



قوه قضائیه
بازار عدالت اداری

فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَعْدِلُوا

دادنامه هیات تخصصی
مالیاتی، بانکی

کلاس پرونده: ۹۸۰۳۱۸۷

شماره پرونده: ۹۸۰۹۹۸۰۹۰۵۸۰۲۲۳۰

دادنامه: ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۱۲۸۱

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۹/۲۹

پوست:

کلاس پرونده: ۹۸۰۳۱۸۷ نام و سمت امضاکننده: زین العابدین نقوی فردود (رئیس هیات تخصصی)
موضوع خواسته: ابطال بند ۸ بخشنامه شماره ۲۳۲/۱۶۲۳/۱۸۹۲۱ مورخ ۸۵/۵/۲۹ سازمان امور مالیاتی کشور
شاکی: موسسه محلاتی و همکاران
طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور
نتیجه رای: صدور رای

هیات تخصصی مالیاتی، بانکی

همراه یار مالیاتی

* شماره پرونده: ۹۸۰۳۱۸۷/ع

* شاکی: مؤسسه محلاتی و همکاران

* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بند ۸ بخشنامه شماره ۲۳۲/۱۶۲۳/۱۸۹۲۱ - ۱۳۸۵/۵/۲۹

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی به خواسته ابطال بند ۸ بخشنامه شماره ۲۳۲/۱۶۲۳/۱۸۹۲۱ - ۱۳۸۵/۵/۲۹ به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

« ۸- مأموران مالیاتی در اجرای تبصره ۳ ماده ۱۰۷ قانون مالیاتهای مستقیم با رسیدگی به اسناد و مدارک شرکت و جمع آوری اطلاعات لازم از نحوه و چگونگی انجام فعالیت شرکت در ایران اطمینان حاصل نمایند، در هر حال اگر جمع آوری اطلاعات منجر به آن شود که شرکت اصلی اقدام به فروش کالا و خدمات می نماید (فروش مستقیم)، در چنین حالتی وضعیت شعبه همانند قبل نخواهد بود بلکه وارد فعالیت انتفاعی شده و یا اینکه شعبه مزبور باید نام شخص حقیقی یا حقوقی دیگری که امور نمایندگی فروش مستقیم را دارد معرفی کند.»

* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت:

مصوبه یاد شده وضعیت نمایندگی شرکت خارجی را از فعالیت غیر انتفاعی به فعالیت انتفاعی تغییر داده و خلاف مقررات قانونی می باشد و وجوه دریافتی از شرکت مادر جهت تأمین مخارج را در آمد تلقی و مشمول مالیات قرار داده است.

مأمورین مالیاتی به استناد این بخشنامه فعالیت و فروش شرکت مادر را چه در خارج ایران انجام شود و چه در داخل از شعبه مطالبه می نمایند و مشمول مالیات قرار می دهند و این برخلاف مفاد قانون و قراردادهای اجتناب از اخذ مالیات مضاعف می باشد. تقاضای ابطال مصوبه را دارم.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۲۱۲/۲۱۷۳۳ ص مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۰ به طور خلاصه توضیح داده است که:

۱- معافیت نمایندگی و شعب شرکت خارجی منوط به آن است که حق انجام معامله از جانب شرکت مادر را نداشته باشند و نیز صرفاً به امر بازاریابی فعالیت داشته باشند و وجوه دریافتی از شرکت مادر فقط برای مخارج باشد.

۲- در صورت انجام و انعقاد قرارداد توسط نمایندگی و شعبه شرکت خارج مشمول مقررات مالیاتی از حیث ارایه مدارک و مستندات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی خواهند بود.

۳- بخشنامه یاد شده با عنایت به صلاحیت ها و اختیارات سازمان امور مالیاتی و با عنایت به تصویب نامه شماره ۳۱۷ ت/۲۳۹۷۴ مورخ ۱۳۷۱/۷/۸ هیات وزیران تصویب گردید و مخالفتی با قانون ندارد. تقاضای رد شکایت را دارم. ات

* نظریه تهیه کننده گزارش:

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، نظر به آنکه براساس تبصره (۳) ماده (۱۰۷) قانون مالیات های مستقیم، عدم شمول مالیات بر درآمد شعب و نمایندگی های شرکت ها و بانک های خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام دادن معامله به امر بازاریابی و جمع آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند، منحصر به وجوهی است که برای جبران مخارج خود از شرکت مادر دریافت می کنند و نظر به آنکه تسری مفاد تبصره مذکور به فروش کالا و خدمات و فعالیت انتفاعی شعب و نمایندگی های شرکت ها و بانک های خارجی در ایران در مغایرت با بند (۵) ماده (۱) قانون مالیات های مستقیم می باشد، بر این اساس بند (۸) از بخشنامه شماره ۲۳۲/۱۶۲۳/۱۸۹۲۱ سازمان امور مالیاتی کشور مورخ ۱۳۸۵/۵/۲۹ خلاف قانون و خارج از اختیار نمی باشد.



دیوان عدالت اداری
توقه قضائیه

فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ يَكْفُرُوا

دادنامه هیات تخصصی
مالیاتی، بانکی

کلاسسه پرونده: ۹۸۰۳۱۸۷
شماره پرونده: ۹۸۰۹۹۸۰۹۰۵۸۰۲۴۳۰
دادنامه: ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۱۲۸۱
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۹/۲۹
پیوست:

همراه بکار مالیاتی

محمد علی برومند زاده

رای هیات تخصصی مالیاتی و بانکی دیوان عدالت اداری :

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده ، بر مبنای تبصره (۳) ماده (۱۰۷) قانون مالیات های مستقیم، عدم شمول مالیات بر درآمد شعب و نمایندگی های شرکت های بانکی و بانک های خارجی در ایران که بدون داشتن حق انجام دادن معامله به امر بازاریابی و جمع آوری اطلاعات اقتصادی در ایران برای شرکت مادر اشتغال دارند، منحصر به وجوهی است که برای جبران مخارج خود از شرکت مادر دریافت می کنند و نظر به این که تسری مفاد تبصره مذکور به فروش کالا و خدمات و فعالیت انتفاعی شعب و نمایندگی های شرکت ها و بانک های خارجی در ایران در مغایرت با بند (۵) ماده (۱) قانون مالیات های مستقیم می باشد، بر این اساس بند (۸) از بخشنامه شماره ۲۳۲۱۶۲۳۱۸۹۲۱ مورخ ۱۳۸۵۰۵۰۲۹ سازمان امور مالیاتی کشور خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، لذا به استناد بند (ب) ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲، رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند. رأی صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور، از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است.

دکتر زین العابدین تقوی
رئیس هیات تخصصی مالیاتی و بانکی
دیوان عدالت اداری