

14 بهمن 1402

Saturday, February 3, 2024

22 رجب 1445

## دیوان عدالت اداری: 132

ابطال بخشنامه 1376/10/08-30/4/10242/43228 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارائی

شماره دادنامه: 132

تاریخ: 1377/06/21

کلاس پرونده: 77/17

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: شرکت پاتله

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه 1376/10/08-30/4/10242/43228 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارائی

**مقدمه:** شاکی طی شکایت نامه تقدیمی اعلام داشته است، با توجه به مقررات ماده 132 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1371/02/07 که واحدهای تولیدی و معدنی را که دارای پروانه بهره برداری می باشند، حسب اولویتهای 1 و 2 و 3 مشمول معافیت می داند و نظر به تبصره 6 ماده 105 که سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران و شرکتهای تابعه آن را مشمول معافیتهای مقرر در مواد 132 و 138 میداند. همچنین با توجه به مصوبه جدید مجلس شورای اسلامی در ارتباط با استفسار بعمل آمده موضوع تاریخ شروع بهره برداری ذکر شده در ماده 132 و تصویب ماده واحده ای که در آن تاریخ شروع بهره برداری مندرج در پروانه بهره برداری را مشروط به این که تاریخ آن قبل از تاریخ صدور پروانه نباشد، ملاک عمل قرار داده و در صورتی که تاریخ شروع بهره برداری قبل از تاریخ صدور پروانه بهره برداری ذکر شده باشد، تاریخ صدور بهره برداری را معتبر شمرده است، این شرکت طی نامه مورخ 1376/10/22 درخواست اعمال معافیتهای مقرر در ماده 132 را نموده که اداره دارائی اصفهان طی نامه مورخ 1376/11/11 به استناد به بخشنامه شماره 30/4/10242/43228 مورخ 1376/10/08 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارائی اعلام نمود که شرکت پاتله مشمول معافیتهای مقرر در ماده 132 باشد. با توجه به اینکه بخشنامه مذکور مغایر ماده واحده مصوب مجلس شورای اسلامی بوده و قبلاً نیز چنین بخشنامه هائی بصورت دیگر ( بخشنامه 1373/09/23-30/5/4558/50158 {شماره و تاریخ صحیح بخشنامه: 1373/09/22-30/5/3558/50158} و 30/4/8595/33964 و 1374/08/01 {شماره و تاریخ صحیح بخشنامه: 1374/08/01-30/4/8595/33964}) معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارائی از طرف هیأت عمومی دیوان عدالت اداری طی رای شماره 76-81 مورخ 1375/05/20 باطل اعلام گردیده اند، خواهشمند است نسبت به بخشنامه مورد شکایت نیز اظهار نظر فرمائید.

مدیرکل حقوقی وزارت امور اقتصادی و دارائی در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 5074-91 مورخ 1377/05/06 مبادرت به ارسال تصویر نامه شماره 30/4-2025 مورخ 1377/04/22 رئیس شورای عالی مالیاتی نموده است. در نامه مزبور آمده است، علاوه بر اینکه استفساربه مورد اشاره مربوط به ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366/12/03 بوده و ارتباطی به ماده 132 اصلاحی قانون مالیاتی مستقیم مصوب 1371/02/07 ندارد، اصولاً این استفساربه مورد ایراد شورای نگهبان واقع شده و به تصویب نهائی نرسیده و تا کنون نیز از طریق مراجع ذیصلاح به وزارت امور اقتصادی و دارائی ابلاغ نگردیده است. ضمناً با رای شماره 76-81 مورخ 1375/05/20 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری دو بخشنامه قبلی معاون درآمدهای مالیاتی راجع به مقررات اصلاحی 132 قانون مالیاتهای مستقیم ابطال گردیده بود و از آنجا که بموجب تبصره یک ذیل ماده 132 اصلاحی مقرر گردیده {گردیده} که فهرست اولویتهای موضوع ماده 132 اصلاحی فوق الذکر در آغاز هر دوره برنامه توسعه اقتصادی به تصویب هیأت وزیران برسد و برنامه توسعه اول از 1368/01/01 آغاز شده است لذا با توجه به فقدان ضابطه اجرائی جهت اعمال معافیت مالیاتی در سالهای قبل از برنامه توسعه اول، بخشنامه مورد نظر شرکت پاتله جهت اعمال رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری تهیه گردید. از طرفی با عنایت به متن ماده 132 اصلاحی که عبارت «از تاریخ شروع بهره برداری» را بدون هیچ گونه قید اضافی بکار برده، بنابراین مقید نمودن آن به عبارت «مندرج در پروانه بهره برداری» صحیح نبوده و همان شروع بهره برداری واقعی ملاک تشخیص شروع معافیت مالیاتی قرار گرفته است. بنابه مراتب واحدهای تولیدی که

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

تاریخ سند: 1377/06/21  
شماره سند: 132  
کد سند: م/132/1377/  
وضعیت سند: معتبر  
امضا کننده: رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری  
(سیدابوالفضل موسوی تبریزی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر دیوان عدالت اداری

ابطال بخشنامه

30/4/10242/43228-

1376/10/08 معاون درآمدهای

مالیاتی وزارت امور اقتصادی 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 انتضاریاتی

ومطبوعاتی

ابطال شقوق «الف» و «پ» از

بند 3 مصوبه شماره 76254/

ت36095 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 هیات عمومی دیوان عدالت

اداری مبنی بر ابطال دستورالعمل

شماره 2939/200 ص مورخ

11/2/1390

ابطال بند 5-1 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/

ت52234 هـ-16/12/1394 هیأت

وزیران

تاریخ شروع بهره برداری آنها قبل از 1368/01/01 باشد مشمول مقررات ماده 132 اصلاحی نبوده و حسب مورد تابع مقررات زمان خود خواهد بود.

هیأت عمومی دیوان عدالت در تاریخ فوق به ریاست آیت الله موسوی تبریزی و با حضور روسای شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت بصدر رای می نماید .

«رای هیأت عمومی»

طبق ماده 132 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1371/02/07 «درآمد واحدهای تولیدی و معدنی که از تاریخ تصویب این اصلاحیه از طرف وزارتخانه های صنایع یا صنایع سنگین یا معادن و فلزات و یا جهاد سازندگی حسب مورد برای آنها کارت شناسائی یا پروانه بهره برداری صادر می شود از تاریخ بهره برداری حسب اولویت های 1، 2، 3 به ترتیب به مدت 8، 6 و 4 سال از مالیات معاف می باشند...» نظر به اینکه مقنن استفاده از معافیت مقرر در ماده مذکور را به طور کلی از تاریخ بهره برداری واحدهای تولیدی و معدنی قرار داده است مفاد بخشنامه شماره 1376/10/08 مورخ 30/4/10242/43228 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت اموراتصادی و دارائی که اعمال حکم مقرر در ماده فوق الذکر را مقید و مشروط به شروع تاریخ بهره برداری از 1368/01/01 کرده و با قید مذکور دایره شمول حکم قانونگذار را محدود نموده است مغایر قانون تشخیص داده می شود و بدین جهت بخشنامه مزبور به استناد قسمت دوم ماده 25 قانون دیوان عدالت اداری ابطال می شود.

سید ابوالفضل موسوی تبریزی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

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...



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...



intamedia.ir © 2019

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.