

موسسه حقوقی آوای عدالت سرروش

رای شماره های ۷۸۵ و ۷۸۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری ابطال فراز پایانی بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۰۰/۱۰۰۰۰۰۰۰-۱۳۹۲/۶/۲۱-۱
۱۳۹۱/۶/۲۱ و بند اول بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۰۰/۱۰۰۰۰۰۰۰-۱۳۹۱/۱۰/۱۰۰۰۰۰۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور

۱۳۹۴/۷/۶

شماره: ۲/۲۹۷/۱۱۰۰/۹۲

تاریخ دادنامه: ۱۳۹۴/۶/۲۴ شماره دادنامه: ۷۸۵ الی ۷۸۷

کلاس پرونده: ۲/۲۹۷/۱۱۰۰/۹۲

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکلی: دیوان محاسبات کشور

موضوع شکایت و خواسته: ابطال فراز پایانی بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۰۰/۱۰۰۰۰۰۰۰-۱۳۹۲/۶/۲۱ و بند اول بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۰۰/۱۰۰۰۰۰۰۰-۱۳۹۱/۱۰/۱۰۰۰۰۰۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور

گردش کار: معاون حقوقی، مجلس و تفریح بودجه دیوان محاسبات کشور طی شکایت نامه های شماره ۱۳۹۲/۲/۱۵-۲۰۰۰۰۰/۱۱۷ و ۱۳۹۱/۱۲/۱۴-۲۰۰۰۰۰/۱۱۵۴، ۱۳۹۱/۸/۳۰-۲۰۰۰۰۰/۸۳۷، ابطال فراز پایانی بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۰۰/۱۰۰۰۰۰۰۰-۱۳۹۲/۶/۲۱-۱ و بند اول بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۰۰/۱۰۰۰۰۰۰۰-۱۳۹۱/۱۰/۱۰۰۰۰۰۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است که:

«احتراماً در خصوص بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۲۳۹۲-۱۳۹۱/۶/۲۱-۲۰۰/۱۲۳۹۲ سازمان امور مالیاتی کشور همان گونه که مستحضرد:

۱- به موجب ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مورخ ۱۳۸۸/۹/۲۵ «وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، شهرداریها، مؤسسات وابسته به دولت و شهرداریها ... هر گونه حق الزحمه یا کارمزد ارائه خدمات ... پنج درصد آن را به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کنندگان وجوه) کسر و ظرف سی روز به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور واریز و رسید آن را به مودی تسلیم نمایند و همچنین ظرف همین مدت مشخصات دریافت کنندگان را با ذکر نام و نشانی آنها به اداره امور مالیاتی ذی ربط ارسال دارند...»

۲- مطابق ماده (۸) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۹۱، در ماده اخیرالذکر، عبارت «پنج درصد (۵٪) آن به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کنندگان وجوه) کسر و ظرف سی روز» حذف و عبارت «سه درصد (۳٪) آن به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کنندگان وجوه) کسر و تا پایان ماه بعدی» جایگزین می شود.

۳- بر اساس ماده (۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۱۳۹۱ طرحها و پروژه هایی که قبل از لازم الاجرا شدن این قانون، مناقصه آنها برگزار شده یا قرارداد آنها منعقد گردیده از شمول این قانون مستثنی است.

مع الوصف حکم فراز پایانی بخشنامه سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر کسر و ایصال علی الحساب مالیات توسط کارفرمایان از وجوه پرداختی از تاریخ ۱۳۹۱/۶/۲۵ به بعد فارغ از تاریخ برگزاری مناقصه و یا انعقاد قرارداد موضوع ماده (۷) ماذ قانونی اخیرالذکر، از حیث تسری حکم قانون به طرحها و پروژه های مستثنی شده در ماده (۷) قانون مذکور، مغایر قانون ارزیابی می شود.

در خصوص مغایرت قانونی بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۲۳۹۲-۱۳۹۱/۶/۲۱-۲۰۰/۱۲۳۹۲ سازمان امور مالیاتی کشور به استحضار می رساند، سازمان مذکور با صدور بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۰۰/۱۰۰۰۰۰۰۰-۱۳۹۱/۱۰/۱۰۰۰۰۰۰۰ پیرو بخشنامه صدرالاشاره، مجدداً طی بند (۱) آن اقدام به کسر و ایصال علی الحساب مالیات توسط کارفرمایان از وجوه پرداختی از تاریخ ۱۳۹۱/۶/۲۵ به بعد، فارغ از تاریخ برگزاری مناقصه و یا انعقاد قرارداد موضوع ماده (۷) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم کرده است. بنا به مراتب در اجرای مواد (۱۹) و (۲۰) قانون دیوان عدالت اداری، ابطال بند یک بخشنامه اخیرالذکر از زمان تصویب مورد استدعاست.»

متن فراز نهایی بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۲۳۹۲-۱۳۹۱/۶/۲۱-۲۰۰/۱۲۳۹۲ سازمان امور مالیاتی به قرار زیر است:

«ماده ۱۷-.....»

... بنابراین با عنایت به مقررات قانون فوق الذکر از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مذکور (۱۳۹۱/۶/۲۵) پرداختهای مشمول مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم و موارد اضافه شده در اجرای تبصره (۵) ماده مذکور، توسط اشخاص صدر این ماده مشمول کسر ۳٪ علی الحساب مودی می باشد که می باید پرداختهای هر ماه حداکثر تا پایان ماه بعد به حساب اداره امور مالیاتی واریز گردد. پرداختهای انجام شده قبل از لازم الاجرا شدن این قانون، از حیث میزان علی الحساب مالیات قابل کسر و موعد پرداخت تابع مقررات قبل از اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد. «

متن بند اول بخشنامه شماره ۲۰۰/۲۰۰۰/۱۰۰۰۰۰۰۰-۱۳۹۱/۱۰/۱۰۰۰۰۰۰۰ سازمان امور مالیاتی به قرار زیر است:

«۱- همان طور که از عنوان قانون صدرالاشاره مستفاد می گردد، قانون مذکور در ارتباط با حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی و ... و همچنین اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد که قانونگذار در ماده (۸) آن نرخ علی الحساب ماده موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم را از پنج درصد (۵٪) به سه درصد (۳٪) کاهش داده و مهلت وجوه کسر شده به حسابهای تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی را برای هر ماه حداکثر تا پایان ماه بعد مقرر نموده است. ضمناً همان گونه که در قسمت اخیر بخشنامه فوق الاشاره تصریح گردیده است از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون یاد شده (۱۳۹۱/۶/۲۵) اشخاص موضوع صدر ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند در هر مورد که بابت امور مصرح در ماده مذکور و موارد الحاقی در اجرای تبصره ۵ آن، وجوهی را پرداخت می نمایند سه درصد (۳٪) آن را به عنوان علی الحساب مالیات مودی (دریافت کننده وجوه) کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد به حسابهای تعیین شده واریز و رسید آن را به مودی

