لزوم اخذ مجوز توسط واحدهای موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم تصریح نموده، مغایر با قوانین مورد استناد نمی باشد.

خامساً به موجب فراز اخیر بند «ذ» ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم مقرر شده است که : «تاریخ شروع فعالیت یا تأیید مراجع قانونی ذیربط مناط اعتبار برای احتساب مشوقهای مناطق کمتر توسعه یافته است.» و در واقع چنانچه واحدهای موضوع ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم در تاریخ آغاز فعالیت در مناطق کمتر توسعه یافته قرار نداشته باشند، تغییرات بعدی در فهرست این مناطق تأثیری در معافیت آنان نخواهد داشت. از این رو، حکم مقرر در تبصره ماده ۹ آیین نامه اجرایی ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم که براساس آن مقرر شده است که : «... واحدهایی که در تاریخ شروع بهره برداری، استخراج، فعالیت یا مجوز سرمایه گذاری مجدد حسب مورد در مناطق کمتر توسعه یافته واقع نشده باشند، چنانچه آن مناطق بعداً به فهرست مناطق کمتر توسعه یافته اضافه گردد، امکان برخورداری از مزایای مناطق کمتر توسعه یافته را نخواهند داشت»، در راستای حکم مقنن بوده و مغایر با قوانین مورد استناد نمی باشد.

لذا تبصره ۱، ۲ و ۶ ماده ۲ و تبصره ۲ ماده ۳ و تبصره ۲ ماده ۷ و تبصره ماده ۹ آیین نامه مورد شکایت خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، به استناد بند «ب» ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند. رأی 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.

رئیس هیأت تخصصی اقتصادی مالی

دیوان عدالت اداری



shaghool.ir