

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

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

بخشنامه: د/230/39240  
18 اسفند 1402  
Friday, March 8, 2024  
26 شعبان 1445

ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 737 مورخ 30/10/1392

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

شماره: د/39240/230

تاریخ: 27/12/1392

پیوست: دارد

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

\*استهلاك دارائيهها و هزینه ذخیره

مطالبات مشکوک بانکها

در مورد استهلاك داراييهها تجديد

ارزيابي شده

بخشنامه در خصوص آئين نامه

اجرائي قانون تشويق و حمايت

سرمایه گذاري خارجي , تصويب

نامه شماره 16419/ت

28777 هـ مورخ 1/4/1382

هيأت وزيران مبني بر اصلاح مواد

23 و 27 آئين نامه

بخشنامه در خصوص نحوه تامين

مالي و راهكارهاي اصلاحي قانون

چگونگي اداره مناطق آزاد تجاري

- صنعتي جمهوري اسلامي

\*احكام و مقررات مالياتي قانون

برنامه چهارم توسعه اقتصادي ،

اجتماعي و ...

قانون ايجاد مناطق آزاد تجاري -

صنعتي آبادان و خرمشهر، جلفا و

بندر انزلي

تصويب نامه هيأت وزيران در

خصوص اصل 138 قانون اساسي

که بند 13 آن در خصوص استمهال

بدهي مالياتي اشخاص مذکور

\*دستورالعمل نحوه احتساب علي

الحساب ماليات و عوارض

توليدکنندگان

\*قانون اصلاح موادي از قانون

برنامه سوم توسعه اقتصادي ،

اجتماعي و فرهنگي جمهوري

اسلامي ايران و ...

\*فسخ اسناد مباحه کاري

اعطاي معافيت منوط به داشتن

نسبت 30% سرمايه به بدهي قبل

از افزايش سرمايه

در خصوص معافيت مالياتي

تجديد ارزيابي داراييهاي شرکت

### بخشنامه

|      |     |    |     |
|------|-----|----|-----|
| سایر | --- | 92 | 148 |
|------|-----|----|-----|

|  |   |
|--|---|
| مخاطبین/<br>ذینفعان  | امور مالیاتی شهر و استان تهران<br>ادارات کل امور مالیاتی                          |
| موضوع  | ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه<br>شماره 737 مورخ 30/10/1392 |
| به پیوست تصویر رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع<br>دادنامه شماره 737 مورخ 30/10/1392 مبنی بر استواری ماده (6) آئین نامه<br>اجرایی ماده 4 قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل و نوسازی صنایع کشور<br>و اصلاح ماده 113 قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی<br>جمهوری اسلامی ایران موضوع مصوبه 1751124/ت/34657 هـ مورخ<br>28/12/1385 هیأت محترم وزیران، جهت اطلاع و بهره برداری ابلاغ میگردد. |   |
| <b>حسین وکیلی</b><br><b>معاون مالیاتهای مستقیم</b>   |   |
| تاریخ اجرا:-----   | مدت اجرا:-----  |
| مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی  | نحوه ی ابلاغ: فیزیکی /<br>سیستمی  |
| * لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره 39903532 با دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی مطرح و پیگیری<br>نمایید .   |   |

شماره دادنامه: 737

تاریخ: 30/10/1392

کلاس پرونده: 89/864

موضوع رأی: عدم ابطال ماده (6) اصلاح آیین نامه اجرایی ماده 4 قانون تنظیم بخشی از مقررات  
تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده 113 قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و  
فرهنگی جمهوری اسلامی ایران موضوع مصوبه شماره 1751124/ت/34657 هـ- 28/12/1385 هیأت  
وزیران

شاکي: شرکت الکتريک ايران رشت ( سهامی عام) با مدیریت آقای محمود علیزاده

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

گردش کار: مدیرعامل شرکت الکتريک ايران رشت به موجب لایحه شماره 2881/س- 7/12/1389

اعلام کرده است که:

### 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

" ضمن تقدیم

- تصویر آیین نامه مورخ 9/1/1383/ ماده 4 قانون تسهیل نوسازی صنایع ایران  
- تصویب نامه شماره 175124/ت/34657-هـ - 28/12/1385 هیأت وزیرا  
- نامه شماره 11527/113-د - 1/12/1389 اداره کل امور مالیاتی استان گیلان  
به شرف عرض می رساند:

