

دیوان عدالت اداری

کلاسسه پرونده: هـ ع/111/93 و 92/397

موضوع: ابطال بند 4 دستورالعمل شماره 13750/230/د مورخ 17/4/91 در قسمت های مربوط به معافیت موضوع ماده 141 ق.م.م و ماده 104 قانون برنامه پنجم توسعه و معافیت موضوع ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری و صنعتی .

تاریخ ارجاع: 30 شهریور 1394

مهلت اعتراض: از 30 آبان 1394 به مدت 20 روز

تاریخ تنظیم گزارش: 16 آبان 1394

بسمه تعالی

دادنامه 316 93/اق/53/

* مرجع رسیدگی : هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف

* شکای : 1- موسسه شورای هماهنگی و همکاری فعالین اقتصادی مناطق آزاد با وکالت آقای ابوالفضل نمازی 2-

محمد علی نصیری

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

« گردشکار »

* خلاصه دادخواست شکای با ذکر دلیل مغایرت مصوبه با قانون یا شرع :

1- معافیت مالیاتی بدون قید و شرط پیش بینی شده در ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری و اصلاحات بعدی دیده شده و قانونگذار در تصمیمات بعدی در خصوص مسائل مالیاتی کشور همواره به این موضوع توجه و عنایت ویژه داشته ارجحله طی ماده 273 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم بر این معافیت و پابرجا بودن آن تاکید داشته و از شمول قانون یاد شده آنرا خارج نموده است و طی ماده 112 قانون برنامه پنجم نیز تاکید دارد که سازمان مناطق آزاد منحصرأ بر اساس قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری فعالیت و کلیه اختیارات و مسئولیتهای دستگاه های اجرایی به روسای این مناطق تفویض شده است ، بنابراین ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی یک قانون خاص مقدم است و قانون برنامه پنجم عام موخر می باشد و قانون عام موخر قانون خاص مقدم را فسخ نمی کند .

2- بخشنامه مذکور مستندأ به تبصره 2 ماده 119 قانون برنامه پنجم توسعه صادر گردیده که بصورت عام می باشد و شامل فعالیت های صادراتی کالاهای غیر نفتی نبوده زیرا قانونگذار بصورت خاص و صریح در بند ب ماده 104 همان قانون اخذ هرگونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیر نفتی و خدمات در طول برنامه بدون شرط و الزام در امور دیگری را ممنوع نموده است بنا به مراتب بند 4 دستورالعمل بر خلاف مقررات قانونی صادر گردیده لذا ابطال آن مورد تقاضاست .

* خلاصه مدافعات مشتکی عنه :

قانونگذار در تبصره 2 ماده 119 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه ذیل عنوان اصلاح نظام مالیاتی از فصل پنجم قانون

موصوف صراحتاً مقرر نموده است « تسلیم اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی است لهذا اطلاق حکم مذکور مفید این معنا است که عدم تسلیم اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر در بازه زمانی اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه موجب محرومیت از هرگونه معافیت مالیاتی خواهد بود بنا به مراتب رد شکایت شکات مورد استدعاست .

تهیه کننده گزارش :

علی اکبر رشیدی

موضوع در جلسه مورخ 16/8/94 هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری مطرح ، نظریه هیات به شرح آتی اعلام می گردد .

« رأی هیات تخصصی »

درخصوص شکایت آقای محمد علی نصیری فرزند حبیب اله به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بند 4 دستورالعمل شماره 13750 /230/د مورخ 17/4/1391 در قسمت های مربوط به معافیت موضوع ماده 141 قانون مالیاتهای مستقیم و ماده 104 قانون برنامه پنجم توسعه و معافیت موضوع ماده 113 قانون چگونگی مناطق آزاد تجاری و صنعتی صادره از سازمان مذکور :

1- بر مبنای اعلام قائم مقام دبیر شورای محترم نگهبان طی شماره 53495/30/92 مورخ 26/12/92 فقهای معظم شورای نگهبان ردیف چهار دستورالعمل مذکور را خلاف موازین شرع تشخیص نداده اند .
2- براساس تبصره دو ماده 119 قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران ذیل عنوان اصلاح قانون مالیاتی از فصل پنجم قانون موصوف مقرر نموده تسلیم اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی است در نتیجه اطلاق حکم مذکور مشمول کلیه معافیت های مالیاتی بوده و به موجب ماده 226 قانون یاد شده کلیه قوانین مغایر قانون برنامه پنجساله پنجم در طول برنامه موقوف الاجرا گردیده است لذا بخشنامه های مورد شکایت در تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده بنابراین خلاف شرع و قانون خارج از حدود اختیارات 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 ، رأی صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور ، از سوی ریاست ارزشمندی دیوان و با ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است ./ز

زین العابدین تقوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

این مطلب از سایت دیوان عدالت اداری چاپ شده است.

