



وزارت امور مالیاتی

شماره بخشنامه : 92-96-200

تاریخ : ۱۳۹۶/۰۶/۱۴

<p>موضوع</p> <p>بخشنامه شماره 23720/200 مورخ 30/11/1391 در خصوص معافیت مالیاتی موضوع ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم 1-5 ابلاغ رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 404 مورخ 03/05/1396 در خصوص ابطال بند 5-1</p>	<p>موضوع</p>
<p>شماره: 92/96/200</p>	
<p>تاریخ: 14/06/1396</p>	
<p>بخشنامه</p>	
<p>92</p>	
<p>96</p>	
<p>ماده 132</p>	
<p>م</p>	
<p>مخاطبین/ذینفعان</p>	
<p>امور مالیاتی شهر و استان تهران</p>	
<p>ادارات کل امور مالیاتی</p>	
<p>موضوع</p>	
<p>ابلاغ رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 404 مورخ 03/05/1396 در خصوص ابطال بند 5-1 بخشنامه شماره 23720/200 مورخ 30/11/1391 در خصوص معافیت مالیاتی موضوع ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم به پیوست رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 404 مورخ 03/05/1396 به شرح زیر مبنی بر ابطال بند 5-1 دستورالعمل شماره 23720/200 مورخ 30/11/1391 برای اطلاع و اجرا، اعلام می‌گردد:</p>	
<p>الف: با توجه به اینکه پیش از این، هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به موجب رأی شماره 355 و 9510090905800354 و 26/05/1395- بخشنامه شماره 14971/230/د - 03/06/1392 سازمان امور مالیاتی را ابطال کرده است. بنابراین به لحاظ وجود رأی قبلی و حاکمیت قاعده اعتبار امر مختوم، موجبی برای رسیدگی مجدد و ابطال بخشنامه مذکور وجود ندارد.</p>	
<p>ب- مطابق ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم مقرر شده است که: « درآمد مشمول مالیات ابرازی ناشی از فعالیتهای تولیدی و معدنی در واحدهای تولیدی یا معدنی در بخش های تعاونی و خصوصی که از اول سال 1381 به بعد از طرف وزارتخانه‌های ذیربط برای آنها پروانه بهره برداری صادر یا قرار داد استخراج و فروش منعقد می شود، از تاریخ شروع بهره برداری یا استخراج به میزان هشتاد درصد(80%) و به مدت چهار سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان صد در صد(100%) و به مدت ده سال از مالیات موضوع ماده(105) این قانون معاف هستند.» نظر به اینکه در بند 5-1 دستورالعمل شماره 23720/200 - 30/11/1391 سازمان امور مالیاتی با تجاوز از حکم مقنن برای برخورداری از معافیت زمان صدور پروانه بهره‌برداری یا استخراج مورد حکم قرار گرفته است. بنابراین بند 5-1 بخشنامه موصوف مغایر قانون بوده و مستند به بند 1 ماده 12 و ماده 88 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 ابطال می‌شود. "7/6-43"</p>	

سید کامل تقوی نژاد

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب