

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۱۰۰۵۲۵	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۳۹۶
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۶/۲۱
شاکی:	نظام صنفی کارهای کشاورزی استان اصفهان	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	اداره کل امور مالیاتی اصفهان	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیات های مستقیم (۰۸۰۱)		
مصوبه ها:	ابطال نامه شماره ۲۳۵/۴۳۴۵۲ مورخ ۱۴۰۰/۷/۲۶ اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان ۴۳۴۵۲ - ۲۳۵ - ۲۳۵ - ۱۴۰۰/۰۷/۲۶ اداره کل امور مالیاتی اصفهان		

پیام رای:

دستور اداری به شماره ۲۳۵/۴۳۴۵۲ مورخ ۱۴۰۰/۷/۲۶ ابطال نشد.

متن دادنامه:

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه ع 0100525

* شاکی : نظام صنفی کارهای کشاورزی استان اصفهان

* طرف شکایت : اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان

* موضوع شکایت و خواسته : لغو اثر از دستور اداری به شماره 235,43452 د مورخه 1400,7,26

* شاکی دادخواستی به طرفیت اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان به خواسته لغو اثر از دستور اداری به شماره 235,43452 د مورخه 1400,7,26 به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد :

دستور اداری به شماره 235,43452 د مورخه 1400,7,26

بازگشت به نامه شماره 104,33028 ص مورخ 1400,4,26 در خصوص مالیات صاحبان مشاغل خودرویی وسیله نقلیه باری نیسان به استحضار می رساند:

با توجه به مفاد تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394,4,31، سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروه هایی از آنجا که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر (با عنایت به مفاد جزء (2) بند الف مصوبه شماره (2) هفتاد و یکمین جلسه ستاد ملی مدیریت کرونا مبنی بر افزایش یک و نیم برابری حکم مقرر در بند (ع) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور، عبارت سی برابر به چهل و پنج برابر افزایش یافته است معافیت موضوع ماده (84) این قانون باشد را از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید . در مواردی که مؤدی کمتر از یکسال به فعالیت اشتغال داشته باشد مالیات متعلق نسبت به مدت اشتغال محاسبه و وصول می شود. حکم این تبصره مانع از رسیدگی به اظهارنامه های مالیاتی تسلیم شده در موعد مقرر نخواهد بود.

این سازمان در اجرای تبصره مذکور در بند فوق، در خصوص مالیات بر درآمد صاحبان مشاغل خودرویی اقدام به صدور دستورالعمل شماره 200,99,527 مورخ 1399,12,26 نموده است که براساس آن مالیات عملکرد سال 1399 صاحبان این مشاغل به صورت مقطوع تعیین و وصول می شود. به موجب این دستورالعمل، مالیات عملکرد سالانه صاحبان وسایط نقلیه مسافری، باری، ماشین آلات راهسازی و صنعتی، با رعایت گروه بندی استان های کشور و با توجه به امکانات و شاخص های موثر و به لحاظ وضعیت اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و نیز شرایط جوی بر اساس مدل و ظرفیت خودرو به صورت مقطوع تعیین می شود. همچنین با توجه به موارد یاد شده و مقررات موضوعه، خودروی نیسان در رسته ماشین آلات و ادوات کشاورزی قرار نگرفته است و به همین دلیل مالکان این مدل خودروها مشمول قوانین و مقررات مربوط بوده و مکلف به پرداخت مالیات تعیین شده می باشند.

لازم به ذکر است در صورتی که مؤدیان محترم نسبت مالیات مطالبه شده معترض می باشند، مراتب اعتراض نامبردگان از طریق طرح موضوع در مرجع هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده (216) قانون مالیات های مستقیم قابل پیگیری خواهد بود.

علی رستم پور- مدیر کل دفتر حسابرسی مالیاتی

*دلایل شاکی برای ابطال مقرر مقرر شکایت :

اداره امور مالیاتی در پاسخ مدیر کل دفتر حسابرسی مالیاتی طی نامه شماره 235,43452,د مورخ 1400,7,26 اعلام نموده که خودرو نیسان در رسته ماشین آلات و ادوات کشاورزی قرار نگرفته است و به همین دلیل مالکان این مدل خودروها مشمول قوانین و مقررات مربوط بوده و مکلف به پرداخت مالیات تعیین شده می‌باشند. از همین رو به نظر می‌رسد توجیهات آن مقام محترم قابل پذیرش نباشد.

