



سال "جش تولد"

باسم تعالی

معاونت حقوقی و فنی مالیاتی

و تشریح حقوقی و قراردادهای مالیاتی

جناب آقای پور محمود
مدیر کل محترم دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

با سلام و احترام

با اشاره به نامه های شماره ۲۱۲/۲۲۸۰۹/ص مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۸ عنوان معاون وقت مالیات های مستقیم و شماره ۲۳۲/۵۷۶۰۰/د مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۴ عنوان مدیر کل وقت دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی، موضوع درخواست ابطال بخشنامه شماره ۲۳۰/۳۰۶۶۰/د مورخ ۱۳۹۷/۶/۱۷، به پیوست تصویر دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۴۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۳/۱۳ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال بخشنامه مذکور جهت آگاهی و صدور دستور اقدام لازم ارسال می گردد.


حسین تاجمیری ریاحی
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

کلاس قضایی

9702581

شماره دادنامه

9909970905810401

موضوع خواسته

ابطال بخشنامه ۲۳۰/۲۳۰۶۶۰ د مورخ ۱۷/۶/۹۷ معاون مالیاتهای مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ تصویب

1399/03/13

شاکلی

بهمین زیر دست

امضا کننده

(معاون قضایی در هیات عمومی)

درخواست دهنده

نتیجه رای

ابطال شد

طرف شکایت

سازمان امور مالیاتی کشور

بسم الله الرحمن الرحيم

تاریخ دادنامه: ۱۳۹۹م ۳م ۱۳

شماره پرونده: ۹۷۰۲۵۸۱

مرجع رسیدگی: هیات عمومی دیوان عدالت اداری

شاکلی: آقای بهمین زیر دست

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۳۰۶۶۰م ۲۳۰م ۱۷م ۱۳۹۷م معاون مالیاتهای مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور

گردش کار: شاکلی به موجب دادخواستی ابطال بخشنامه شماره ۳۰۶۶۰م ۲۳۰م ۱۷م ۱۳۹۷م معاون مالیاتهای مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است که:

" وفق ماده ۲۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات سازمانها و مؤسسات وابسته به شهرداریها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی تشکیل و صد درصد سرمایه و دارایی آن متعلق به شهرداری است، با نرخ صفر می باشد. به بیان روشنتر، براساس بند «ب» ماده ۱۳۲ همین قانون، مؤدیان مشمول آن مکلف به تسلیم اظهارنامه، دفاتر قانونی، اسناد و مدارک حسابداری به ترتیب مقرر در این قانون و در مواعد مشخص شده به سازمان امور مالیاتی کشور می باشند و سازمان مذکور نیز مکلف به بررسی اظهارنامه و تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیان براساس مستندات، مدارک و اظهارنامه آنان است و پس از تعیین درآمد مشمول مالیات مؤدیان، مالیات آنها با نرخ صفر محاسبه می شود. با این همه، در بخشنامه مورد اعتراض، با این استدلال که سازمانهای وابسته به شهرداری از هر حیث وابسته به شهرداری می باشند و پیش بینی اساسنامه به مثابه شیوه نامه اداره سازمانهای وابسته به شهرداری است و شخصیت حقوقی مستقلی از شهرداری برای آنها ایجاد نمی کنند، این سازمانها را کلاً از شمول مقررات قسمت اخیر ماده ۲۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم و محاسبه مالیات با نرخ صفر خارج نموده است. در حالی که در هیچ جای ماده ۲۸۰ قانون مذکور، اشاره ای به الزام سازمانهای وابسته به شهرداری به برخورداری از شخصیت مستقل حقوقی نسبت به شهرداری

نشده و این ماده صرفاً تشکیل به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی و تعلق صد درصد سرمایه و دارایی آنها به شهرداری را به عنوان دو شرط لازم برای محاسبه مالیات با نرخ صفر این سازمانها ذکر نموده است. لذا به دلیلمغایرت بخشنامه شماره ۳۰۶۶۰م۲۳۰م با ماده ۲۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم، درخواست حذف و ابطال این بخشنامه را دارم.

