

## دیوان عدالت اداری: 61

14 بهمن 1402  
Saturday, February 3, 2024  
22 رجب 1445

تأیید بخشنامه شماره 80/11/28 مورخ 30/4-8714/71443

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

## اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد  
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع  
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات  
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور  
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-  
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و  
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

شماره: دادنامه 61

تاریخ: 14/02/1382

پیوست:

کلاس پرونده: 81/25

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: شرکت ایران خودرو

موضوع شکایت وخواسته: ابطال بخشنامه شماره 4/30-71433/8714 مورخ 28/11/1380 وزارت امور اقتصادی و دارائی  
**مقدمه:** شرکت ایران خودرو به شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، اداره وصول و اجرای مالیات های غیر مستقیم بر  
اساس دستورالعمل اجرایی بند "ب" تبصره 35 قانون بودجه سال 1379 کل کشور نسبت به مطالبه 10% مابه التفاوت قیمت  
بازار اعلامی کمیته خودرو و فروش واقعی مندرج در فاکتور فروش اقدام نموده است. علیرغم صراحت مفاد بند "ب" تبصره  
35 قانون بودجه سال های 1379 و 1380 بودجه کل کشور وزارت امور اقتصادی و دارائی طی بخشنامه شماره  
4/30-71433/8714 مورخ 28/11/1380 به استناد تصویب نامه شماره 38282/ت25538 هـ مورخ 22/8/1380 هیأت  
محترم وزیران اخذ مابه التفاوت 10% مالیات تولید موضوع بند "ب" تبصره 35 قانون بودجه را بر اساس مصوبات کمیته  
خودرو قابل وصول اعلام نموده است. که بنا به دلایل مشروحه ومستندات ذیل مغایر با واقعیت، بند "ب" تبصره بودجه  
سنوات 1379 و 1380 می باشد. الف- درج سود متعلق وتخفیف های اعطائی بابت مبالغ پیش دریافت از مشتریان به دلیل  
بسته شدن حساب های تنظیم و ارائه ترازنامه و حساب سود و زیان و برقراری مجمع عمومی عادی سالیانه عملکرد 1379 در  
دفاتر امکان پذیر نبوده و از مشتریان نیز قابل مطالبه نمی باشد. ب- در عملکرد سال 1380 نیز درج تخفیفات به عنوان هزینه  
قابل قبول تا 22/8/1380 صحیح نبوده و امکان وصول این مابه التفاوت از خریداران خودرو به هیچ وجه وجود ندارد، از  
آنجا که بخشنامه صادره از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی ناقص بند "ب" تبصره 35 قوانین بودجه سنوات 1379 و 1380،  
لذا درخواست ابطال بخشنامه شماره 4/30-71433/8714 مورخ 28/11/1380 وزیر امور اقتصادی و دارائی را دارد. نماینده  
قضائی وزارت امور اقتصادی و دارائی در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 91-8415 مورخ 23/6/1381 مبادرت به  
ارسال تصویر نامه شماره 201-3190 مورخ 19/5/1381 رئیس شورای عالی مالیاتی و 2831/33 مورخ 13/5/1381 مدیر  
کل مالیات های غیر مستقیم نموده است. در نامه رئیس شورای عالی مالیاتی آمده است، طبق نص صریح بند "ب" تبصره 35  
قوانین بودجه سنوات 1379 و 1380 کل کشور، مأخذ تعلق 10% مالیات مذکور قیمت فروش خودرو بوده است، لذا از آنجا که  
برابر مقررات خاصی قیمت فروش بر اساس مصوبات ((کمیته تعیین قیمت خودرو)) مشخص می شود، مسلماً همان بهاء می  
بایستی مبنای محاسبه مالیات متعلق موضوع تبصره های یاد شده واقع شود و اینکه شرکت های تولید کننده خودرو به لحاظ  
سود یا تخفیف متعلق به پیش پرداخت خریداران معادل آن سود یا تخفیف صورت حساب فروش را با مبالغ کمتری نسبت  
به قیمت مصوب تنظیم می نمایند، این نحوه عمل نباید موجب نادیده گرفتن قیمت مزبور و در نتیجه تعلق مالیات به میزان  
کمتر از حد مقرر قانونی گردد. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق به ریاست حجت الاسلام والمسلمین دری  
نجف آبادی و باحضور روسای شعب بدوی و روسا و مستشاران شعب تجدید نظر تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام  
مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می نماید.

## رأی هیأت عمومی

حکم مقرر در بند "ب" تبصره 35 قوانین بودجه سال های 1379 و 1380 کل کشور مبنی بر الزام شرکت های تولیدکننده  
خودرو به اخذ 10% قیمت فروش هر دستگاه خودرو مشمول مقررات فوق الذکر به عنوان مالیاتهای غیر مستقیم و ارباب آن به  
حساب درآمد عمومی مفید لزوم اخذ مالیات مذکوره مأخذ 10% قیمت فروش بر اساس مصوب کمیته تعیین قیمت خودرو  
است و احتساب آن بر مبنای قیمت های فروش متفاوت با لحاظ علل وجوهات و امتیازات خاص موردی ندارد، بنابراین  
بخشنامه مورد اعتراض مغایر با مقررات قانونی فوق الذکر نمی باشد.

## مواد قانونی وابسته

ماده 148 - هزینه هایی که حائز شرایط مذکور در ماده فوق می باشد به شرح زیر در حساب مالیاتی قابل قبول است: [1]

1 - قی...

ماده 147 [1] - هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر  
می گردد عبارت است از هزینه...

بودجه سال 79...

بودجه سال 80...

سایر قوانین...

تاریخ سند: 1382/02/13

شماره سند: 61

وضعیت سند: -

اعضا کننده: رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری  
(فرمانتلی دری نجف آبادی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر دیوان عدالت اداری

تأیید بخشنامه شماره

30/4-8714/71443 مورخ

80/11/28

ابطال بند یک بخشنامه شماره

28345/2401/232 مورخ

18/7/1385 سازمان امور

مالیاتی کشور

ابطال بندهای 6-8-10-11 و

12 بخشنامه شماره

30545/393/232 مورخ

18/3/1388

دادنامه شماره 412 مورخ

25/6/1392 صادره از هیأت

عمومی دیوان عدالت اداری مبنی

بر ابطال بند 9 بخشنامه شماره

28345/2401/232 مورخ

18/7/1385 سازمان متبوع

رای هیأت عمومی دیوان عدالت

اداری موضوع دادنامه شماره

1215 درخصوص ابطال بندهای

(2) و (3) بخشنامه شماره

28345/2401/232 مورخ

18/7/1385

ارسال رای هیأت تخصصی

اقتصادی، مالی و اصناف دیوان

عدالت اداری موضوع دادنامه

شماره 31/94306 ا/ق مورخ

4/8/1394 مبنی بر رد شکایت

شرکت تولید اتومبیل سایپا

ارسال رأی هیأت تخصصی

اقتصادی، مالی و اصناف دیوان

عدالت اداری موضوع دادنامه

شماره 99 مورخ 10/06/1395

و قرار دیوان عدالت اداری

موضوع دادنامه شماره 791-790

مورخ 13/10/1395 مبنی بر رد

درخواست ابطال دستورالعمل

تسعیر ارز سازمان امور مالیاتی

کشور به شماره 524/93/200

مورخ 22/06/1393

ابطال بخشنامه شماره 70793-

29/10/1388 سازمان امور

مالیاتی کشور

ابطال بند 3 جزء (د) ایین نامه  
 اجرایی مقررات مربوط به بند 8  
 ماده 148 اصلاحی قانون  
 مالیاتهای مستقیم موضوع  
 بخشنامه شماره 37723/4124-  
 211 - 31/6/1381 وزیر امور  
 اقتصادی و دارایی  
 ابطال بند الف -1 بخشنامه شماره  
 21012/200-  
 25/10/1391 سازمان امور  
 مالیاتی کشور  
 ابطال بخشنامه شماره  
 211-33319/2070-  
 09/01/1381 رئیس کل سازمان  
 امور مالیاتی کشور  
 رای هیات عمومی دیوان عدالت  
 اداری مبنی بر ابطال بخشنامه  
 شماره 25/95/200  
 مورخ 22/04/1395  
 عدم ابطال قسمت آخر آییننامه  
 اجرایی شماره  
 211/4124/37723 مورخ  
 1381/06/31 وزارت امور  
 اقتصادی و دارایی.  
 ابطال بند ؟ دستورالعمل شماره  
 200/93/524 - 22/6/91  
 سازمان امور مالیاتی کشور  
 ابطال تصویب نامه شماره  
 173085 ت:56342 هـ-  
 1397/12/22 هیات وزیران و  
 ابطال بخشنامه شماره  
 1398/02/31- 200/98/14  
 سازمان امور مالیاتی کشور  
 سایر اسناد مرتبط



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
 کد پستی: 1114943661  
 صندوق پستی: 11115-1651  
 تلفنخانه 39903990



intamedia.ir © 2019

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
 بیانیه حریم خصوصی  
 شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
 سامانه مالیات بر ارزش افزوده  
 سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
 سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.