نظر به این که طی تصویب نامه مورخ 28/12/1385 هیأت وزیران قیدی تحت عبارت « ... حداکثر تا سه ماه» به ماده 6 آیین نامه مصوب 9/1/1383 اضافه و این تغییر باعث گردیده که اداره کل امور مالیاتی استان گیلان به موجب مفاد نامه شماره 11527/113-د - 1/12/1389 قید مصوب مذکور را بر درخواستهای اعمال مشوقهای ماده 4 قانون تسهیل نوسازی نظیر درخواست شماره 333/س - 24/12/1383 که سالها قبل از مصوبه اخیر هیأت دولت درخواست شده حاکم بدانند، لذا بدین وسیله ابطال قید «...حداکثر تا سه ماه...» اضافه شده به ماده 6 تصویب نامه مورخ 28/12/1385 هیأت دولت جمهوری اسلامی ایران مورد استدعاست. ضمناً خاطر نشان می سازد: ماده 4 قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور نیز دوره زمانی خاصی را مقرر نکرده و لذا مصوبه هیأت دولت از قانون تجاوز کرده است."

متن ماده 6 اصلاح آیین نامه اجرایی ماده 4 قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده 113 قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران موضوع مصوبه شماره 175124/ت/34657-هـ - 28/12/1385 هیأت وزیران به قرار زیر است:  
«ماده 6- شرکتهای متقاضی استفاده از مشوق موضوع این ماده باید در سال افزایش سرمایه ها و سالهای بعد از آن تاییدیه سازمان حسابرسی یا یکی از اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران را که مستند به گزارش حسابرسی شرکت باشد در موارد زیر و حداکثر تا سه ماه پس از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی دریافت و به اداره کل امور مالیاتی ذی ربط یا حسابرسی مالیاتی شرکت ارایه نمایند.

الف: میزان افزایش سرمایه پرداخت شده

ب: رعایت حداقل نصاب سرمایه به بدهی (سی درصد) در تاریخ ثبت افزایش سرمایه ها در اداره ثبت شرکتها و نیز پایان هر سال مالی و اعلام میزان سرمایه پرداخت شده و بدهیهای شرکت بر اساس صورتهای مالی پایان هر سال  
ج: صرف منابع حاصل از افزایش سرمایه ها در سرمایه گذاری ثابت و یا سرمایه در گردش همان شرکت  
د: عدم کاهش سرمایه"

در پاسخ به شکایت مذکور، معاون امور حقوقی دولت (حوزه معاونت حقوقی رئیس جمهور) به موجب لایحه شماره 28/3/1391-58760/15196 توضیح داده است که:

"1- مطابق ماده (22) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (113) قانون برنامه سوم توسعه، آیین نامه های اجرایی لازم برای تسریع در اجرای قانون با پیشنهاد مشترک وزارتخانه های صنایع و معادن و امور اقتصادی و دارایی و سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور ظرف مدت سه ماه به تصویب هیأت وزیران خواهد رسید. لذا مطابق ماده مذکور هیأت وزیران حق تصویب آیین نامه های اجرایی قانون از جمله آیین نامه اجرایی ماده (4) قانون مذکور را داشته لذا بدیهی است انجام هر گونه تغییری در آیین نامه مصوب هیأت وزیران تا حدی که مغایرتی با متن قانون نداشته باشد نیز در اختیار هیأت وزیران بوده است بر این اساس افزودن قید «حداکثر تا سه ماه پس از انقضای تسلیم اظهار نامه مالیاتی» به ماده (6) آییننامه شماره 1907/ت/3037-هـ - 3/2/1383 طی اصلاحیه شماره 75124/ت/34657-هـ - 28/12/1385 مطابق اختیار هیأت وزیران جهت وضع ضوابط اجرایی قانون و اصلاح آیین نامه های مصوب خود بوده است.

2- طبق ماده (272) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران و حسابداران رسمی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی که عهده دار انجام دادن وظایف حسابرسی و بازرسی قانونی یا حسابرسی اشخاص هستند در صورت درخواست اشخاص مذکور مکلفند گزارش حسابرسی مالیاتی طبق نمونه ای که از طرف سازمان امور مالیاتی تهیه می شود تنظیم کنند و جهت تسلیم به اداره امور مالیاتی مربوط در اختیار مودی قرار دهند.

از طرف دیگر طبق تبصره (1) ذیل همین ماده اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات برگ تشخیص مالیات صادر می کند مشروط بر این که مودی، گزارش حسابرسی مالی نسبت به صورتهای مالیکه طبق استانداردهای حسابرسی توسط همان حسابدار رسمی یا موسسه حسابرسی تنظیم شده باشد را ضمیمه گزارش حسابرسی مالیاتی همراه با اظهار نامه مالیاتی یا حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه، تسلیم اداره امور مالیاتی

های دولتی

آیین نامه اجرائی ماده 5 قانون تنظیم بخشی از مقررات نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده 113 قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی و ...

