

دیوان عدالت اداری: 424

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

ابطال بخشنامه شماره 854-10448-4/30 مورخ 17/1/1381 سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: دادنامه 424

تاریخ: 01/09/1383

کلاس پرونده: 82/473

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: شرکت سرمایه گذاری

موضوع شکایت وخواسته: ابطال بخشنامه شماره 854-10448-4/30 مورخ 17/1/1381 سازمان امور مالیاتی کشور

مقدمه: شاکی شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، در رابطه با نحوه اجرای برخی از مواد قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 واصلاحیه مورخ 7/2/1371 از جمله تبصره یک ماده 105 و ماده 159 برای مأمورین وواحدهای مالیاتی ابهام وتردید وجود داشته است به همین دلیل بخشنامه شماره 42520/4/30-7994/ مورخ 4/9/1377 از طرف معاون وقت درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی صادر و در آن اعلام گردید که 10% مالیات شرکت سرمایه پذیر موضوع ماده 105 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 واصلاحیه بعدی آن جزء مالیات های پرداختی شرکت سرمایه گذار محسوب شود واز مالیات متعلق به شرکت سرمایه گذار کسر گردد. ضمنا مفاد این بخشنامه به تأیید هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی نیز رسیده است و طبق ماده 258 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند 1366 واصلاحیه بعدی در موارد مشابه لازم الاتباع است وجزء به موجب نظر هیأت عمومی یا قانون قابل تغییر نخواهد بوددر رابطه با بخشنامه فوق الذکر مجدداً بخشنامه دیگری به شماره 55364 مورخ 21/11/1377 از طرف معاونت درآمدهای مالیاتی صادر گردید که در آن تقاضای بررسی مجدد موضوع در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی شده و تقاضا گردید اجالتاً از اجرای آن خودداری گردد که با تقاضای ابطال بخشنامه اخیر، هیأت عمومی دیوان طی دادنامه شماره 35 مورخ 1/2/1381 این بخشنامه را به دلیل عدم رعایت ماده 255 قانون مالیات های مستقیم ابطال نموده است، لیکن قبل از صدور دادنامه مزبور از طرف رئیس سازمان امور مالیاتی کشور بخشنامه دیگری در همین رابطه با شماره 854/10448-4/30 مورخ 17/1/1381 صادر گردیده که مفاد آن مغایر مفاد دادنامه فوق الذکر می باشد. با توجه به مراتب فوق الذکر و به دلایل ذیل تقاضای ابطال بخشنامه شماره 854/10448-4/30 مورخ 17/1/1381 رئیس سازمان امور مالیاتی کشور را دارد.

1- با توجه به ماده 47 اصلاح قانون مالیات های مستقیم مصوب 80 ماده 105 قانون قبلی اصلاح 10% مالیات شرکت موضوع بند (د) ماده 105 حذف گردیده است. لذا صدور بخشنامه جدید موضوعیت ندارد.

2- در مواردی که قبلاً (اصلاحیه مصوب 27/11/1380) برای نحوه اجرای برخی از مواد قانون اسفند سال 1366 بخشنامه ای با توجه به مواد 255 و 258 صادر شده باشد بدون ذکر دلایل ومستندات قانونی نمی توان مفاد آن را کان لم یکن تلقی نمود. با عنایت به توضیحات فوق الذکر نظر به اینکه مفا در بخشنامه شماره 854/10448-4/30 مورخ 17/1/1381 رئیس سازمان امور مالیاتی مغایر با بخشنامه شماره 4/30-42520/7994 مورخ 4/9/1377 معاون درآمدهای مالیاتی ودر حقیقت مغایر دادنامه شماره 35 مورخ 1/12/1381 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری می باشد، لذا تقاضای ابطال بخشنامه مذکور را دارد. سرپرست دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 7748-91 مورخ 18/8/1382 مبادرت به ارسال تصویر نامه شماره 201-5475 مورخ 22/7/1382 شورای عالی مالیاتی نموده اند. در نامه اخیر الذکر آمده است، برابر مقررات بند "د" ماده 105 قانون مالیات های مستقیم قبل از اصلاحیه مورخ 27/11/1380 از جمع درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی 10% به عنوان مالیات شرکت کسر و مازاد به عنوان سود شرکاء و سهامداران تلقی وهر سهامدار یا شریک نسبت به سهم خود از سود حاصله مشمول مالیات به نرخ های مقرر در ماده 131 قانون یاد شده می گردید. بنابراین 10% مالیات شرکت موضوع بند (د) ماده 105، مالیات شخص حقوقی بوده وارتباطی به سهامداران یا شرکاء ندارد تا به عنوان مالیات علی الحساب سهامداران و شرکاء از جمع مالیات شرکت سرمایه گذار قابل کسر باشد، اما قبلاً از سوی معاونت درآمدهای مالیاتی وزارت متبوع بخشنامه شماره 42520/7994 مورخ 4/9/1377 صادر شده که محتوای آن خلاف نظریه فوق بوده و در مدت کوتاهی بعد از آن طی بخشنامه دیگری به شماره 55364 مورخ 21/11/1377 دستور عدم اجرای آن بخشنامه صادر گردید. سپس رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور جهت تثبیت موضوع دستورالعمل شماره 854/10448-4/30 مورخ 17/1/1381 صادر نموده است که موافق با قانون و مقررات موضوعه می باشد. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق به ریاست حجت الاسلام والمسلمین رازینی و با حضور 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

