

کلاس پرونده: ۸۵/۷۹۰

شاکی: شرکت عالی فرد

موضوع: ابطال قسمت آخر آیین نامه اجرایی شماره ۲۱۱/۴۱۲۱/۳۷۷۲۳ مورخ ۸۱/۶/۳۱ وزارت امور اقتصادی و دارایی

تاریخ رای: یکشنبه ۲۲ مهر ۱۳۸۶

شماره دادنامه: ۵۳۰

مقدمه: شاکی به شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، مطابق آیین نامه اجرایی مقررات مربوط به بند ۸ ماده ۱۴۸ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۸۰/۱۱/۲۷ - ۱- شرایط قانونی در مورد قابل قبول بودن هزینه ها در مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم بیان گردیده است. ۲- اختیارات سازمان مالیاتی کشور در مورد خودداری مودی از اجرای ماده ۱۰۴ قانون مالیاتها در تبصره ۶ الحاقی به ماده مذکور تعیین شده است. ۳- وظایف قانونی مودیان مالیاتی در مورد کسر مالیات در ماده ۱۰۴ قانون مالیاتها در تبصره ۶ الحاقی به ماده مذکور تعیین شده است. ۴- در قسمت آخر آیین نامه اجرایی بند ۸ ماده ۱۴۸ قانون مقرر گردیده است، «انجام خدمات تحقیقاتی، آموزشی، بازاریابی، تبلیغات و نمایشگاهی چنانچه توسط اشخاص دیگر برای موسسه انجام می گیرد و طبق قانون و مقررات مشمول کسر مالیات تکلیفی باشد، پذیرش هزینه آن منوط به کسر و واریز مالیات تکلیفی آن به حساب سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود. ۵- همانطور که ملاحظه می فرمایید در حالیکه قانونگذار بموجب مفاد مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم شرایط مربوط به قابل قبول بودن هزینه ها را تعیین نموده است در این قسمت از آیین نامه شرایط جدیدی را برای پذیرش هزینه های مذکور تعیین نموده است که بر خلاف مقررات قانونی است. ۶- با توجه به مراتب مذکور چون وزارت امور اقتصادی و دارایی خروج از حدود اختیارات قابل قبول بودن هزینه های مذکور را مقید و مشروط به پرداخت مالیات نموده و با قید مذکور دایره شمول حکم قانونگذار را مضیق و محدود نموده است. لذا تقاضای ابطال قسمت آخر آیین نامه اجرایی شماره ۲۱۱/۳۷۷۲۳-۴۱۲۱ مورخ ۸۱/۶/۳۱ وزارت امور اقتصاد و دارایی را دارد. مدیرکل دفتر حقوقی وزارت امور اقتصادی و دارایی در پاسخ به شکایت فوق، طی نامه شماره ۹۱/۶۴۴۷ مورخ ۸۶/۳/۲۹ اعلام داشته اند، قانونگذار در ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم تصریح نموده است، هزینه هایی را تجویز به قبولی و لحاظ در حساب مالیاتی بشرح مدلول بندهای ۲۸ گانه و تبصره های سه گانه ذیل ماده مذکور کرده، که حایز شرایط چهارگانه مندرج در ماده ۱۴۷ همان قانون باشد. که با عنایت به اختیار قانونی تاسیس هزینه های تحقیقاتی، آزمایشی و آموزشی، خرید کتاب و نشریات و لوح های فشرده، بازاریابی، تبلیغات

و نمایندگانی مربوط به فعالیت موسسه، براساس آیین‌نامه مصوب وزیر امور اقتصادی و دارایی مطابق بند ۸ ماده ۱۴۸ قانون مالیات‌های مستقیم، وزیر امور اقتصادی و دارایی در قسمت اخیر آیین‌نامه مورد شکایت، قبولی هزینه، انجام خدمات تحقیقاتی، آموزشی، بازاریابی، تبلیغاتی و نمایندگانی که توسط اشخاص دیگر برای موسسه مودی انجام می‌گیرد را منوط به ارایه مدرک حاکی از کسر و واریز مالیات تکلیفی متعلقه به هزینه‌های پرداختی به شخص انجام دهنده خدمات مذکور نموده که از این طریق انجام هزینه‌های مورد بحث به مدرک مد نظر بوده است. در واقع نظر قانونگذار در ماده ۱۴۷ قانون فوق‌الذکر مبنی بر شرط اتکای هزینه‌ها به مدارک را بیقین و به مرحله عمل درآورده است. بنابه مطالب مذکور تقاضای در شکایت شاکی مورد تقاضا است. هیات عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور روسا و مستشاران و دادرسان علی‌البدل شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رای می‌نماید.

رای هیات عمومی

اولاً طبق بندهای ۲ و ۴ ماده یک قانون مالیات‌های مستقیم هر شخص حقیقی یا حقوقی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نمایند، مشمول مالیات هستند. ثانیاً پرداخت مالیات یکی از وظایف قانونی کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی است که خدمات موضوع بند ۸ ماده ۱۴۸ قانون مارالذکر را برای موسسه مودی انجام می‌دهند. ثالثاً قانونگذار در بند ۸ ماده ۱۴۸ قانون مذکور به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده آیین‌نامه‌ای تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی برساند. آیین‌نامه معترض‌عنه در راستای حکم همین بند تهیه و تصویب شده است، بنابراین آیین‌نامه مذکور خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات تشخیص داده نمی‌شود.

رییس هیات عمومی دیوان عدالت اداری - علی رازینی