



رای شماره ۸ مورخ ۱۳۹۰/۰۱/۲۲ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

بسم الله الرحمن الرحيم

تاریخ: ۱۳۹۰/۱/۲۲

کلاس پرونده: ۸۷/۱۰۶۳

شماره دادنامه: ۸

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: موقوفه مرحوم آیت ... محمدجعفر شریعتمداری استرآبادی با تولیت آقای محمدجواد شریعتمداری

موضوع شکایت و خواسته: ابطال فصل پنجم از آییننامه اجرایی موضوع تبصره ۳ ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم

گردش کار: شاکی به طور خلاصه اعلام داشته، به حکم بند (ح) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم «آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصرف اموری از قبیل تبلیغات اسلامی، تحقیقات فرهنگی، علمی، دینی، فنی، اختراعات، اکتشافات، تعلیم و تربیت، بهداشت و درمان، بنا و تعمیر و نگهداری و مساجد و مصلاها و حوزههای علمیه و مدارس و دانشگاههای دولتی، مراسم تعزیه و اطعام، تعمیر آثار باستانی، امور عمرانی و آبادانی، هزینه یا وام تحصیلی دانش آموزان و دانشجویان، کمک به مستضعفان و آسیب دیدگان حوادث ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی، جنگ و حوادث غیر مترقبه دیگر برسد، مشروط بر اینکه درآمد و هزینههای مزبور به تایید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد، از پرداخت مالیات معاف است.» به موجب ماده ۵ از فصل پنجم آییننامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم بهرهمندی موقوفات از معافیت مذکور در قانون مشروط به شرط تسلیم اسناد به اداره اوقاف ۴ ماه پس از پایان سال مالی شده است لذا شرط اخیرالذکر فراتر از حدود قانون و نوعی قانونگذاری است با عنایت به معافیت موقوفات عام از مالیات، به لحاظ اینکه آییننامه صدرالذکر واجد شرایطی فراتر از قانون و نوعی قانونگذاری و وضع مالیات جدید است لذا تقاضای ابطال ماده ۵ تصویبنامه مارالذکر را دارم. مدیرکل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور در لایحه دفاعیه شماره ۹۳-۲۱۲ مورخ ۱۳/۵/۸۸ اعلام داشته، بنابه حکم مندرج در تبصره ۳ ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم تهیه و تنظیم آییننامه اجرایی ماده موصوف به عهده سازمان امور مالیاتی گذاره شده که پس از تهیه و پیشنهاد از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی به موجب تصویبنامه شماره

۵۳۴۵۶/ت ۲۷۲۵۷ ه مورخ ۱۷/۱۲/۸۱ به تایید هیأت وزیران رسیده است و بر اساس فصل پنجم آییننامه مذکور، موقوفات عام جهت برخورداری از معافیت مالیاتی مکلف به رعایت:

الف: صورت حساب درآمد هزینه هر سال مالی موقوفه متکی به اسناد و مدارک قابل قبول، حداکثر تا ۴ ماه پس از پایان سال مالی به اداره اوقاف و امور خیریه تسلیم گردد.

ب- ادارات اوقاف و امور خیریه مربوط نسخهای از صورت حساب مزبور را به انضمام تاییدیه لازم مبنی بر صرف کل یا بعضی درآمد موقوفه در امور مندرج در بند (ح) ماده ۱۳۹ قانون یاد شده ظرف شش ماه از تاریخ وصول صورت حساب به اداره امور مالیاتی محل موقوفه تسلیم نماید. متأسفانه هیچ کدام از شروط و تکالیف مقرر در مواعد قانونی انجام نپذیرفته لذا با عنایت به مفاد ماده ۱۶ تصویبنامه مذکور عدم رعایت هر یک از بندهای فوقالذکر موجب محرومیت از معافیت مقرر در آن سال گردیده است نظر به اینکه مفاد آییننامه اجرایی یاد شده وفق مقررات قانونی و در حدود صلاحیت قانونی تبصره ۳ ماده ۱۳۹ قانون یاد شده تصویب گردیده و اقدامات اداره امور مالیاتی نیز در اجرای آییننامه مذکور بوده لذا تقاضای رد دادخواست شاکی و استواری آییننامه یاد شده را دارد.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور روسا، 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 هیأت عمومی

نظر به این که به موجب فراز پایانی ماده ۱۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم، موعد تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان و سررسید پرداخت مالیات اشخاص حقوقی مشمول مالیات، چهار ماه شمسی پس از سال مالی تعیین گردیده و مطابق بند (ح) ماده ۱۳۹ قانون صدراالذکر، آن قسمت از درآمد موقوفات عام که طبق موازین شرعی به مصارف امور مذکور در این بند میرسد، مشروط به اینکه درآمد و هزینههای مربوط به تایید سازمان اوقاف و امور خیریه رسیده باشد از پرداخت مالیات معاف میباشد و در تبصره ۳ ماده ۱۳۹ قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰ تصویب آییننامه اجرایی موضوع این ماده به عهده هیأت وزیران محول گردیده و در بندهای (الف) و (ب) ماده ۵ فصل پنجم آییننامه اجرایی قانون مذکور، شرایط برخورداری موقوفات عام از معافیت پرداخت مالیات بر درآمد بیان گردیده است، بنابراین ماده ۵ آییننامه اجرایی تبصره ۲ ماده ۱۳۹ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰ در راستای مقررات قانونی فوقالذکر و در حدود اختیارات قانونی هیأت وزیران تدوین و تصویب گردیده و قابلیت ابطال ندارد.

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری- محمدجعفر منتظری