با عنایت به صراحت حکم مقرر در ماده 255 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 در خصوص وظایف و اختیارات شورای عالی مالیاتی در باب تهیه آئین نامه ها و بخشنامه های مربوط به اجرای قانون مزبور همچنین لزوم جلب نظر آن شورا در مورد آئین نامه ها و بخشنامه هایی که توسط سایر مراجع ذیربط در امور مالیاتی تهیه می شود و تفویض مسئولیت اظهار نظر درباره ی شیوه های مطلوب اجرایی قانون و رفع ابهام در این زمینه، بخشنامه شماره 854/10448-4/30 مورخ 17/1/1381 که بدون رعایت شرایط و ضوابط قانونی مربوط تهیه و تنظیم شده است خارج از حدود اختیارات رئیس سازمان امور مالیاتی در وضع مقررات دولتی تشخیص داده می شود و بخشنامه مورد اعتراض به استناد قسمت دوم ماده 25 قانون دیوان عدالت اداری ابطال می گردد.

علی رازینی
رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

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 تکريم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1383/09/01

شماره سند: 424

وضعیت سند: -

امضا کننده: رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری
(علی رازینی)

پازگشت به ماده قانونی

سایر دیوان عدالت اداری

ابطال بخشنامه 1454 در مورد

کسر 10% معافیت شرکت های

پذیرفته شده در بورس از درآمد

مشمول مالیات برای محاسبه

مالیات سهامداران

ابطال بخشنامه 55364 که در

خصوص عدم احتساب 10%

مالیاتی که شرکت های سرمایه

پذیر پرداخت می نماید و

نبایستی در حساب سرمایه گذار

منظور گردد

ابطال بخشنامه شماره 854-

مورخ 4/30-10448

17/1/1381 سازمان امور

مالیاتی کشور

ابطال بخشنامه شماره

81099/1351/232-

12/9/1386 سازمان امور

مالیاتی کشور و اعتراض به نحوه

صدور برگ تشخیص مالیاتی

دادنامه شماره 1049 مورخ

1/2/1393 هیأت عمومی دیوان

عدالت اداری در رابطه با قسمت

1-4 بند (ب) دستورالعمل شماره

114495 مورخ 7/11/1387

ابطال بخشنامه شماره

81-93/200-20/7/1393

سازمان امور مالیاتی کشور

ابطال بند 5-1 دستورالعمل

مورخ 23720/200

1391/11/30

ابطال بند الف 1- بخشنامه شماره

21012/200-

25/10/1391 سازمان امور

مالیاتی کشور

ابطال بخشنامه شماره

61-93/200-20/05/1393

سازمان امور مالیاتی

ابطال بند 2 تصویب نامه شماره

49128ت/30562-هـ مورخ

15/02/1392 هیأت وزیران

موضوع مالیات پروژه های

مسکن مهر

مواد قانونی وابسته

ابطال فرای از بخشنامه شماره
200/99/177-
1397/12/28 سازمان امور
مالیاتی کشور
ابطال پاراگراف دوم بند (د) شیوه
نامه رسیدگی خریدهای ارزی
(موضوع بخشنامه شماره
1398/02/18 ص-200/2322
سرپرست سازمان امور مالیاتی
کشور)
ابطال نامه شماره 1035/235/
ش-1400/02/05 مدیرکل دفتر
حسابرسی مالیاتی سازمان امور
مالیاتی کشور
ابطال بخشنامه شماره
1397/12/28-200/97/177
سازمان امور مالیاتی کشور
دادنامه هیات عمومی مبنی بر
ابطال صورتجلسه شماره
201/27 مورخ 1399/12/18
شورای عالی مالیاتی موضوع
بخشنامه 210/1400/10 مورخ
1400/02/21

سایر اسناد مرتبط

ماده 105- جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران...
ماده 159 - وجوهی که به عنوان مالیات هر منبع، از طریق واریز به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور یا ابطال تمیر پرداخت می‌شود در ...



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

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.



intamedia.ir © 2019