دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۱۷۳۹۳۲۱
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۷/۱۱
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۸۵۶۳۴۰
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۱۸۵

* شماره پـــرونـــده : هـ ت/۰۴۰۰۱۸۵

* شاکی : آقای مصطفی با تقوا

*طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

*موضوع شکایت و خواسته : ابطال ردیف یک ماده ۳ آیین نامه شماره ۳۲۳۳۶هـ /ت ۵۲۸۸۲ مورخ ۱۹/۰۳/۱۳۹۵ هیأت وزیران از تاریخ صدور

---

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال ردیف یک ماده ۳ آیین نامه شماره ۳۲۳۳۶هـ /ت ۵۲۸۸۲ مورخ ۱۹/۰۳/۱۳۹۵ هیأت وزیران از تاریخ صدور به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

ماده۳- ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از این بابت درآمدهایی که بدون فعالیت در ایران از ایران تحصیل می کنند، به شرح زیر تعیین می شود:

ردیف	نوع فعالیت	درآمد مشمول مالیات بابت ناخالص وجوه دریافتی
۱	تهیه طرح ساختمان ها و تأسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی	۲۰٪
۲	واگذاری امتیازات و سایر حقوق به:	
الف-	صاحبان واحدهای تولیدی و معدنی مشروط بر آنکه امتیازات و حقوق مذکور منحصراً مربوط به فعالیت های تولیدی و معدنی باشد.	
ب-	وزارتخانه ها، سازمان ها، موسسات دولتی و شهرداری ها	۲۰٪
پ-	سایر موارد	۲۰٪
۳	واگذاری فیلم های سینمایی به عنوان بها با حق نمایش یا تحت هر عنوان دیگر	۲۰٪

*دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

مصوبه مورد شکایت (ردیف ۱ ماده ۳ آیین نامه) بر خلاف بند (۵) ماده (۱) قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و تقاضای ابطال از زمان صدور آن را دارم.

طبق بند (۵) ماده (۱) قانون هر شخص ایران نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و هم چنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق و ... از ایران تحصیل می نماید، مشمول مالیات است.

این ماده قانونی دارای دو قسمت است.

الف) در ایران ب) از ایران

درآمدهایی که در ایران تحصیل می شود نامحدود بوده و همگی مشمول مالیات می شود.

و شخص در ایران حضور فیزیکی دارد لیکن درآمدهای از ایران، شخص حضور فیزیکی ندارد و ارایه خدمت بدون حضور در ایران انجام می شود و محدود به موارد مندرج در قانون ذکر شده است.

در مقرره مورد شکایت (تهیه طرح ساختمان ها و تأسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی) هیچ ارتباطی با عناوین مندرج در بند (۵) ماده یک قانون ندارد.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

علاوه بر سازمان امور مالیاتی با هیأت وزیران (معاونت حقوقی نیز تبادل شده است) و پاسخ سازمان امورمالیاتی طی نامه شماره ۱۵۰۶۱/۲۱۲/ص مورخ ۲۱/۹/۱۴۰۴ اجمالاً دلالت بر این دارد که؛

مطابق ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی سال ۱۳۹۴ هرگونه درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران تحصیل و یا از ایران تحصیل می نماید به شرح زیر تعیین می شود (در خصوص طرح ساختمان ها و تأسیسات و نقشه برداری و نقشه کشی و .... و نرخ آن حکم دارد)

و هم چنین براساس ماده ۳ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مزبور ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که بدون فعالیت در ایران تحصیل می کنند، به شرح ردیف های جدول مذکور در ذیل این ماده تعیین شده است که برای طرح ساختمان و نقشه برداری و .... (۲۰٪) تعیین شده است.

چون آیین نامه در راستای قانون بوده و اصل آیین نامه نیز به موجب صراحت حکم مقنن تدوین یافته است تقاضای رد شکایت را دارم./

پرونده کلاسه هـ ت- ۰۴۰۰۱۸۵ در جلسه مورخ ۱۴۰۵/۶/۲۹ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد تبادل نظر واقع که با عنایت به ابراز عقیده همکاران قضایی، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رای می نماید:

دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۱۷۳۹۳۲۱
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۷/۱۱
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۸۵۶۳۴۰
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۱۸۵

رای هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

شاکی تقاضای ابطال ردیف یک ماده ۳ آیین نامه شماره ۳۲۳۳۶هـ/ت۵۲۸۸۲ مورخ ۱۹/۳/۱۳۹۵ هیأت وزیران را به جهت مخالفت با بند (۵) ماده (۱) قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص کسب درآمد از ایران که به صورت حصری بیان شده است نموده است، این موضوع در حالی است که مصوبه در زمان حاکمیت قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴ صادر شده است و با نظرداشت اصلاح ماده ۱۰۷ قانون مالیات‌های مستقیم در سال ۱۳۹۴، تفاوتی بین درآمد در ایران و از ایران از حیث شمول مالیات وجود نداشته و انحصار مندرج در بند (۵) ماده (۱) قانون مالیات‌های مستقیم، موضوعاً منتفی شد است، فلذا مفاد آیین‌نامه مورد شکایت از این جهت منطبق با قوانین و مقررات حاکم بوده و مغایرتی احراز و تشخیص نمی‌گردد به استناد بند (ب) ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری مصوب۱۴۰۲ رأی به رد شکایت صادر می‌نماید. رأی یادشده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان می‌باشد.

محمدعلی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

تصویر برابر با اصل است.