

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۰۰۳۷۶۷	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۳۶۷
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۶/۰۹
شاکلی:	سیمان ارومیه	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	سازمان امور مالیاتی کشور	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیات های مستقیم (۰۸۰۱)		
مصوبه ها:	ابطال فراز اول رای اکثریت شورای عالی مالیاتی به شماره ۷-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۱۲ موضوع بخشنامه شماره ۳۵/۹۶/۲۰۰ مورخ ۳/۳/۹۶ - ۷۹۶/۳۰۱ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۵/۰۸/۱۲ ابطال فراز اول رای اکثریت شورای عالی مالیاتی به شماره ۷-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۱۲ مبلغ تر به شماره ۳۵/۹۶/۲۰۰ مورخ ۳/۳/۹۶ - ۳۵۹۶/۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۶/۰۲/۰۳ ابطال بند ۱ و ۲ بخشنامه شماره ۵۱۹/۹۶/۲۰۰ مورخ ۴/۹/۹۶ - ۵۱۹۹۶/۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۹/۰۹/۰۴ بند ۱ ابطال بند ۱ و ۲ بخشنامه شماره ۵۱۹/۹۶/۲۰۰ مورخ ۴/۹/۹۶ - ۵۱۹۹۶/۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۹/۰۹/۰۴ بند ۲ ابطال بندهای ۱ و ۲ بخشنامه ۱۵۸/۹۶/۲۰۰ مورخ ۷/۱۲/۹۶ - ۱۵۸۹۶/۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ بند ۱ ابطال بندهای ۱ و ۲ بخشنامه ۱۵۸/۹۶/۲۰۰ مورخ ۷/۱۲/۹۶ - ۱۵۸۹۶/۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ بند ۲ ابطال بند ۲ بخشنامه شماره ۱۶/۱۴۰۰/۲۰۰ مورخ ۸/۳/۱۴۰۰ - ۱۶۱۴۰۰/۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۴۰۰/۰۳/۰۸ بند ۲		

پیام رای:

بند ۲ بخشنامه شماره ۱۵۸/۹۶/۲۰۰ مورخه ۱۳۹۶/۱۲/۷ شورای عالی مالیاتی ابطال نشد.

متن دادنامه:

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه.ع.ر 0100382-0003767

* شاکلی : شرکت سیمان ارومیه با وکالت آقایان عبدالمجید نیک نام فرجامی و زین العابدین تمایل - شرکت سیمان آبیگ با وکالت آقایان حمید فرمانی باروق و ماشا... کامکار

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : 1- ابطال فراز اول رای شماره 7 - 201 مورخه 1395,8,12 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی (بخشنامه شماره 35,96,200) 2- ابطال بند 1 و 2 بخشنامه شماره 200,99,519 مورخه 3- ابطال بند 1 و 2 بخشنامه شماره 158,96,200 مورخه 7,12,1396 4- ابطال بند 2 بخشنامه شماره 16,1400,200 مورخ 8,3,1400 شورای عالی مالیاتی

* شاکلی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

رای شماره 7 - 201 مورخه 1395,8,12 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی (بخشنامه شماره 35,96,200)

مفاد فراز (پاراگراف) اول پیش نویس بخشنامه موصوف با رعایت سایر مقررات وفق موازین قانونی می باشد در مورد فراز (پاراگراف) دوم، سیاق و منطوق عبارات ماده 143 قانون مالیاتهای مستقیم چنین مستفاد می شود که دو برابر فعالیتهای مذکور در فراز انتهایی ماده موصوف به کلیه معافیت های ذکر شده در ماده مذکور قابل تسری می باشد.

بخشنامه شماره 158,96,200 مورخه 7,12,1396

1- در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی تخفیف موضوع تبصره های (6) و (7) ماده 105 قانون فوق توأمان قابل اعمال باشد، با توجه به سیاق عبارت تبصره (7) فوق (نرخ های مذکور) می بایست ابتدا تخفیف نرخ تبصره (6) و سپس تخفیف نرخ تبصره (7) اعمال گردد.

2- در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (7) ماده 105 و معافیت موضوع بند (ر) ماده 132 قانون مالیات های مستقیم اعمال شود، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (7) ماده 105 و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده 132 قانون مذکور اعمال گردد.

2- در مواردی که مؤدی استحقاق برخورداری بیش از یک معافیت، بخشودگی یا تخفیف در نرخ مالیاتی را دارد با رعایت بخشنامه شماره 35,96,200 مورخ 3,3,1396 اقدام شود.

***دلایل شاکی برای ابطال مقررده مورد شکایت :**

سازمان امور مالیاتی و شورای عالی مالیاتی از حدود قانون و مقررات خارج شده اند طبق اصل 51 قانون اساسی هیچ گونه مالیاتی وضع نمی شود مگر به موجب قانون و مرجع تفسیر در موارد ابهام و اجمال قوانین وفق اصل 73 قانون اساسی ، مجلس شورای اسلامی می باشد.

تصمیم و اقدام سازمان امور مالیاتی طی بخشنامه شماره 200,96,35 و نیز رأی اکثریت هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی بر خلاف مقررات ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و مفاد احکام مقرر در تبصره های 6 و 7 ماده 105 قانون و نیز حکم صریح جزء 2 بند ق تبصره 6 قانون بودجه سال 1400 کل کشور می باشند تقاضای ابطال آنها را دارم.

