

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390001820499
تاریخ تنظیم : 1404/07/22
شماره پرونده : 140331920000957880
شماره بایگانی شعبه : 0300200

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

* شماره پرونده : هت/0300200

* شاکی : آقای قادر شیرینی جناقرد- خانم لیلا دلخواه اصل

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور- وزارت امور اقتصاد و دارایی

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال دستورالعمل شماره 507/1400/200 مورخ 22/02/1400 علی الخصوص بند 2 آن

* شاکی دادخواست به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور- وزارت امور اقتصاد و دارایی به خواسته ابطال دستورالعمل موصوف به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

موضوع : تبیین مواد 7 و 8 دستورالعمل اجرایی شماره 521/99/200 مورخ 14/10/1399 :

به منظور اجرای صحیح مقررات و تبیین نحوه اجرای مفاد ماده (143) قانون مالیاتهای مستقیم، موضوع بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی، متناسب با میزان رعایت سهام شناور آزاد موضوع مواد (3) و (4) قانون افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از طریق صرف سهام با سلب حق تقدم و مواد (7) و (8) دستورالعمل اجرایی شماره 521/99/200 مورخ 14/10/1399 در خصوص شرکت هایی که سال مالی آنان بعد از تاریخ 11/07/1399 پایان می یابد مقرر می شود:

بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی (بخشودگی مالیاتی) موضوع ماده (143) قانون مالیات های مستقیم متناسب با نسبت سهام شناور آزاد و میزان (درصد) رعایت آن که بر اساس اطلاعات بازار و متکی به دستورالعملهای پذیرش در بورس اوراق بهادار تهران و فرابورس ایران، توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شود، محاسبه می گردد. چنانچه نسبت سهام شناور آزاد شرکت ها به تأیید سازمان مزبور:

1- مساوی یا بیشتر از بیست و پنج درصد (25%) باشد:

نرخ صفر موضوع صدر ماده (143) قانون مالیات های مستقیم، با رعایت مفاد صورتجلسه شماره 7-201 مورخ 12/8/1395 شورای عالی مالیاتی، موضوع بخشنامه شماره 35/96/200 مورخ 03/03/1396 به میزان دو برابر نرخهای مندرج در صدر ماده مزبور اعمال می شود.

2- کمتر از بیست و پنج درصد (25%) باشد:

الف) در صورتی که میزان (درصد) رعایت سهام شناور آزاد شرکت مساوی یا بیشتر از صد درصد (100%) اعلام شود، نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده 143 قانون مالیات های مستقیم با رعایت بخشنامه شماره 35/96/200 مورخ 03/03/1396 حداکثر معادل ده درصد (10%) نسبت به درآمد حاصل از فروش کالا در بورس کالایی و ده یا پنج درصد نسبت به درآمد شرکت

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا آلِهَةً إِنْ تَعْبُدُوا»

شماره دادنامه : 140431390001820499
تاریخ تنظیم : 1404/07/22
شماره پرونده : 140331920000957880
شماره بایگانی شعبه : 0300200

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری دادنامه

دیوان عدالت اداری

درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی $000/000/50 \div \%10 \div \%75 = 000/750/3$
مانده درآمد مشمول مالیات پس از کسر درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل از فروش کالا در بورس کالایی $000/000/100 - 000/750/3 = 250/96$

درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی حاصل پذیرش معاملات سهام شرکت در بورس اوراق بهادار $\%75 = 750/218/7$
 $000/250/96 \times \%10 \times$

کل درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی $000/750/3 + 750/218/7 = 750/968/10$

درآمد مشمول نرخ صفر مالیاتی $000/000/100 - 750/968/10 = 250/031/89$

مالیات متعلق پس از کسر مشوق های ماده $(105) \times 250/031/98 = 812/257/22$ نرخ ماده

*دلایل شاکی برای ابطال مقررہ مورد شکایت :

به استناد اصل 173 و 34 قانون اساسی تقاضای ابطال دستورالعمل یاد شده که در خصوص نحوه محاسبه مالیات و معافیت و بخشودگی ماده 143 قانون مالیاتهای مستقیم را مراعات ننموده است را داریم.

مفاد ماده 143 قانون مالیاتهای مستقیم راجع به معافیت کالاهای پذیرفته شده در بورس است و سایر تشریفات مبنی بر آن را نیز بیان می نماید لیکن در دستورالعمل مورد شکایت علی الخصوص در بند 2 آن با ظرافت خاصی نحوه محاسبه را برخلاف قانون نموده و آن را تغییر داده است و تخفیف و بخشودگی را نسبت به درآمد حاصل از فروش و یا درآمد قابل کسر دانسته است در حالی که در قانون بخشودگی و یا معافیت را از مالیات قید نموده است که این تغییر موجب تضییع حقوق مودیان می شود.

مفاد تبصره 6 ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره 7 آن نیز کاهش 5 درصدی نرخ مالیات واحدهای تولیدی را بیان می نماید که هم این کسرها و معافیت ها از مالیات است یعنی مالیات بعد از آنها خواهد بود و بخشودگی ماده 143 از اصل مالیات می باشد.

دستورالعمل یاد شده باعث وضع مالیات بیشتر و خارج از قانون برای مودی می شود وضع نبوده و قابل ابطال است و خارج از حدود اختیار مرجع وضع مصوبه است تقاضای ابطال آن را داریم.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت:

طرف شکایت طی لایحه شماره 16905/212/ص مورخ 2/8/1403 در پاسخ بیان داشته که شکایت مشابهی سابقاً مطرح شد که منتهی به صدور دادنامه شماره 10043 مورخ 24/1/1401 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان مبنی بر رد شکایت شده است و رسیدگی به مصوبه موضوعاً منتفی است و موضوع مشمول ماده 85 قانون دیوان عدالت اداری می باشد.

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390001820499
تاریخ تنظیم : 1404/07/22
شماره پرونده : 140331920000957880
شماره بایگانی شعبه : 0300200

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

پرونده کلاسه هـ/ت/0300200 در جلسه مورخ 1404/6/9 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با لحاظ عقیده اتفافی قضات حاضر در جلسه راجع به بخشی از پرونده، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

راجع به شکایت شاکی نسبت به ابطال قسمت های از بند (2) دستورالعمل شماره 507/1400/200 مورخ 22/2/1400 (به جزء قسمت هایی که طی دادنامه شماره 10043 مورخ 22/1/1401 راجع به آنها رأی به رد شکایت صادر شده است) به جهت اینکه اصل صدور مصوبه مورد شکایت درخصوص نحوه اجرای مفاد ماده (143) قانون مالیاتهای مستقیم راجع به میزان سهام شناور آزاد و در راستای مواد (3) و (4) قانون افزایش سرمایه شرکت های پذیرفته شده در بورس تهران یا فرابورس ایران از طریق سلب سهام با حق تقدم، در حدود اختیارات قانونی بوده و سابقاً نیز ترتیبات اجرایی در قالب مواد (7) و (8) دستورالعمل شماره 521/99/200 مورخ 14/10/1399 بیان شده است و از طرفی دیگر احکام مندرج در مقررده مورد شکایت علاوه بر در حدود اختیار بودن، مغایرت مشخص با قوانین و مقررات ندارند و دلیلی بر خلاف بودن آنها ارایه نشده است فلذا به استناد ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد./

محمدعلی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری