

معاونت حقوقی رئیس جمهور



جمهوری اسلامی ایران
ریاست جمهوری

شماره: ۷۲۰۵ / ۴۷۳۳۲/
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۱/۲۲
ساعت: ۰۹:۳۸
طبقه بندی: عادی
فوریت: آنی

بسم تعالی



معاون محترم امور حقوقی و مجلس وزارت امور اقتصادی و دارایی

جناب آقای بازرگانی

معاون محترم امور حقوقی و مجلس وزارت نفت

جناب آقای

معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام؛

تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۳۱۶۳ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۳ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، مبنی بر ابطال تبصره «۲» ماده (۲) آیین نامه اجرایی ماده (۱۰۷) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم (موضوع تصویب نامه شماره ۳۲۳۳۶/ت۲۸۸۲ هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۹) به دلیل خروج از حدود اختیار مرجع وضع مصوبه و مغایرت قانونی با تبصره «۲» ماده (۱۰۷) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی سال ۱۳۹۴، مستند به بند «۱» ماده (۱۲) و ماده (۸۸) قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲، به پیوست ارسال می گردد.

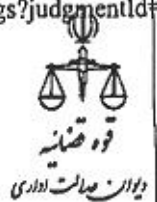
مرتضی حاجی علی خیمه
رئیس امور تنظیم لوایح و تصویب نامه ها
و دفاع از مصوبات دولت

رونوشت:

لله جناب آقای دکتر مهدی زاده معاون محترم تدوین و تنقیح قوانین و مقررات کشور برای استحضار

لله جناب آقای دکتر درویشوند معاون محترم امور حقوقی دولت برای استحضار

لله امور تنظیم لوایح، تصویب نامه ها و دفاع از مصوبات دولت - گروه دیوان عدالت اداری (فرم ۹۸۸) - ۴۷۳۳۲



فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَى أَنْ تَغْدِلُوا

دادنامه هیات عمومی

شماره پرونده:

دادنامه: ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۳۱۶۳

تاریخ: ۱۴۰۰/۱۲/۰۳

پیوست:

بسم الله الرحمن الرحيم

شماره دادنامه: 140009970905813163

تاریخ دادنامه: ۱۴۰۰/۱۲/۰۳

شماره پرونده: ۰۰۰۲۲۵۶

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای بهمن زبردست

موضوع شکایت و خواسته: ابطال تبصره ۲ ماده ۲ تصویب نامه شماره ۳۲۳۳۶ت/۵۵۲۸۸۲هـ - ۱۳۹۵/۳/۱۹ هیأت وزیران

گردش کار: شاکی به موجب دادخواستی ابطال تبصره ۲ ماده ۲ تصویب نامه شماره ۳۲۳۳۶ت/۵۵۲۸۸۲هـ - ۱۳۹۵/۳/۱۹ هیأت وزیران را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته به طور خلاصه اعلام کرده است که:

" به استحضار می رساند وفق تبصره ۱ و تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم مفتن چنین مقرر کرده که صرفاً آن قسمت از مبلغ قرارداد که با رعایت ضوابط قانونی به مصرف خرید لوازم و تجهیزات می رسد، از درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خارجی کسر و مابقی مشمول مالیات مقطوع گردد. با این تبصره ۲ ماده ۲ تصویب نامه مورد اعتراض، در خصوص قراردادهای بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت های تابعه) با پیمانکار خارجی بدون رعایت شرط مذکور در تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم حکم شده که همه مبالغ پرداختی پیمانکار دست اول خارجی به پیمانکار دست دوم ایرانی، از درآمد مشمول مالیات این پیمانکار خارجی کسر شود طبعاً چنین حکمی مغایر تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم و از حیث برقراری معافیتی که به موجب قانون نیست ناقض اصل ۵۱ قانون اساسی و خارج از حدود اختیارات هیأت وزیران است و بر همین اساس درخواست ابطال این اطلاق تبصره ۲ ماده ۲ تصویب نامه مورد اعتراض در خصوص کسر همه مبالغ پرداختی پیمانکار دست اول خارجی به پیمانکار دست دوم ایرانی، از درآمد مشمول مالیات پیمانکاران خارجی در قراردادهای بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکت های تابعه) با پیمانکار خارجی را دارم."