متن مقررہ مورد اعتراض به شرح زیر است:

"امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

براساس مفاد نامه شماره ۲۳۵۶۹-۲۰م۵م۱۳۹۷ سازمان شهرداریها و دهیاریهای کشور، به موجب اختیارات ناشی از ماده ۵۴ قانون شهرداری، الگوی اساسنامه سازمانهای وابسته به شهرداریها تغییر یافته و سازمانهای ایجاد شده با الگوی مذکور فاقد شخصیت حقوقی مستقل می باشند. در تبصره ۱ ماده ۱ الگوی اساسنامه ابلاغی به صراحت قید گردیده است که سازمان از هر حیث وابسته به شهرداری می باشد. پیش بینی اساسنامه به مثابه شیوه نامه اداره سازمانهای وابسته در چارچوب اختیارات قانونی آن است و شخصیت حقوقی مستقلی از شهرداری برای سازمان ایجاد نمی کند. بنابراین از تاریخ اعمال مقررات اساسنامه جدید که به تأیید سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور رسیده باشد، به دلیل عدم وجود شخصیت حقوقی مستقل، سازمانهای مذکور مشمول مقررات قسمت اخیر ماده ۲۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴م۴م۳۱ نبوده و به عنوان بخشی از بدنه شهرداری فعالیت می نمایند. -معاون مالیاتهای مستقیم"

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۲۴۷۱۳م۲۱۲م ص-۱۰۱م۱۱م۱۳۹۷ اعلام کرده است که:

"به موجب ماده ۵۸۷ قانون تجارت، «مؤسسات و تشکیلات دولتی و بلدی به محض ایجاد و بدون احتیاج به ثبت، دارای شخصیت حقوقی می شوند.» با توجه به وجود این ماده، قانونگذار نیازی به بیان این شرط (دارا بودن شخصیت حقوقی مستقل) در ماده ۲۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم نداشته و به صورت مطلق مالیات مؤسسات و سازمانهای وابسته به شهرداری را با نرخ صفر در نظر گرفته است. با توجه به بند ۳ ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم که شهرداریها براساس آن در شمار نهادهای خارج از شمول مالیاتهای موضوع این قانون آورده شده اند و مفاد نامه شماره ۲۳۵۶۹-۲۰م۵م۱۳۹۷ سازمان شهرداریها و دهیاریهای کشور مبنی بر اینکه الگوی اساسنامه سازمانهای وابسته به شهرداریها تغییر یافته و سازمانهایی که اساسنامه آنها منطبق با الگوی مذکور تصویب شده باشد، فاقد شخصیت حقوقی مستقل و در واقع به عنوان بخشی از بدنه شهرداری بوده و جزء بند ۳ ماده ۲ قانون مورد اشاره به شمار می آیند، بنابراین حکم مقرر در پاراگراف دوم ماده ۲۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم، سازمانها و مؤسساتی را شامل می شود که دارای شخصیت حقوقی مستقل از شهرداری بوده و سازمانها و مؤسساتی که جزء شهرداری و فاقد شخصیت حقوقی مستقل می باشند، مشمول عناوین مقرر در بند ۳ ماده ۲ قانون یاد شده تلقی می گردند."

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳م۳م۱۳۹۹ با حضور 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

۱) بر اساس ماده ۲۸۰ قانون مالیات های مستقیم « مالیات سازمان ها و مؤسسات وابسته به شهرداری ها که به موجب قانون برای انجام وظایف ذاتی شهرداری در امور عمومی، شهری و خدماتی تشکیل و صد درصد سرمایه و دارایی آن متعلق به شهرداری است، با نرخ صفر می باشد» نظر به



معاونت مالیاتهای مستقیم

امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی

بر اساس مفاد نامه شماره ۲۳۵۶۹ مورخ ۱۳۹۷/۵/۲۰ سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور، به موجب اختیارات ناشی از ماده ۵۴ قانون شهرداری، الگوی اساسنامه سازمان های وابسته به شهرداری ها تغییر یافته و سازمان های ایجاد شده با الگوی مذکور فاقد شخصیت حقوقی مستقل می باشند. در تبصره ۱ ماده ۱ الگوی اساسنامه ابلاغی به صراحت قید گردیده است که سازمان از هر حیث وابسته به شهرداری می باشد. پیش بینی اساسنامه به مثابه شیوه نامه اداره سازمان های وابسته در چارچوب اختیارات قانونی آن است و شخصیت حقوقی مستقلی از شهرداری برای سازمان ایجاد نمی کند.

بنابراین از تاریخ اعمال مقررات اساسنامه جدید که به تأیید سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور رسیده باشد، به دلیل عدم وجود شخصیت حقوقی مستقل، سازمان های مذکور مشمول مقررات قسمت اخیر ماده ۲۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ نبوده و به عنوان بخشی از بدنه شهرداری فعالیت می نمایند.

نادر جنتی
معاون مالیاتهای مستقیم