در خصوص اینکه اگر مؤدیان مستحق اعمال تخفیف تبصره های 6 و 7 ماده 105 قانون باشند (به صورت همزمان) ابتدا تخفیف تبصره 6 و سپس تبصره 7 را اعمال نمایند و اعمال تخفیف پایین تر را جاری دانسته اند مغایر قانون بودجه سال 1400 به شرح ذکر شده می باشد.

قانونگذار در قانون بودجه سال 1400 برای حمایت از اقشار آسیب دیده در برابر کرونا (کسب و کارهای آسیب دیده) با هدف حمایتی بیان نموده است علاوه بر مشوق های مالیاتی و معافیت های قانونی ، یعنی اینکه این امر مندرج در قانون بودجه به معافیت سابق اضافه می شود ، به عنوان مثال ابتدا معافیت قانون مالیاتهای مستقیم اعمال می شود و سپس 5 % تخفیف موضوع قانون بودجه در مورد مؤدیان اعمال خواهد شد در حالی که در مقررات مورد شکایت چنین نشده است و قانون بودجه تفسیر به رأی شده است تقاضای رسیدگی و ابطال مصوبات مورد شکایت را دارم.

*** در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره 212,14340,ص مورخه 1400,11,9 به طور خلاصه توضیح داده است که :**

1- بر اساس مقررات ماده 105 اصلاحی سال 1394 جمع درآمدهای شرکت و درآمد ناشی از فعالیت های انتفاعی که از سایر منابع در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نمایند پس از وضع زیان و کسر معافیت ها مشمول مالیات می شود. و به موجب تبصره 7 همین ماده قانونی بحث اعمال تخفیف به ازای هر ده درصد افزایش سالیانه قید شده است و در ماده 131 قانون یاد شده نیز به شرح تبصره آن نیز تخفیف به ازای هر 10 % افزایش اعمال شده است.

2- طبق جزء 2 بند (ق) تبصره 6 قانون بودجه سال 1400 کل کشور و به منظور حمایت از کسب و کارها در برابر کرونا ، واحدهای صنفی با درآمد مشمول مالیات کمتر از یک میلیارد ریال و واحدهای تولیدی در سال 1399 ، علاوه بر بخشودگی های مالیاتی ، برای سال 1399 از پنج واحد درصد بخشودگی برخوردار می شوند.

3- طبق رأی (صورتجلسه 7 – 201 مورخه 1395,8,12 شورای عالی مالیاتی) ابلاغی به موجب بخشنامه شماره 200,96,35 سازمان امور مالیاتی ، در صورتی که مؤدی از چند بخشودگی یا معافیت استفاده می نماید ، می بایست در محاسبه مالیات بخشودگی یا تخفیف قبلی مدنظر قرار گیرد و از خالص نرخ یا مالیات نسبت به اعمال بخشودگی یا معافیت اقدام شود.

4- در دستورالعمل 200,99,519 مورخه 1399,9,4 این سازمان ، نحوه اعمال نرخ ماده 105 ق.م.م بیان شده است و نیز در بند 2 بخشنامه شماره 200,1400,16 مورخه 1400,3,8 مقرر شده است که در مواردی که مؤدی استحقاق بیش از یک معافیت را دارد رعایت بخشنامه شماره 200,96,35 مورخه 1396,3,3 ضرورت دارد.

لذا بخشنامه های مورد شکایت در راستای احکام قانون بوده ضمن اینکه در خصوص رأی شماره 7 – 201 مورخه 1395,5,12 قبلاً به موجب دادنامه شماره 10109 مورخه 1397,4,31 شکایت مردود اعلام شده است.

رأی هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

نظر به اینکه در مقررده مورد شکایت یعنی بند 2 بخشنامه شماره 200,96,158 مورخ 1396,12,7 مقرر شده است در مواردی که در تعیین مالیات اشخاص حقوقی می بایست تخفیف موضوع تبصره (7) ماده 105 و معافیت موضوع بند (ر) ماده 132 قانون مالیات های مستقیم اعمال شود ، مقتضی است ابتدا تخفیف موضوع تبصره (7) ماده 105 و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده 132 قانون مذکور اعمال گردد و حکم این مقررده همانگونه که در خصوص مصوبات مشابه و در قالب دادنامه شماره 11390 مورخ 1400,12,14 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی اعلام شده است ، برای جلوگیری از اعمال معافیت و تخفیف مضاعف می باشد یعنی بدو معافیت یا تخفیف از مأخذ مشمول کسر شود و الباقی مشمول معافیت با تخفیف بعدی در صورت شمول گردد و این حکم مندرج در مصوبه مورد شکایت که بیان نموده ابتدا تخفیف مالیاتی موضوع تبصره 7 ماده 105 و سپس معافیت موضوع بند (ر) ماده 132 ق.م.م اعمال شود ، در راستای تبیین حکم مقنن بوده و مغایرتی با قوانین و مقررات نداشته و همانگونه که بیان شد در راستای پرهیز از اعمال معافیت مضاعف بوده چرا که به همان دلیلی که اخذ مالیات مضاعف امری غیر قانونی و ناصحیح است اعمال تخفیف و معافیت مضاعف نیز قانونی نمی باشد فلذا به استناد ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر می باشد.

محمّد علی برومندزاده
رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی
دیوان عدالت اداری

دیوان عدالت اداری - تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری - تلفن: داخلی (۷۵۳۵) - ۰۲۱ - ۵۱۴۰۰