

رأی شماره 2963991 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: ماده 2 تصویب نامه شماره 101061/ت 60172 هـ مورخ 1401/6/12 هیأت وزیران ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: هـ ت/ 0200160
شماره دادنامه سیلور: 140231390002963991 تاریخ: 1402/11/15
* شاکی: سازمان بازرسی کل کشور
* طرف شکایت: هیأت وزیران
* موضوع شکایت و خواسته: ابطال از زمان تصویب ماده 2 تصویب نامه شماره 101061/ت 60172 هـ مورخ 1401/6/12 هیأت وزیران

* شاکی دادخواستی به طرفیت هیأت وزیران به خواسته ابطال از زمان تصویب ماده 2 تصویب نامه شماره 101061/ت 60172 هـ مورخ 1401/6/12 هیأت وزیران به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد:
تصویب نامه شماره 101061/ت 60172 هـ مورخ 1401/6/12 هیأت وزیران
" ماده 2- کارکنان شاغل در ستاد پارک علم و فناوری و همچنین کارکنان شاغل شرکت ها و مؤسسات فناوری فعال مستقر در پارک علم و فناوری نسبت به حقوق دریافتی شان از مراکز یاد شده، مشمول ماده (91) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 با اصلاحات بعدی می باشند، تشخیص موضوع و محل فعالیت و تعیین فهرست کارکنان شاغل در پارک علم و فناوری و فرآیندهای ارزیابی آنان بر عهده رئیس همان پارک علم و فناوری است.

تبصره - معیارها و شاخص های فرآیند ارزیابی بر اساس مصوبه هیأت امنای پارک تعیین می شود."
* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مورد شکایت:

قانونگذار در ماده (10) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری ها و اختراعات، به منظور ایجاد و توسعه شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان و تقویت همکاری های بین المللی، اجازه استفاده واحدهای پژوهشی و فناوری مستقر در پارک های علم و فناوری در جهت انجام امور محوله را نسبت به معافیت ها و عوارض و سرمایه گذاری داده است.

هیأت وزیران در همین راستا اقدام به تصویب آیین نامه شماره 101061/ت 60172 هـ مورخ 1401/6/12 برای نحوه اجرای قانون نموده است که ماده (2) تصویب نامه یاد شده، مقرر داشته است که کارکنان شاغل در ستاد پارک و فناوری مشمول ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 با اصلاحات بعدی می شوند.

این در صورتی است که قانون گذار در ماده (10) قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان، در مورد کارکنان شاغل در ستاد پارک علم و فناوری و استفاده آنها از مزایای قانونی مجوزی صادر ننموده است.

بنا به مراتب ماده (2) تصویب نامه یاد شده در مورد صدور مجوز برخورداری کارکنان یاد شده از امتیازات مندرج در ماده 91 قانون مالیات های مستقیم خارج از حدود صلاحیت مرجع واضع و نیز خلاف قانون بوده تقاضای ابطال آن از تاریخ تصویب را دارم.

* در پاسخ به شکایت مذکور، معاون امور حقوقی دولت به موجب لایحه شماره 51110/91016 مورخ 1402/5/25 به طور خلاصه توضیح داده است که:

1- شاکی مبنای ایراد خود به مصوبه معترض عنه را مغایرت آن با ماده (10) قانون حمایت از شرکتها و مؤسسات دانش بنیان مصوب 1389 قرار داده و حال آنکه ماده مزبور پیش از تصویب مصوبه مورد شکایت و به موجب بند (چ) تبصره (2) ماده (8) قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب 1401/2/11 مجلس شورای اسلامی به شرح زیر اصلاح شده است:

«کارکنان شاغل در پارک های علم و فناوری مشمول ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366/12/3 با اصلاحات و الحاقات بعدی می باشند. آیین نامه اجرایی این ماده طرف سه ماه پس از تصویب این قانون به پیشنهاد وزارتخانه های علوم تحقیقات و فناوری، بهداشت درمان و آموزش پزشکی و معاونت علمی و فناوری رئیس جمهور تهیه و به تصویب هیئت وزیران می رسد.»

لذا با توجه به اینکه تصویب نامه مورد شکایت از ابتدا مبتنی بر اصلاح مقرر در قانون فوق الذکر به تصویب رسیده و به موجب آن مقرر شده که کارکنان شاغل در ستاد پارک علم و فناوری و همچنین کارکنان شاغل در شرکتها و مؤسسات فناور فعال مستقر در پارک علم و فناوری نسبت به حقوق دریافتی شان از مراکز یاد شده، مشمول ماده 91 قانون مالیات های مستقیم - مصوب 1366- با اصلاحات بعدی می باشند...»، مغایرتی با قانون نداشته و درخواست ابطال مقرر مزبور از تاریخ تصویب وارد نیست. بنا به مراتب فوق و با عنایت به دادنامه شماره 3350 مورخ 1402/3/9 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری تصمیم شایسته دایر بر رد شکایت مطروحه مورد تقاضاست.

بسمه تعالی

پرونده کلاسه ه ت/ 0200160 در جلسه مورخ 1402/10/10 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری مورد بررسی و تبادل نظر واقع که با عنایت به عقیده حاضرین در خصوص موضوع شکایت (ابطال از زمان صدور تصویب نامه شماره 101061 ت/60172 ه مورخ 1401/6/12 هیأت وزیران) با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری

نظر به اینکه ماده 2 تصویب نامه مورد شکایت، بیان داشته است که کارکنان شاغل در ستاد پارک علم و فناوری و هم چنین کارکنان شاغل شرکت ها و مؤسسات فناور مستقر در پارک، نسبت به حقوق دریافتی مشمول ماده (91) قانون مالیاتهای مستقیم می باشند و این حکم مندرج در مصوبه در راستای بند (ج) تبصره (2) ماده (8) قانون جهش تولید دانش بنیان مصوب 1401/2/11 بوده و علیرغم اینکه سابقاً در ماده 10 قانون حمایت از شرکت ها و مؤسسات دانش بنیان راجع به حقوق پرسنل، امتیاز مالیاتی ذکر نشده بود لیکن در قانون جهش تولید دانش بنیان در سال 1401 این امتیاز لحاظ و سابقاً هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به موجب دادنامه شماره 603350 مورخ 1402/3/9، عبارت نرخ صفر از آیین نامه یاد شده راجع به مالیات حقوق پرسنل مذکور، واجد ایراد دانسته و مقرر نمود که هیأت وزیران می بایست اعطای معافیت مالیاتی ماده (91) قانون را برقرار نماید، که مصوبه معترض عنه این پرونده در این راستا تدوین شده است فلذا به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 به جهت انطباق مصوبه مورد شکایت با قانون، رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان می باشد.

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