نشانی مطلب : <http://www.divan-edalat.ir/show.php?page=nhtshow&id=632>

۵/۲۳۰/۱۳۷۵۰

۱۳۹۱/۰۴/۱۷

ندارد


سال " تولید ملی، حمایت از کار و سرمایه ایرانی"

معاونت مالیاتهای مستقیم

دستور العمل

۵۱۸	۹۱	تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم	سن
-----	----	------------------------------------	----

مخاطبین / ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی...	
موضوع		پیرو دستور العمل موضوع تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی می باشد (تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی)	
<p>احتراماً، پیرو دستور العمل شماره ۲۰۰/۵۹۵۸ مورخ ۹۱/۳/۲۳ در خصوص مقررات تبصره (۲) ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه و نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده از سوی ادارات امور مالیاتی، به آگاهی می رساند:</p> <p>عدم تسلیم اظهارنامه از طرف مودیانیکه مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند در موارد مذکور به شرح جدول زیر موجب محرومیت از برخورداری از معافیت های مورد اشاره برای عملکرد سال های ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۴ خواهد بود.</p>			
ردیف	اشخاص مکلف به تسلیم اظهارنامه	نوع اظهارنامه	محرومیت از معافیت زیر در صورت عدم تسلیم اظهارنامه
۱	وراث (منفرداً یا مجتمعاً) یا ولی یا امین یا قیم یا نماینده قانونی آنها در ارتباط یا مالیات بر ارث	مالیات بر ارث موضوع ماده ۲۶ ق.م.م	- معافیت موضوع قسمت اخیر ماده ۲۰ ق.م.م.
۲	درآمد حاصل از اجاره املاک (اعم از مسکونی، تجاری، اداری و...)	اجاره املاک موضوع ماده ۸۰ ق.م.م	- معافیت موضوع ماده ۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم - معافیت موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳ ق.م.م.
۳	دریافت کنندگان حقوق از اشخاص مقیم خارج که در ایران شعبه یا نمایندگی ندارند	درآمد حقوق موضوع ماده ۸۸ ق.م.م	- معافیت موضوع ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم
۴	صاحبان مشاغل موضوع بندهای الف، ب و ج ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم (به استثنای صاحبان مشاغل وسایل نقلیه عمومی موضوع جزء (پ) بند ۷۸ قانون بودجه سال ۹۰)	درآمد مشاغل موضوع ماده ۱۰۰ ق.م.م	- معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم - معافیت موضوع ماده ۱۲۲ قانون مالیاتهای مستقیم قبل از اصلاحیه ۸۰/۱۱/۲۷ - معافیت موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۲ در خصوص ناسیسات ایرانگردی و جهانگردی - معافیت موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م - معافیت موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۸ ق.م.م - معافیت موضوع ماده ۱۳۹ ق.م.م - معافیت موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م و ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجم توسعه - معافیت موضوع ماده ۱۴۲ در خصوص کارگاه های فرش دستباف و صنایع دستی. - معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری و صنعتی

<ul style="list-style-type: none"> - معافیت حاصل از فعالیت های موضوع ماده ۸۱ قانون مالیاتهای مستقیم - معافیت موضوع ماده ۱۳۲ ق.م.م - معافیت موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۲ ق.م.م - معافیت موضوع ماده ۱۳۳ ق.م.م - معافیت موضوع ماده ۱۳۴ ق.م.م - معافیت موضوع ماده ۱۳۸ ق.م.م - معافیت موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۸ ق.م.م - معافیت موضوع ماده ۱۳۹ ق.م.م - معافیت موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م. و ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجم توسعه - معافیت موضوع ۱۴۲ ق.م.م - تبصره بک ماده ۱۴۳ مکرر در خصوص صندوق سرمایه گذاری - معافیت موضوع ماده ۱۴۵ ق.م.م - معافیت موضوع ماده ۱۴ قانون پیگردگی اداره مناطق آزاد تجاری و صنعتی - بند الف ماده ۳ و ماده ۹ قانون حمایت از شرکتها و موسسات دانش بنیان 	اشخاص حقوقی	کلیه اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم	۵
<p>در دیگر مواردی که در قوانین و مقررات معافیت مالیاتی خاصی پیش بینی شده و یا می شود و شرط تسلیم اظهارنامه در آن استثناء نمی گردد ، عدم تسلیم اظهارنامه موجب محرومیت از معافیت مقرر خواهد شد.</p>			
<p>در اجرای مقررات جزء (ب) بند ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ کل کشور ، شرط تسلیم اظهارنامه برای برخورداری از معافیت برای عملکرد سال ۱۳۹۰ صاحبان وسایط نقلیه عمومی جاری نخواهد بود.</p> <p style="text-align: center;">حسین وکیلی</p> 			
نحوه ی ابلاغ : لیزبکی / سیستمی	مرجع ناظر : دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا : عملکرد سالهای ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۴	تاریخ اجرا : از ابتدای عملکرد سال ۱۳۹۰
<p>بخشنامه دستورالعمل منسوخ : ندارد</p>			
<p>رونوشت :</p> <ul style="list-style-type: none"> - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار - قائم مقام محترم رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار - معاونین محترم سازمان برای اطلاع - مشاورین محترم سازمان برای اطلاع - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع - دادستان انتظامی مالیاتی برای اطلاع - هیات عالی انتظامی مالیاتی برای اطلاع - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع - دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع - هیات موضوع ۷۵۱ مکرر برای اطلاع - دفتر رئیس کل برای اطلاع - دفتر پژوهش و بهبود فرآیندها برای درج در بانک اطلاعاتی - دفتر تشخیص و جرایم مالیاتی به همراه سابقه <p>لطفا هر گونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن ۳۳۹۶۷۰۸۵ یا دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری نمایید.</p>			