متن مقرر در مورد شکایت به شرح زیر است:

" شماره ۳۲۳۳۶ت/۵۵۲۸۸۲هـ - ۱۳۹۵/۳/۱۹

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت نفت

هیأت وزیران در جلسه ۱۳۹۵/۳/۱۲ به پیشنهاد شماره ۲۰۰۳۳۴۸۴۰۰۰ - ۱۳۹۵/۳/۱۹ وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ آیین نامه اجرایی ماده یاد شده را به شرح زیر تصویب کرد:

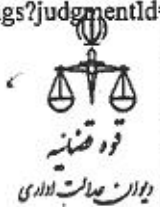
ماده ۲- ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمد حاصل از فعالیت در ایران، به شرح زیر تعیین می شود:

تبصره ۲- در قراردادهای بالادستی نفت و گاز وزارت نفت (شرکتهای تابعه) با پیمانکار خارجی، چنانچه پیمانکار خارجی تمام یا بخشی از موضوع قرارداد را به موجب مقررات مربوط به اشخاص ثالث به عنوان مجری یا پیمانکار دست دوم واگذار نماید مبالغ پرداختی به پیمانکاران دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول کسر و مانده با نرخ مذکور در جزء (ب) ردیف ۱ جدول موضوع این ماده به عنوان درآمد مشمول مالیات تعیین می شود و چنانچه پیمانکار دست دوم از اشخاص حقوقی خارجی باشد کسر مبالغ پرداختی به پیمانکار دست دوم مشروط به کسر و وصول مالیات موضوع ماده ۱۰۷ قانون در پرداختی های به پیمانکار دست دوم می باشد."

علی رغم ابلاغ دادخواست و ضمائ آن به طرف شکایت تا زمان رسیدگی به پرونده در جلسه هیأت عمومی، پاسخی از طرف شکایت واصل نشده است. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۳ با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

با توجه به صراحت حکم مقرر در تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب سال ۱۳۹۴، در مواردی که پیمانکاران خارجی تمام یا قسمتی از فعالیت پیمانکاری را به اشخاص حقوقی ایرانی به عنوان پیمانکار دست دوم واگذار می نمایند، حسب مفاد قانون، صرفاً معادل مبالغی که برای تهیه لوازم و تجهیزات مذکور در قرارداد دست اول که توسط پیمانکار دست دوم خریداری می شود و با رعایت قسمت اخیر از تبصره (۱) این ماده از پیمانکار دست اول دریافت می گردد، از پرداخت مالیات بر درآمد معاف است و این در حالی است که براساس تبصره ۲ ماده ۲



فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَغْدِرُوا

دادنامه هیات عمومی

شماره پرونده:

دادنامه: ۱۳۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۳۱۶۳

تاریخ: ۱۴۰۰/۱۲/۰۳

پیوست:

چاپ دادنامه - دیوان عدالت اداری
کلاس پرونده: ۰۰۰۲۲۵۶۳

تصویب نامه شماره ۳۲۳۳۶ت/۵۲۸۸۲هـ-۱۳۹۵/۳/۱۹ هیأت وزیران مقرر شده است که حداقل در مواردی که منطبق بر وضعیت مقرر در تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم باشد، علی الاطلاق مبالغ پرداختی به پیمانکار دست دوم در محاسبه درآمد مشمول مالیات پیمانکار دست اول کسر می شود و مانده آن طبق جزء (ب) ماده ۱ جدول موضوع این ماده مشمول مالیات می گردد و حکم فوق عملاً به معنای ارائه تفسیری بدون دلیل از دایره شمول قانون بوده و اثر آن در ضرایب مالیاتی متعلق به هر پیمان اعم از دست اول و دوم ظاهر می شود. بنا به مراتب فوق، تبصره ۲ ماده ۲ تصویب نامه شماره ۳۲۳۳۶ت/۵۲۸۸۲هـ-۱۳۹۵/۳/۱۹ هیأت وزیران در حدی که متضمن تفسیر مزبور است، خارج از حدود اختیار و مغایر با تبصره ۲ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب سال ۱۳۹۴ بوده و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.

حکمتعلی مظفری

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری