

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چنדרسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: 210/55090

1402 اسفند 20
Sunday, March 10, 2024
28 شعبان 1445

ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 238 مورخ 3/3/88

شماره: 210/55090

تاریخ: 02/06/1388

پیوست: دارد

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتیتاریخ سند: 1388/06/02
شماره سند: 210/55090
کد سند: م/ماده 2/1388/035
وضعیت سند: -
امضا کننده: معاون فنی و حقوقی (محمد قاسم
پناهی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

* لزوم اخذ گواهی اشخاص مذکور
در بند 2 ماده 2 قانون مالیاتهای
مستقیم* اعلام اسامی انجمنها و هیاتهای
مذهبی و اقلیتهای دینی* نحوه پرداخت سهم بنیاد
مستضعفان از طرف شرکتهای
تابعه* علی الحساب مالیات سهام و
سهم الشرکه* عدم کسر مالیات اجاره از
مشمولین بند 3 ماده 2 موقوفات* موقوفات در عراق
واریز مالیات عملکرد 81 بنیادها و
نهادها به حساب خاص* مالیات متولی و ناظرین
موقوفات* ضوابط اجرایی تبصره 1 ماده 2
* موسسات وابسته به قرارگاه
خاتم الانبیا نیز مشمول مالیات
نمی باشنددر مورد مالیات عملکرد 81 بنیاد
ها و نهادهای انقلاب اسلامی
کماکان ابلاغیه 1/33352 که در
تاریخ 76/05/12 توسط دارایی
ابلاغ شده ملاک عمل قرار می
گیرد* تشخیص اشخاص مشمول بند
1 ماده 2 قانون مالیاتهای
مستقیم توسط مامورین
تشخیص مشخص گردد

* موقوفات عام

* موقوفات عام

* موقوفات عام

* موقوفات عام

* موقوفات عام

* موقوفات عام

* موقوفات عام

* موقوفات عام

سایر اسناد مرتبط

بخشنامه

035	88	ماده 2	م
-----	----	--------	---

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 238 مورخ 3/3/88

به پیوست تصویر رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 238 مورخ 3/3/88 مبنی بر اینکه «به موجب بند یک ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 شهرداری ها و موسسات وابسته به آنها از شمول مقررات قانونی فوق الذکر در خصوص پرداخت مالیات معاف اعلام شده بودند لیکن به صراحت بند 3 ماده 2 اصلاحیه قانون فوق الذکر مصوب 1380 منحصرأ شهرداری ها از پرداخت مالیات معاف اعلام گردیده اند. بنابراین مفاد دستورالعمل شماره 3032/211 مورخ 18/9/85 (تصویر پیوست) سازمان امور مالیاتی کشور درباره شمول مالیات به درآمدهای موسسات وابسته به شهرداری ها از جمله سازمان خدمات موتوری و سازمان میادین میوه و تره بار که مبتنی بر حکم قانونگذار است مغایرتی با قانون ندارد» جهت اطلاع و بهره برداری لازم ابلاغ می گردد.

محمد قاسم پناهی
معاون فنی و حقوقی

پیوست:

شماره دادنامه: 238

تاریخ: 3/3/88

کلاس پرونده: 87/487

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری.

شاکي: سازمان میادین میوه و تره بار و فرآورده های کشاورزی کرج.

موضوع شکایت و خواسته: ابطال دستورالعمل شماره 3032/211 مورخ 18/9/1385 سازمان امور مالیاتی کشور.

گردشکار: وکیل شاکي به شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، شهرداریها به عنوان یک موسسه عمومی غیر دولتی در حوزه خدمات شهری خود برای انجام امور خدماتی و عمومی با رعایت مقررات مربوطه، سازمانهای تابعه خود را با اساسنامه های مصوب و به شرح وظایف تعیین شده در کنار مناطق چندگانه شهرداری که مدیریت میان بخشی را در کل حوزه خدمات شهری به عهده دارند دایر و تشکیل می دهند، مانند سازمان پارکها، اتوبوسرانی، میادین میوه و تره بار و غیره - این سازمانها با توجه به اساسنامه مربوطه کاملا تابع شهرداری بوده و شرکت تجاری و انتفاعی نیستند بلکه صرفا

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتیاطلاعیه (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 افزودهاطلاعیه - قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعهفرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

خدماتی می باشند. ضمن اینکه این سازمانها بر اساس ماده 84 قانون شهرداری و بند 15 ماده 71 قانون تشکیلات، وظایف و انتخابات شوراهای اسلامی شهر و انتخاب شهرداران تأسیس گردیده و کل سرمایه متعلق به شهرداری بوده و قابل انتقال به غیر نمی باشد. مدیر کل فنی مالیات وزارت امور اقتصادی و دارایی طی دستورالعمل شماره 211-3032 مورخ 18/9/1385 و در تفسیری که از ماده 2 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 به عمل آورده اند، خواهان اعمال مالیات در خصوص سازمانهای وابسته به شهرداری از جمله سازمان خدمات موتوری و سازمان میدین میوه و تره بار شهرداری گردیده اند. در حالی که این دستورالعمل از اختیارات قوه مقننه می باشد و باطل به نظر می رسد.