اولاً حسب ماده 81 قانون مالیات‌های مستقیم (درآمد حاصل از کلیه فعالیت‌های کشاورزی...، از هر قبیل...) که از پرداخت مالیات معاف می‌باشند، قانون‌گذار با بکارگیری لفظ عام و عدم احصاء فعالیت موصوف (فعالیت‌های کشاورزی) مراد از این داشته تا در مفهوم خود تمام افراد و مصادیق که عام انطباق دارد را مشمول گردد (بند الف ماده 1 آیین‌نامه اجرایی ماده 11 قانون تشکیل وزارت جهاد کشاورزی و بند ب ماده 1 قانون تأسیس سازمان نظام مهندسی کشاورزی و منابع طبیعی کشور و بند ب ماده 1 آیین‌نامه اجرایی نظام صنفی کشاورزی)

ثانیاً مطابق با فصل اول آیین‌نامه ایمنی ماشین‌ها و ادوات کشاورزی مورخ 87,12,27، ماشین‌های کشاورزی (به ماشین‌هایی اطلاق می‌شود که دارای موتور بوده و جهت عملیات کشاورزی و برای کارهایی نظیر آماده سازی زمین، کاشت، داشت، برداشت و جابجایی محصول به کار گرفته می‌شوند) از طرفی بر اساس تفاهمنامه شماره 6502,60 مورخ 1389,2,20 واحد مکانیزاسیون سازمان جهاد کشاورزی، خودرو وانت بارهای سبک ذیل مجموعه فعالیت در مشاغل بخش کشاورزی دانسته است.

ثالثاً مطابق با اصل 73 قانون اساسی، جهت جلوگیری از تضییع حقوق اشخاص مرجع صالح تفسیر قوانین عادی را مجلس شورای اسلامی دانسته و از این رو تفسیر، تعیین مصادیق یا به طور کلی تضییع یا توسعه قانون خارج از حدود اختیارات و وظایف مقام محترم اداره مالیاتی می‌باشد.

رابعاً مدیر کل مالیاتی استان اصفهان در نامه شماره 104,66028,ص مورخ 1400,4,26 اذعان داشته "که وانت بارها و وانت نیسان های فعال در امور کشاورزی تا سال 1395 معاف از مالیات بوده اند و اما متأسفانه در بروز رسانی جدید سامانه بدهی مالیاتی؛ مالیات منظور می‌شود" که این موضوع علاوه بر تضاد با ادعای فوق الذکر خلاف حقوق مکتسبه این قشر زحمت‌کش و مولد و کم درآمد است. لذا باتوجه به دلیل اعلامی خواستار لغو اثر از دستور اداری یاد شده گردیده است.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

مطابق اصل 51 قانون اساسی "هیچ نوع مالیات وضع نمی‌شود مگر به موجب قانون موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می‌شود." همچنین بر اساس ماده 1 ق.م.م. هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید، مشمول پرداخت مالیات می‌باشد. با توجه به مفاد تبصره ماده 100 قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب 94,4,31، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی از مشاغل یا گروه‌هایی از آنان را که میزان فروش کالا و خدمات سالانه آنها حداکثر ده برابر معافیت موضوع ماده 84 قانون مذکور باشد، از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون یاد شده و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید. در خصوص استناد شاکه به تفاهم نامه منعقد فی مابین مدیریت جهاد کشاورزی شهرستان و نظام صنفی کشاورزی شهرستان اصفهان نیز به عرض می‌رساند، با اشاره به ماده 10 قانون مدنی، قرارداد مذکور صرفاً بین طرفین در حدود مقررات موضوعه می‌تواند معتبر باشد و از آنجا که تفاهم نامه مذکور بدون هیچ گونه استناد قانونی و برخلاف اصل 51 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و مغایر با مفاد ماده یک قانون مالیات‌های مستقیم تنظیم و امضا شده است، فاقد الزامات اجرایی برای سازمان متبوع خواهد بود.

با لحاظ نظر اعضای محترم هیأت تخصصی مالیاتی بانکی ابرازی در جلسه مورخ 1401,6,13 به شرح ذیل اقدام به صدور رأی می‌نماید :

رأی هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

عمده ایراد شاکه نسبت به دستور اداری شماره 235,43452,د مورخ 1400,7,26 راجع به این موضوع است که خودروی وانت نیسان بر اساس حکم تبصره ماده (100) قانون مالیات‌های مستقیم و افزایش نصاب و حد آستانه آن بیان مصادیق مشاغل خودرویی ، در سنخ ادوات و ماشین آلات کشاورزی واقع نشده است و برای همین صاحبان این قبیل خودروها ، مکلف به پرداخت مالیات می‌باشند و از آنجایی که منظور از آلات و تجهیزات و ادوات کشاورزی و متبادر از آن ، وسائلی است که منحصراً در امر کشاورزی و فعالیت های آن استفاده می‌شوند و تسری به وسائلی نقلیه که استفاده دوگانه دارند نمی‌شوند و آیین نامه ایمنی ماشین ها و ادوات کشاورزی مصوب 1387 نیز از حیث ذکر مصادیق و بیان تعاریف مشتمل بر امثال خودروی نیسان که بعضاً در امر جابجایی محصولات کشاورزی استفاده می‌شود و ماهیتاً معد برای امر کشاورزی و منحصر برای این امر نمی‌باشد ، نبوده ، بنابراین مقرره مورد شکایت به دلایل پیش گفته مغایرتی با قوانین و مقررات نداشته و در راستای تبیین مفاد و احکام قانون بوده به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می‌نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می‌باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری