

مواد مرتبط با مالیاتهای مستقیم: ۱۲۸، ۱۳۲  
 خلاصه موضوع: ابلاغ صورتجلسه مورخه ۱۳۹۰/۳/۲۴ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص عدم تسری  
 معافیت مالیاتی موضوع مواد ۱۳۲ و ۱۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم به موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و یا  
 بخش عمومی غیر دولتی

شماره: ۲۰۰/۱۷۶۸۹  
 تاریخ: ۱۳۹۰/۷/۲۶  
 پیوست: دارد

**بخشنامه**

م	۱۲۸ و ۱۳۲	۹۰	۰۴۷
---	-----------	----	-----

مخاطبین امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی .....	
موضوع <b>ابلاغ صورتجلسه مورخه ۱۳۹۰/۳/۲۴ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص عدم تسری معافیت مالیاتی موضوع مواد ۱۳۲ و ۱۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم به موسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و یا بخش عمومی غیر دولتی</b>	
<p>به پیوست تصویر صورتجلسه شماره ۲۰۱/۸۹۹۲ مورخ ۱۳۹۰/۶/۱۳ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مبنی بر عدم تسری معافیت مالیاتی موضوع مواد ۱۳۲ و ۱۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ به موسسات و نهاد های عمومی غیر دولتی و یا بخش عمومی غیر دولتی ( شرکتهایی که بیش از ۵۰٪ سرمایه آنها متعلق به موسسات و نهاد های عمومی غیر دولتی و همچنین شرکتهایی که بیش از ۵۰٪ سهام آنها توأماً متعلق به دولت و اشخاص یاد شده ) می باشد ، جهت اقدام و بهره برداری لازم ابلاغ می گردد .</p> <p><b>علی عسکری</b>  <b>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b></p>	
تاریخ اجراء: ۱۳۸۱/۱/۱	مدت اجراء: نامحدود
مرجع ناطق: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی یا سیستمی
<p>لطفاً هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۶۷۰۸۵ یا دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید .</p>	

ک ۴۵-۱۵۲  
دادگستری کل کشور

بسمه تعالی

تاریخ: ۹۳/۷/۱۹

دادنامه: ۱۰۲

\* کلاس پرونده: ۱۳۰۲/۹

\* مرجع رسیدگی: هیأت تخصص اقتصاد، مالی و اصناف

\* موضوع خواسته: ابطال بخشنامه ۲۰۰/۱۷۶۸۹ مورخ ۹۰/۷/۲۶

\* شاکی: شرکت سیمان سپاهان

\* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی

\* تاریخ تنظیم گزارش: ۹۳/۷/۸

\* تاریخ ارجاع به هیأت: ۹۳/۶/۱۱



« گردشکار »

\* خلاصه دادخواست شاکی با ذکر دلیل مغایرت مصوبه با قانون یا شرح:

شاکی ۲ دسته ایراد به بخشنامه مذکور وارد می نماید:

۱- ایراد شکلی: الف) تشکیل هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خیر مورد ماده ۲۵۸ قانون مالیات های مستقیم موضوعیت ندارد و عنوان نظریه نیز - صورت جلسه هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی - در قانون پیش بینی نشده در نتیجه نظریه مزبور نمی تواند قابل استناد قانونی باشد. ب) بخشنامه صادره که متضمن ابلاغ صورت جلسه است بر خلاف اعلام مندرج در قسمت اخیر صورت جلسه می باشد زیرا آن را به شرکت هایی که بیش از ۵۰٪ سرمایه آن ها متعلق به مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی است تسری داده است.

۲- ایراد ماهوی: الف) شرکت های موضوع اختلاف یعنی شرکت هایی که بیش از ۵۰٪ سهام آنها متعلق به مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی است، مشمول عنوان مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی نشده و در نتیجه مشمول بخشنامه نیستند. به دلایل زیر:

به استناد ماده ۵ قانون محاسبات عمومی مصوب شهریور ۱۳۶۶ و تبصره آن و نیز ماده واحد قانون فهرست نهادها و مؤسسات عمومی غیردولتی مصوب ۱۳۷۳

ب) به استناد اصل ۴۴ ق. ا. اقتصاد جمهوری اسلامی ایران منحصر به ۳ بخش خصوصی، دولتی و تعاونی است و معاف و ورود ک. بخش دیگر تحت عنوان بخش عمومی غیر دولتی خلاف این اصل است.