1- با توجه به اینکه حسب اساسنامه کلیه سرمایه های سازمان متعلق به شهرداری می باشد و قابل انتقال به غیر نمی باشد و با توجه به معافیت شهرداری از پرداخت مالیات مستندا به ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم و بندهای ذیل آن و ماده 101 قانون شهرداری، سازمانهای وابسته نیز مشمول همان معافیت مالیاتی می باشند. 2- با التفات به آراء وحدت رویه هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره های 249 مورخ 6/7/1382 در کلاس پرونده 81/242 و 509 مورخ 16/7/1385 در کلاس پرونده 82/1028 که به صراحت سازمانهای تابعه شهرداری را که در اقدامات خدماتی و عمرانی فعالیت می کنند مشمول همان معافیت مالیاتی برای شهرداری دانسته اند. 3- با توجه به حکم مقررات در ماده 2 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 که مبین معافیت وزارتخانه ها و موسسات دولتی، دستگاههایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می شود و شهرداریها از پرداخت مالیات و مفید شمول معافیت مالیات به فعالیتهای اینگونه سازمانها می باشد. لذا دستورالعمل مورد اشاره تفسیر غیر قانونی از ماده 2 اصلاحی قانون مزبور است و متقاضی ابطال دستورالعمل موصوف به استناد ماده 19 قانون دیوان عدالت اداری می باشد.

مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 121388/212 مورخ 21/11/1387 اعلام داشته اند، شاکی در یک تفسیری موسع از قانون خود را از مصادیق اشخاص مشمول بند 3 ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380 دانسته و ادعا نموده اند که مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع قانون یاد شده نمی باشد، در حالی که در اصلاحیه اخیر قانون مالیاتهای مستقیم با اصلاح حکم ماده 2 در بند 3 صرفا نام شهرداریها را به کار برده و هیچگونه نامی از موسسات وابسته به شهرداریها برده نشده است. بنابراین مقنن با شناخت کافی موسسات وابسته به شهرداریها را از شهرداریها تفکیک نموده و در بند 3 ماده 2 قانون، صرفا شهرداریها را مشمول حکم ماده دانسته و در یک مورد آن هم در حکم ماده 66 قانون یاد شده صرفا ذکر نامی از موسسات وابسته به شهرداریها به عمل آمده است. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور روسا و مستشاران و دادرسان علی البدل شعب دیوان 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

به موجب بند یک ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 شهرداریها و موسسات وابسته به آنها از شمول مقررات قانونی فوق الذکر در خصوص پرداخت مالیات معاف اعلام شده بودند. لیکن به صراحت بند 3 ماده 2 اصلاحیه قانون فوق الذکر مصوب 1380 منحصرأ شهرداریها از پرداخت مالیات معاف اعلام گردیده اند. بنابراین مفاد دستورالعمل شماره 3032/211 مورخ 18/9/1385 سازمان امور مالیاتی کشور درباره شمول مالیات به درآمدهای موسسات وابسته به شهرداریها از جمله سازمان خدمات موتوری و سازمان میدین میوه و تره بار که مبتنی بر حکم قانونگذار است مغایرتی با قانون ندارد.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری
معاون قضائی دیوان عدالت اداری
رهبرپور

پیوست:

شماره: 3032/211

تاریخ: 18/09/1385

پیوست:

اداره کل امور مالیاتی استان تهران

با احترام

بازگشت به نامه های شماره 11940/48 مورخ 8/8/85 و 11941/48 مورخ 8/8/85، معاون محترم درآمدهای مالیاتی استان و سرپرست امور مالیاتی کرج، اشعار می دارد:
حسب مقررات بند «1» ماده «2» قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 66 و اصلاحیه های بعدی آن که تا پایان

سال 1380 لازم‌الرعایه بوده است، موسسات وابسته به شهرداری نیز که به صورتی غیر از شرکت طبق قوانین تأسیس شده باشند مشمول پرداخت مالیات نبوده‌اند. لیکن طبق ماده «2» اصلاحی اخیر قانون فوق‌الذکر مصوب 27/11/80، موسسات وابسته به شهرداری‌ها از جمله سازمان خدمات موتوری و سازمان میداین میوه و تره بار شهرداری از شمول حکم ماده مذکور حذف و از سال 1381 به بعد مشمول مالیات گردیده‌اند. لذا تسری معافیت مالیاتی شهرداری‌ها به موسسات وابسته به شهرداری‌ها فاقد وجاهت قانونی است.

امیرحسین علی حکیم
مدیر کل فنی مالیاتی

مواد قانونی وابسته

ماده 2 [1] - اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون نیستند:
1- وزارتخانه‌ها و موسسات دولتی;



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

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

سایر سامانه‌ها...

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



intamedia.ir © 2019