بخشنامه در خصوص عبارت «ایرانیان مقیم خارج از کشور دارای کارنامه شغلی از وزارت کار و امور اجتماعی» قبل از عبارت «مسافر محسوب نمی گردد»

اعلام بهای فروش کمباین

سایر اسناد مرتبط

مربوطه نماید.

علي هذا با توجه به این که در ماده (6) آیین نامه اجرایی ماده (4) قانونییز شرکت متقاضي استفاده از مشوقهائي موضوع قانون مکلف به اخذ تاییدیه سازمانحسابرسي يا يکي از اعضاي جامعه حسابداران رسمي ايران که مستند به گزارش حسابرسي شرکت باشد و ارائه آن به اداره کل امور مالیاتی ذي ربط است هماهنگي زمان انجام این تکلیف با تبصره(1)ذیل ماده (272) قانون مالیاتهاي مستقیم امري الزامي و موجه است و هیچ گونه مغایرتي نیز با حکم ماده (4) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازي صنايع کشور ندارد. بدیهي است طبق تبصره (1) ماده (272) قانون مالیاتهاي مستقیم شرط پذیرش و منشاء اثر بودن گزارش حسابرسي مالیاتي تهیه شده توسط سازمان حسابرسي ازتاریخ انقضاي مهلت تسلیم اظهار نامه مالیاتي است."

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ یاد شده با حضور رؤسا، مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد. پس از بحث و بررسی، با اکثریت آراء به شرح آینده به صدور رأی مبادرت می‌کند.

### رأی هیأت عمومی

در ماده 4 قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازي صنايع کشور واصلح ماده 113 قانون برنامه سوم توسعه اقتصادي،اجتماعي و فرهنگي جمهوری اسلامي ايران مصوب سال 1382، مقرر شده است که:«به منظور تشویق شرکتهاي صنعتي به اصلاح ساختار مالي، معادل افزایش سرمایه پرداخت شده که طی چهار سال بعد از تاریخ تصویب این قانون صورت پذیرد، طی پنج سال از درآمد مشمول مالیات آنها کسر خواهد شد...» ودر ماده 22 همین قانون، تصویب آیین نامه هاي اجرایی لازم برای تسریع در اجرای این قانون به تصویب هیأت وزیران موکول شده است. همچنین به موجب تبصره 1 ماده 272 قانوناصلاح موادي از قانون مالیاتهاي مستقیم مصوب سال 1380 مقرر شده است که:« اداره امور مالیاتي گزارش حسابرسي مالیاتي را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات برگ تشخیص مالیات صادر می کند. قبول گزارش حسابرسي مالیاتي موکول به آن است که مؤدی گزارش حسابرسي مالي نسبت به صورتهاي مالي که طبق استانداردهاي حسابرسي توسط همان حسابدار رسمي یا مؤسسه حسابرسي تنظیم شده باشد را ضمیمه گزارش حسابرسي مالیاتي همراه با اظهار نامه مالیاتي یا حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ انقضاي مهلت تسلیم اظهارنامه، تسلیم اداره امور مالیاتي مربوط نموده باشد.» نظر به این که مصوبه شماره175127/ت34657-هـ- 28/12/1385 هیأت وزیران، با اجازه حاصل از حکم مقرر در ماده 22قانون فوق الذکر تصویب شده است، بنابراین ماده 6 آیین نامه مذکور که در آنشرکتهاي متقاضي استفاده از مشوقهائي موضوع ماده 4 قانون صدرالذکر باید در سال افزایش سرمایه ها و سالهاي بعد از آن تاییدیه سازمان حسابرسي يا يکي از اعضاي جامعه حسابداران رسمي ايران را که مستند به گزارش حسابرسي شرکت باشد حداکثر تا سه ماه پس از انقضاي مهلت تسلیم اظهار نامه مالیاتي دریافت و به اداره کل امور مالیاتي ذي ربط یا حسابرسي مالیاتي شرکت ارائه کنند، در حدود اختیارات و موافق قوانین مذکور است وقابل ابطال تشخیص نمی شود.

### معاون قضایی دیوان عدالت اداری

#### علي مبشری

مواد قانونی وابسته

سایر قوانین...

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی

بیانیه حریم خصوصی

شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها ...



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

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