

## دیوان عدالت اداری: 76/81

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

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: 81/76

تاریخ: 20/05/1375

کلاس پرونده 72/61 ، 75/59 74/74080/740114/740121/158

مرجع رسیدگی - هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکي 1- آقای ابراهیم کشوردوست 2- شرکت صنایع پمپ سازی ایران (پمپیران ) 3- شرکت پگاه اصفهان 4- خسرودهقانی 5- شرکت صنایع مس شهیدباهنر 6- شرکت تهران کسری با مسئولیت محدود .

طرف شکایت - ابطال بخشنامه شماره 50158/3558/5/30 مورخ 23/9/73 و شماره 1/8/74-33962/8595/4/30 مورخ 23/9/73 و شماره 1/8/74-33962/8595/4/30 مورخ 23/9/73  
معاون درآمدهای مالیاتی وزارت اموراقتصادی و دارائی

مقدمه : شکایت طی دادخواستهای تقدیمی اعلام داشته اند : 1- بخشنامه 50158/3558/5/30 مورخ 23/9/73 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت اموراقتصادی و دارائی که مقرر است ماده 132 ماده اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 7/2/71 را ناظر به آن دسته از واحدهای تولیدی واجد شرایط دانسته است که مجوز تأسیس آنها از 7/2/71 به بعد صادر شده یا بشود مغایر بانص صریح ماده مزبور میباشد زیرا ماده 132 اصلاحی ناظر به واحدهای تولیدی واجد شرایط است که حسب مورد برای آنها کارت شناسائی یا پروانه بهره برداری و حذف پروانه در بخشنامه فوق الذکر موجب تصویب حقوق آندسته از واحدهای تولیدی است که مجوز تأسیس خود را قبل از تاریخ 7/2/71 اخذ کرده اند و بموجب قوانین مصوب قبل از 7/2/71 مشمول معافیت مالیاتی نبوده اند لیکن بعد از 7/2/71 پروانه بهره برداری اخذ و به بهره برداری رسیده اند و بموجب مقررات 132 اصلاحی مشمول معافیت مالیاتی شده اند چون نتیجه گیری مندرج در آخر بخشنامه مزبور بااستناد مواد 97 و 98 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 3/12/66 مجلس شورای اسلامی شده است که ناظر به آن دسته از واحدهای تولیدی واجد شرایط خواهد بود که از تاریخ تصویب مواد مزبور از طرف مراجع ذیربط برای آنها پروانه یا کارت تأسیس صادر شده است مقررات قانون سابق نمیتواند نسخ مقررات لاحق یعنی ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 7/2/71 گردد که ناظر به آن دسته از واحدهای تولیدی واجد شرایط خواهد بود که از تاریخ تصویب این ماده از طرف مراجع ذیربط برای آنها کارت شناسائی یا پروانه بهره برداری صادر میشود . 2- بخشنامه شماره 4/30/50158/3558/5/30 مورخ 23/9/73 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت اموراقتصادی و دارائی که مقرر است ماده 132 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مود این معناست که اگر بهره برداری از یک واحد تولیدی و معدنی قبل از تصویب اصلاحیه آغاز شده باشد ، مشمول آثار قانونی قلمداد میگردد درج ثید " ... از تاریخ بهره برداری ... " در متن قانون آگاهانه و عامدا صورت پذیرفته است و اگر این قید از متن قانون حذف گردد ، شمول آثار معافیت مالیاتی به تاریخ صدور کارت شناسائی یا پروانه بهره برداری برمیگردد و با درج این قید ، شمول این معافیت به تاریخ شروع بهره برداری معطوف میگردد معاونت درآمدهای مالیاتی وزارت اموراقتصادی و دارائی ضمن بخشنامه لاحق (1/8/74) همان دیدگاه بخشنامه سابق (23/9/73) را به صورتی دیگر بیان نموده است . نامبرده ضمن بخشنامه اخیر عبارت " ... از تاریخ بهره برداری ... " مندرج در قانون را محذوف دانسته و مقرر نموده است که اگر یک واحد تولیدی بااستناد مجوز تأسیس ماخوذه قبل از تاریخ 7/2/71 یعنی تاریخ تصویب ماده 132 اصلاحی واحد خود را راه اندازی نموده و به بهره برداری رسانیده باشد ولی پروانه بهره برداری او بعد از این تاریخ صادر شده باشد مشمول معافیت قرار نمیگیرد بلکه مشمول شرایط و مقررات قبل از قانون مزبور خواهد بود . اگر بخواهیم نظر معاونت مزبور را بپذیریم باید قبول کنیم که عبارت " ... از تاریخ بهره برداری ... " مندرج در متن قانون عبارت زائدی است زیرا دیدگاه آن معاونت با حذف این عبارت تأمین میگردد . تنها در اینصورت نگرش معاونت یادشده قابل پذیرش است . این برخورد مبتنی بر اشتباه است : حذف عبارت " ... از تاریخ بهره برداری ... " از متن ماده 132 مارالذکر یعنی اسناد لغو بر مقنن و این عمل قبیحی است . معاونت مالیاتی وزارت اموراقتصادی و دارائی اگر به اعمال صحیح قانون میپرداخت و مبادرت به صدور بخشنامه های غیرقانونی نمی نمود منتهی به طرح سوالات مکرر نمیشد و منتج به اعمال شیوه های متفاوت نمی گردیده و اشکالی نیز بروز نمی کرده زیرا متن قانون روشن و خالی از ابهام است . نماینده قضائی وزارت اموراقتصادی و دارائی در پاسخ به شکایات شکات طی نامه شماره 91-10492-8/11/74 اعلام داشته آن دسته از واحدهای تولیدی که تاریخ صدور پروانه بهره برداری و نیز تاریخ بهره برداری آنها بعد از مقاطع زمانی 7/2/71 باشد مشمول معافیت موضوع ماده 132 اصلاحی بوده و چنانچه واحد تولیدی بیش از تاریخ 7/2/71 شروع به بهره برداری نموده باشد (ولو با اخذ پروانه بهره برداری ، بعد از تاریخ مذکور) با رعایت شرایط مندرج در ماده 132 قبل از اصلاح و تبصره های آن محق به استفاده از معافیت مقرر در ماده 132 اشعاری قبل از اصلاح خواهد بود . هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق و به ریاست حجة الاسلام و المسلمین اسماعیل فردوسی پود و با حضور روسای شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رای می نماید : رای هیأت ملایک برخوردار از معافیت موضوع ماده 132 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 7/2/71 صدور کارت شناسائی و یا پروانه بهره برداری پس از تصویب قانون مزبور است . بنابراین مدلول بخشنامه های شماره 50158/3558/5/30 مورخ 23/9/73 و 1/8/74-33962/8595/4/30 که معاونت مالیاتی فوق الذکر علاوه بر شرایط مندرج در اصلاحیه مذکور مقید به عدم شروع بهره برداری قبل از تاریخ تصویب اصلاحیه مزبور (7/2/71) نموده است . خلاف قانون تشخیص و ابطال می گردد .

اسماعیل فردوسی پور  
رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

تاریخ سند: 1375/05/20

شماره سند: 76/81

وضعیت سند: -

امضا کننده: رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری  
(اسماعیل فردوسی پور)

پازگشت به ماده قانونی

سایر دیوان عدالت اداری

ابطال بخشنامه

30/4/10242/43228

1376/10/08 معاون درآمدهای

مالیاتی وزارت اموراقتصادی و دارائی

\*امکان استفاده از معافیت فقط

صدور پروانه بهره برداری می باشد

ابطال بخشنامه های دارایی که

معافیت مراکز فرهنگی را مشروط به

شروع فعالیت از 71/1/1 و 71/2/7

می داند

ابطال بند 3 بخشنامه 32952 راجع

به معافیت های موسسات انتشاراتی

ومطبوعاتی

ابطال شقوق «الف» و «ب» از

بند 3 مصوبه شماره 76254/

ت 36095 هـ - 10/4/1388 هیأت

وزیران

ابطال بخشنامه شماره

12/9/1386-81099/1351/232

سازمان امور مالیاتی کشور و اعتراض

به نحوه صدور برگ تشخیص مالیاتی

اعلام تعارض آراء صادره از شعب 14

و 16 دیوان عدالت اداری.

رای هیأت عمومی دیوان عدالت

اداری مبنی بر ابطال دستورالعمل

شماره 2939/200/ص مورخ

11/2/1390

ابطال بند 5- دستورالعمل

23720/200 مورخ 1391/11/30

ابطال اطلاق قید « که از تاریخ لازم

الاجرا شدن قانون مذکور و تا پایان

دوره برنامه پنجم توسعه» در

دستورالعمل شماره 23720/200-

30/11/1391 رئیس سازمان امور

مالیاتی کشور

ابطال بند 16 دستورالعمل شماره

23720/200 مورخ 30/11/1391

ابطال دو عبارت از ماده 2 مصوبه

شماره 165304/

ت 52234 هـ- 1394/12/16 هیأت

وزیران

ابطال الف- تصویب نامه شماره  
1398/02/31-56179ت/24023  
هیأت وزیران ب- بخشنامه شماره  
1398/03/01-200/98/16  
سازمان امور مالیاتی کشور  
اعمال مقررات ماده 91 قانون  
تشکیلات و آیین دادرسی دیوان  
عدالت اداری نسبت به دادنامه شماره  
1399/11/14-1699 هیأت عمومی  
دیوان عدالت اداری  
ابطال تبصره ذیل بند (ب) تصویب  
نامه شماره  
1401/03/23-59549ت/45313/  
هیأت وزیران

سایر اسناد مرتبط

مواد قانونی وابسته

ماده 132 - درآمد ابرازی ناشی از فعالیتهای تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این م...م



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