## ۵ خلاصه هدف‌افغان مشنگی عنه :

مشنگی عنه در دفاعیات خود موارد زیر را مورد استناد قرار داده است :

۱ - طبق تعاریف مصرح در ماده ۵ قانون محاسبات عمومی کشور و نیز ماده ۳ قانون مدیریت خدمات کشوری ، مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی با هدف کمک به دولت در راستای تحقق وظایف عمومی تشکیل می شوند که طبیعتاً چنین هدف گذاری هیچ گونه هماهنگی با بخش خصوصی و نیز شرکت های تعاونی که هدفشان صرفاً کسب حداکثر منافع برای اعضای خود است ، ندارد بر این اساس روشن است که مؤسسات مزبور در قالب هیچ یک از بخش ها و مؤسسات خصوصی و تعاونی نمی گنجد بنابراین معافیت های موجود در مواد ۱۲۲ و ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم که صرفاً بخش های خصوصی و تعاونی را در بر می گیرد قابلیت تفسیر به مؤسسات عمومی غیر دولتی را ندارد .

۲ - به موجب بند الف ماده ۳ و بند ج ماده ۴ و مستنبط از محدودیت مندرج در ماده ۶ قانون اصلاح موادی از قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی ، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و اجرا سیاست های کلی اصل ۴۱ قانون اساسی فعالیت اقتصادی در بخش عمومی غیر دولتی - متمایز از بخش خصوصی محسوب گردیده است فلذا نهادها و مؤسسات عمومی غیر دولتی ، متمایز از بخش خصوصی محسوب گردیده است فلذا نهادها و مؤسسات عمومی غیر دولتی و به تبع آنها شرکت ها و مؤسسات تابعه و وابسته آن ها و همچنین شرکت هایی که بیش از ۵۰٪ سرمایه آنها متعلق به اشخاص مذکور باشد به لحاظ تمسک مالکیت آن ها به بخش عمومی غیر دولتی ، مشمول معافیت مالیاتی نمی باشد .

۳ - دادنامه های صادره به شماره های ۶۸۴ مورخ ۸۶/۸/۱۲ ، ۸۱۵ مورخ ۸۷/۱۲/۶۱ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری که در آن مؤسسات وابسته به مؤسسات عمومی غیر دولتی اشخاص خصوصی قلمداد نشده اند .

انظار نظر : با توجه به قوانین و مقررات متعدد جاری از جمله مواد ۱۳۲ و ۱۳۸ قانون مالیات های مستقیم شرکتهایی که خصوصی یا تعاونی باشند از معافیت مالیاتی برخوردارند و از طرفی تبصره ماده یک قانون حمایت از شرکت و مؤسسات دانش بنیان مصوب ۱۳۸۹ که مهین آخرین اراده قانون گذار بوده و چنین بیان داشته است " تبصره - شرکتهای دولتی ، مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی و نیز شرکت ها و مؤسساتی که بیش از پنجاه درصد (۵۰٪) از مالکیت آنها متعلق به شرکت های دولتی و مؤسسات و نهادهای عمومی غیر دولتی باشد ، مشمول حمایت های این قانون نیستند . " و هدف مقنن از وضع امتیازات مالیاتی حمایت از سرمایه گذاری بخش های خصوصی و تعاونی و به طور کلی اشخاص حقوقی است که هیچ گونه وابستگی به نهادهای عمومی و دولتی نداشته باشند لذا قدر متیقن آن است که از تاریخ تصویب قانون حمایت از شرکت و مؤسسات دانش بنیان ، بدون تردید شرکت های وابسته به

نهادهای عمومی غیردولتی جزء بخش خصوصی تلقی نشده و نمی توانند از معافیت های مالیاتی مورد نظر بر خوردار گردند در نتیجه بخشنامه مورد شکایت مخالفت با قانون نداشته و به رد شکایت شاکی عنیده دارم.

**« نظریه تهیه کننده گزارش »**

نظر به اینکه مطابق نص مواد ۱۳۲ و ۱۳۸ اعمال معافیت مالیاتی به بخشهای خصوصی و تعاونی منحصر گردیده و قاعدتاً اعمال معافیت مشروط به احراز خصوصی بودن اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول قانون است و شرکتهایی که بیش از ۵۰ سهام آنان متعلق به مؤسسات عمومی غیر دولتی است خصوصی نمی باشد از طرفی مطابق ماده ۲۵۵ ق مالیاتهای مستقیم طرف شکایت اختیار صدور بخشنامه مورد اعتراض را داشته است بنابراین بخشنامه مذکور خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات مرجع صدور تشخیص نمی گردد و در نتیجه رأی به رد شکایت شکایت هنی مواد مطروحه صادر و اعلام می گردد. این رأی ظرف مهلت ۲۰ روز پس از صدور از سوی ۱۰ تن از قضات دیوان عدالت اداری یا رئیس کل محترم دیوان عدالت اداری قابل اعتراض می باشد. در مورد ادعای مورب شکایت می توانند در شعب طرح شکایت کنند.

اعضای تهیه کننده گزارش: ذبیح الله واحدی