

رای شماره 1672201 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: ماده 11 آیین نامه اجرایی بند ت ماده (11) قانون جهش تولید بنیان (152755/ت 60384 هـ مورخ 1401/8/23 هیأت وزیران) ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: هـ ت/ 0200064-

* شماره دادنامه سیلور: 140231390001672201 تاریخ: 1402/06/29

* شاکی: آقای سید مصطفی هاشمی موسوی

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی - نهاد ریاست جمهوری

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال ماده 11 آیین نامه اجرایی بند ت ماده (11) قانون جهش تولید بنیان (152755/ت 60384 هـ مورخ 1401/8/23 هیأت وزیران)

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی - نهاد ریاست جمهوری به خواسته ابطال ماده 11 آیین نامه اجرایی بند ت ماده (11) قانون جهش تولید بنیان (152755/ت 60384 هـ مورخ 1401/8/23 هیأت وزیران) به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد:

«ماده 11- برخورداری از امتیازات این آیین نامه منوط به رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط از جمله ارایه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (95) قانون مالیاتهای مستقیم در موعد مقرر و به ترتیب اعلامی از سوی سازمان است.»

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مقرر شکایت:

الف - در ماده 11 قانون جهش تولید دانش بیان هیچ گونه شرطی جهت برخورداری از امتیازات قانونی و انجام تکالیف ذکر نشده است لیکن در مصوبه معترض عنه یعنی ماده 11 تصویب نامه هیأت وزیران، شرط برخورداری از امتیازات را انجام تکالیف ذکر نموده است.

ب - در بند ت ماده 11 قانون، از اصطلاح مالیات قطعی و اعتبار مالیاتی استفاده شده است و قطعاً قانونگذار دلیلی داشته که از این اصطلاحات استفاده نموده که در قانون وقتی صحبت از مالیات قطعی می شود یعنی تمام بررسی ها، مشوق ها، جرایم و از جمله عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و اسناد در محاسبات منظور شده است، لذا اعمال مجدد این موارد، برای سلب اعتبار مالیاتی به دور از هدف مقنن در قانون جهش تولید دانش بنیان است.

ج - در ماده 11 قانون از اعتبار مالیاتی استفاده شده و از نرخ صفر سخنی به میان نیامده است در حالی که در مواد 146 مکرر و ماده 132 در خصوص شرط برخورداری از نرخ صفر و معافیت، انجام تکالیف

قانونی را معتبر دانسته است و در آنجا صحبتی از اعتبار مالیاتی نشده است و می توان گفت اعتبار مالیاتی یک رویه جدید است که در قانون جهش تولید دانش بنیان آمده است و شرایط خاص خود را دارد.

د - با عنایت به مراتب مرقوم و اصل 51 قانون اساسی که وضع هرگونه مالیات به موجب قانون باید باشد، تقاضای ابطال ماده 11 مصوبه هیأت وزیران را دارم.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت:

تا لحظه تنظیم گزارش (مورخ 1402/3/14) پاسخی ارسال نشده است و یا واصل نگردیده و پرونده قابل طرح در جلسه رسیدگی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی می باشد.

با لحاظ عقیده قضات عضو هیأت تخصصی مالیاتی بانکی در جلسه مورخ 1402/5/29 راجع به پرونده کلاسه ه ت / 0200064 و با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به صدور رای می نماید:

رای هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

با لحاظ اینکه در ماده 11 آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده (11) قانون جهش تولید دانش بنیان (تصویب نامه شماره 152755 / ت 60384 هـ مورخ 1401/8/23 هیأت وزیران) که موضوع شکایت می باشد بیان شده است که برخورداری از امتیازات آیین نامه منوط به رعایت سایر قوانین و مقررات مربوطه از جمله آرایه اظهارنامه مالیاتی دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (95) قانون مالیاتهای مستقیم در موعد مقرر و به ترتیب اعلامی از سوی سازمان است و این حکم مندرج در آیین نامه به جهت مفاد ماده 11 قانون جهش تولید دانش بنیان، مخالفت و مغایرتی با قوانین و مقررات نداشته است چرا که حسب مفاد تبصره 1 ماده 146 مکرر ق. م. م. استفاده از نرخ صفر و معافیت و همه مشوق های مالیاتی در این قانون و سایر قوانین به صورت علی الاطلاق منوط به انجام دادن تکالیف و آرایه اظهارنامه مالیاتی می باشد و اصولاً آرایه اظهارنامه مالیاتی و انجام تکالیف ولو اینکه فعال اقتصادی و یا فعالیت اقتصادی معاف یا غیر مشمول مالیات باشد جهت شفاف سازی فعالیت های اقتصادی و مالی ضرورت دارد بنابراین به استناد بند ب ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری رای به رد شکایت صادر می نماید. رای یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری - محمدعلی برومندزاده