

<p>رای شماره ۱۲۹۵ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۱۹ هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری ( موضوع شکایت و خواسته : ابطال اطلاق واحدهای تولیدی در فرار ابتدایی بخشنامه شماره ۳۰/۱۴۰۰/۴۰/۸ سازمان امور مالیاتی کشور )</p>	<p>موضوع</p>
--	--------------

شماره پرونده: هع / ۱۴۰۰/۱۱/۱۹ شماره دادنامه: ۱۴۰۰.۹۹۷.۰۶.۱۱۲۹۴ شاکی: شرکت توسعه صنعت ایران افق\* طرف شکایت: هیأت وزیران - امور حقوقی دولت\* موضوع شکایت و خواسته: ابطال تبصره یک ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب هیأت وزیران\*شاکی دادخواستی به طرفیت هیأت وزیران و امور حقوقی دولت به خواسته ابطال تبصره یک ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب هیأت وزیران تقدیم کرده که به هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی ارجاع شده است. متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد: تبصره ۱ ماده ۲: درآمد حاصل از فعالیت های خدماتی از قبیل آموزش، تعلیمات و کمک های فنی و سایر خدمات و خدمات تشخصی و درمانی پژوهشی که محل ارایه خدمت خارج از ایران باشد مشمول درآمد در ایران یا از ایران نخواهد بود. خدماتی که به صورت غیرحضوری و از طریق سامانه های الکترونیکی و نظایر آن به ایران ارایه می شود ارایه خدمات در ایران محسوب می شود.\*دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت: طبق بند ۵ ماده ۱ قانون مالیاتهای مستقیم هر شخص غیر ایرانی (اعم از حقیقی یا حقوقی) نسبت به درآمدهایی که در ایران تحصیل می نماید و همچنین نسبت به درآمدهایی که بابت واگذاری امتیازات یا سایر حقوق خود و یا دادن تعلیمات و کمک های فنی و یا واگذاری فیلم های سینمایی (که به عنوان بهاء یا حق نمایش یا هر عنوان دیگر عاید آنها می گردد) از ایران تحصیل می کند مشمول پرداخت مالیات می باشد. از طرف دیگر به موجب تبصره ۱ ماده ۲ آیین نامه اجرایی ماده ۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب هیأت وزیران درآمد حاصل از فعالیتهای خدماتی از قبیل آموزش، تعلیمات و کمک های فنی و سایر خدمات تشخصی و درمانی پژوهشی که محل ارایه خدمت خارج از ایران باشد مشمول درآمد در ایران و یا از ایران نخواهد بود. در اینجا تأکید شده خدماتی که به صورت غیرحضوری و از طریق سامانه های الکترونیکی و نظایر آن به ایران ارایه خدمات در ایران محسوب می شود و اما نکته مهم و مورد اعتراض افزودن عبارت (خدماتی که به صورت غیرحضوری و از طریق سامانه های الکترونیکی و نظایر آن به ایران ارایه می شود ارایه خدمات در ایران محسوب می شود) به بند آخر تبصره ۱ ماده مذکور در فوق مبنی بر این نوude خدماتی که بصورت غیرحضوری و از طریق سامانه های الکترونیکی و نظایر آن به ایران داده می شوددر عدد خدمات در ایران تلقی شود چون وقتی به صراحت محل ارایه خدمت خارج از ایران بوده و از شمول بند ۵ ماده یک قانون اخیرالذکر خارج باشد قطعاً افزودن عبارت مذکور به آخر تبصره ۱ ماده ۲ مورد بحث خارج از حدود اختیارات هیأت وزیران می باشد.\*خلاصه مدافعت طرف شکایت: پاسخی از طرف شکایت واصل نگردیده و نظریه تهیه کننده گزارش: با لحاظ اینکه در اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد، حکم مفنن در بحث شمول و محاسبه مالیات نسبت به فعالیت های اقتصادی و درآمد اشخاص تبعه خارجی در ایران و از ایران تغییر یافته است و هر چند سابقاً درآمد اشخاص مذکور در ایران به نحو علی الاطلاق و درآمد از ایران به نحو محدود و منحصر به ذکر مصاديق مذکور در قانون بوده است که این امر در آرای متعدد هیأت عمومی دیوان عدالت اداری نیز تبلور یافته است، لیکن به موجب صدر ماده ۱ از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ درآمدهای اشخاص خارجی در ایران و از ایران دارای حکم واحد بوده که از جمله آن درآمدها بابت تعلیمات و آموزش و کمک های فنی و نحو آن می باشد که در مصوبه مورد شکایت یعنی تبصره ۲ ماده یک آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون آمده است و از آنجایی که این فراز از مصوبه مالیات شکایت است که خدمات غیرحضوری و از طریق سامانه های الکترونیکی و نظایر آن، درآمد در ایران تلقی و مشمول مالیات محسوب شده اند در حالی که مقرره نویس صلاحیت وضع و تدوین مقرره در تعیین مصاديق انواع تعلیمات و آموزش را داشته است و در همین راستا این مصدقاق را بیان نموده و از سویی محل کسب درآمد و انجام تعلیمات و خدمات واقع ایران می باشد و تا زمانی که مقصد ( ایران ) متفق نشود اصولاً خدمت الکترونیکی در مانع فیه محقق نخواهد شد ، فلذا این موضوع مصدقاق درآمد از ایران بوده و مفاد مصوبه مورد شکایت در راستای اهداف مفنن تشخیص ، مغایرتی با قانون نداشته است. تهیه کننده گزارش: رامین مرادی رای هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداریبا لحاظ اینکه در اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ که از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا می باشد ، حکم مفنن در بحث شمول و محاسبه مالیات نسبت به فعالیت های اقتصادی و درآمد اشخاص تبعه خارجی در ایران و از ایران چند سابقاً درآمد اشخاص مذکور در ایران به نحو علی الاطلاق و درآمد از ایران به نحو محدود و منحصر به ذکر مصاديق مذکور در قانون بوده است که این امر در آرای متعدد هیأت عمومی دیوان عدالت اداری نیز تبلور یافته است ، لیکن به موجب صدر ماده ۱۰۷ از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ درآمدها بابت تعلیمات و آموزش و کمک های فنی و نحو آن می باشد که در مصوبه مورد شکایت یعنی تبصره ۲ ماده یک آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون آمده است و از آنجایی که این فراز از مصوبه مورد شکایت است

که خدمات غیر حضوری و از طریق سامانه های الکترونیکی و نظایر آن ، درآمد در ایران تلقی و مشمول مالیات محسوب شده اند در حالی که مقرره نوبس صلاحیت وضع و تدوین مقرره در تعیین مصادیق انواع تعليمات و آموزش را داشته است و در همین راستا این مصدق را بیان نموده و از سویی محل کسب درآمد و انجام تعليمات و خدمت واقعاً ایران می باشد و تا زمانی که مقصد ( ایران ) متفق نشود اصولاً خدمت الکترونیکی در مانحن فیه محقق نخواهد شد ، فلذا این موضوع مصدق درآمد از ایران بوده و مفاد مصوبه مورد شکایت در راستای اهداف مقتن تشخیص ، مغایرتی با قانون نداشته به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر می نماید . رای صاره طرف 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 . دکتر محمد علی برومند زاده‌ریس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکیدیوان عدالت اداری

Powered by Froala Editor



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب