

بخشنامه: ۲۳۰/۹۸/۶۱

ارسال و ابلاغ رأی هیأت تخصصی اقتصادی مالی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۴۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ مبنی بر عدم ابطال بند (۹) بخشنامه شماره ۱۱۸۲۳ مورخ ۱۳۸۴/۰۶/۳۰ سازمان و بند (۲) رأی شماره ۳۰/۴-۵۵۸۶ مورخ ۱۳۷۶/۰۵/۲۲ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

شماره: ۲۳۰/۹۸/۶۱

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۷/۰۳

بخشنامه

س	۱۳	۹۸	
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبین/ ذینفعان	
ارسال و ابلاغ رأی هیأت تخصصی اقتصادی مالی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۴۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ مبنی بر عدم ابطال بند (۹) بخشنامه شماره ۱۱۸۲۳ مورخ ۱۳۸۴/۰۶/۳۰ سازمان و بند (۲) رأی شماره ۳۰/۴-۵۵۸۶ مورخ ۱۳۷۶/۰۵/۲۲ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی		موضوع	
<p>به پیوست تصویر رأی هیأت تخصصی اقتصادی مالی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۴۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۱ مبنی بر رد خواسته ابطال بند (۹) بخشنامه شماره ۱۱۸۲۳ به تاریخ ۱۳۸۴/۰۶/۳۰ سازمان امور مالیاتی کشور و بند (۲) رأی شماره ۳۰/۴-۵۵۸۶ مورخ ۱۳۷۶/۰۵/۲۲ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی، برای اطلاع و اقدام لازم ارسال می‌گردد.</p> <p>نادر جنتی معاون مالیات‌های مستقیم</p>			
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: نامحدود	تاریخ اجرا: وفق بخشنامه





## فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا

### دادنامه آرای هیات تخصصی

کلاس پرونده:

ه ع/1331/97

موضوع:

ابطال بند 9 بخشنامه شماره 11823 مورخ 30/6/1384 سازمان امور مالیاتی کشور و بند 2 رأی شماره 4/30-5586 مورخ 22/5/1376 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

تاریخ:

سه شنبه 1 مرداد 1398

شماره دادنامه:

9809970906010149

### هیات تخصصی اقتصادی مالی

\* شماره پرونده : ه ع/1331/97 شماره دادنامه: 9809970906010149 تاریخ: 31/4/98

\* شاکی : آقای بهمن زبردست

\* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

\* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بند 9 بخشنامه شماره 11823 مورخ 30/6/1384 سازمان امور مالیاتی کشور و بند 2 رأی شماره 4/30-5586 مورخ 22/5/1376 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

\* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بند 9 بخشنامه شماره 11823 مورخ 30/6/1384 سازمان امور مالیاتی کشور و بند 2 رأی شماره 4/30-5586 مورخ 22/5/1376 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

9- راجع به ما ترک متوفی واقع در مناطق آزاد تجاری - صنعتی

در این خصوص حکم بند 2 رأی شماره 5586 - 30/4 مورخ 22/5/1376 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی وقت که متن آن جهت یادآوری ذیلاً درج می گردد به فوت خود باقی و لازم الرعایه می باشد :

« ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی معافیت مالیاتی را برای اشخاصی قائل شده است که در این مناطق مبادرت به سرمایه گذاری و یا فعالیت اقتصادی می نمایند. بنابراین در موارد فوت اشخاص مزبور در حقیقت متوفی اقدام به سرمایه گذاری و یا به ترتیب فعالیت اقتصادی می نموده نه وراث وی. بالنتیجه وراث به مناسب اینکه اموال یا حقوق مالی مورث آن ها در مناطق آزاد تجاری - صنعتی واقع است ، نمی توانند بابت اموال و حقوق مذکور از معافیت مالی بهره مند گردند. »

بند 2 رأی شماره 4/30-5586 مورخ 22/5/1376 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

2- ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی معافیت مالیاتی را برای اشخاصی قائل شده است که در این مناطق مبادرت به سرمایه گذاری و فعالیت اقتصادی می نمایند. بنابراین در موارد فوت اشخاص مزبور در حقیقت متوفی اقدام به سرمایه گذاری و یا به هر ترتیب فعالیت اقتصادی می نموده نه وراث وی ، بالنتیجه وراث به مناسب اینکه اموال یا حقوق مالی مورث آنها در مناطق آزاد تجاری - صنعتی واقع است ، نمی توانند بابت اموال و حقوق مذکور از معافیت مالیاتی بهره مند گردند.

\* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت :

شاکی به موجب دادخواستی تقاضای ابطال مقرر مورد شکایت را مطرح کرده و در تبیین مبنای خواسته خود اعلام داشته است:

بر اساس ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی ، اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند ، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت 15 سال ( و بر اساس اصلاحیه قانون 20 سال ) از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم معاف خواهند بود. با این حال ، در مقرر مورد شکایت بدون داشتن

اختیار قانونی جهت تفسیر قانون یا محدود کردن معافیت قانونی، معافیت مالیاتی مالیات بر دارایی موضوع ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی شامل مالیات بر ارث به عنوان تنها مصداق متصور برای مالیات بر دارایی دانسته نشده و با حذف این معافیت باعث تضییع حقوق قانونی مشمولین این معافیت شده است. در رسیدگی قبلی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به این بخشنامه (موضوع دادنامه 560 و 561 مورخ 25/8/1395) صرفاً بند 4 بخشنامه مورد رسیدگی قرار گرفت و رأی صادره هم در خصوص این بند بود و بر همین اساس دادخواست حاضر مشمول حکم ماده 85 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری نمی گردد.

#### \* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

با وجود اینکه نسخه دوم دادخواست در تاریخ 23/5/1397 و به موجب نامه شماره 16/5/1397-43907 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 83 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری پرونده مهیای اتخاذ تصمیم می باشد.

متعاقباً پاسخی از طرف شکایت واصل و اعلام داشته است چون معافیت قانونی دایر بر موارد صدور مجوز فعالیت است و مجوز به نام متوفی صادر شده است و نه ورثه و همان شخصی که مجوز فعالیت برای وی صادر شده است حق بهره مندی از معافیت قانونی را دارد و از آنجا که وراثت مشمول مالیات بر ارث می باشند و در ماده قانونی صرفاً عبارت اشخاص حقیقی آمده است و عبارت و وراثت آنها نیامده است، مصوبه مورد شکایت منطبق بر قانون بوده و قابل ابطال نمی باشد. /

#### \*رای هیات تخصصی اقتصادی مالی :

به موجب ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران : «اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت بیست سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضاء بیست سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.» نظر به اینکه حکم مقرر در ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران در خصوص اعطای معافیت مالیاتی بیست ساله به اشخاص حقیقی، صرفاً ناظر به آن دسته از اشخاص حقیقی است که با داشتن مجوز فعالیت در منطقه آزاد به فعالیت اقتصادی اشتغال دارند و این مجوز قائم به شخص بوده و به اعتبار شخص متقاضی و پس از احراز صلاحیتهای مورد نیاز به تشخیص سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی به نام او صادر شده و قابل انتقال به وراثت او نمی باشد؛ بنابراین حکم مقرر در بند 9 بخشنامه مورد شکایت که براساس آن وراثت به مناسبت اینکه اموال یا حقوق مالی مورث آنها در مناطق آزاد تجاری- صنعتی واقع است، نمی توانند بابت اموال و حقوق مذکور از معافیت مالیاتی بهره مند گردند، لذا معاینه قانون و خارج از اختیار نبوده به استناد بند «ب» ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند. این رأی ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری قابل اعتراض است.

دکتر زین العابدین تقوی

رئیس هیأت تخصصی اقتصادی مالی

دیوان عدالت اداری

