

شماره: ۲۱۰/۹۹/۳۳  
تاریخ: ۹۹/۴/۱۰  
ثبت



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

سال بهش تولید

باسمه تعالی  
بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

۳۳	۹۹	ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران	ص
----	----	---	---

مخاطبان/ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع		ابلاغ دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۴۴ مورخ ۱۳۹۹/۲/۳۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال نامه شماره ۲۳۰/۷۲۵۸/د مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۲ معاونت وقت مالیات های مستقیم و نامه شماره ۲۳۲/۲۵۶۰۷/ص مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۰ دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی	
به پیوست دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۴۴ مورخ ۱۳۹۹/۲/۳۰ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر عدم تسری معافیت مالیاتی مقرر در ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۷۲ - به درآمد حقوق کارکنان واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ابطال نامه شماره ۲۳۰/۷۲۵۸/د مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۲ معاونت وقت مالیات های مستقیم و نامه شماره ۲۳۲/۲۵۶۰۷/ص مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۰ دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی ، برای اجرا ابلاغ می شود. ۲/۲۷-۲۶			
<div style="text-align: center;"> محمود علیزاده</div>			
تاریخ اجرا: ۱۳۹۹/۲/۳۰	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دانشکده نظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / اینترنتی



بخشنامه

۹۶	۱۴۴	مواد ۸۶، ۹۱ و ۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایتارگران	م
----	-----	---	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	امکان تسری کلیه بخشودگی ها و معافیت های مالیات بر درآمد حقوق به مبالغ پرداختی در اجرای مقررات تبصره های ۱ و ۲ ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب ۱۳۹۶/۴/۲۷
<p>نظر به اینکه درخصوص تسری احکام مربوط به بخشودگی و معافیت مالیات بر درآمد حقوق از جمله معافیت موضوع بند ۱۴ ماده ۹۱ و بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۹۲ قانون مالیاتهای مستقیم و معافیت موضوع ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایتارگران، به مبالغ پرداختی (حقوق) در اجرای مقررات تبصره های ۱ و ۲ ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم، مصوب ۱۳۹۶/۴/۲۷، به اشخاص مشمول بخشودگی و معافیت های مزبور، ابهاماتی مطرح می باشد، لذا متذکر می گردد:</p> <p>با عنایت به صراحت حکم مذکور در تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون موصوف، که به موجب آن مقرر گردیده است، "در مورد پرداخت هایی که از طرف غیر از پرداخت کننده اصلی حقوق به اشخاص حقیقی به عمل می آید، پرداخت کنندگان مکلفند هنگام هر پرداخت، مالیات متعلق را با رعایت معافیت های قانونی مربوط به حقوق، به جز معافیت موضوع ماده (۸۶) این قانون، به نرخ مقطوع ده درصد (۱۰٪) محاسبه، کسر و حداکثر تا پایان ماه بعد با فهرستی حاوی نام و نشانی دریافت کنندگان و میزان آن به اداره امور مالیاتی محل، پرداخت کنند..." و عبارت "با رعایت سایر احکام مقرر در تبصره ۱" در مقاد تبصره ۲ ماده ۸۶ قانون یادشده، همچنین با ملحوظ نظر قرار دادن اینکه کلیه پرداخت های موضوع تبصره ۱ و حسب مورد تبصره ۲ ماده ۸۶ قانون یادشده در قالب پرداخت حقوق می باشد، لذا در صورت پرداخت وجوه موضوع تبصره های مذکور به هر یک از اشخاص صدراالاشاره، به استثنای معافیت موضوع ماده (۸۶) قانون مالیاتهای مستقیم، سایر بخشودگی ها و معافیت های حقوق از جمله بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۹۲ قانون مذکور و معافیت های مالیاتی موضوع ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم، ماده ۵۶ قانون جامع خدمات رسانی به ایتارگران، بند (ز) ماده ۸۸ قانون برنامه ششم توسعه و معافیت مالیات بر درآمد حقوق ناشی از فعالیت در مناطق آزاد تجاری- صنعتی یا رعایت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی، در این خصوص نیز تسری می یابد.</p>	
<p>سید کامیل تقوی نژاد</p>	
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود
مرجع تائید: دانشکده اقتصادی، مالیاتی	لحظه ای اطلاع: فیزیکی، استثنای

د/۲۱۲/۵۹۷۸۸  
۱۴۰۰/۰۹/۲۴  
پشت ندارد

سازمان امور مالیاتی کشور



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت حقوقی و فنی مالیاتی  
دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای مسعود مصلحی  
مدیر کل محترم دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی

باسلام و احترام

پیرو نامه شماره ۲۱۲/۵۵۶۷۲/د مورخ ۱۴۰۰/۹/۸ موضوع دادخواست آقای بهمن زبردست به خواسته ابطال عبارت «و معافیت مالیات بر درآمد حقوق ناشی از فعالیت در مناطق آزاد تجاری با رعایت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی» از بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۴۴ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹، خواهشمند است دستور فرمایید در ارسال پاسخ به این دفتر تسریع نمایند.

  
حسین ناجمیریان  
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی



توقه قضائیه  
دیوان عدالت اداری

برگ درخواست ابطال

مصبوبه

شماره ثبت ساجد: ۰۰۳۰۲۱۴۹۸

به شعبه

ارجاع می شود

امضا

رئیس / معاون دیوان عدالت اداری

۱۴۰۰/۰۷/۲۴ ۰۹:۴۵:۵۰

تاریخ تقدیم دادخواست:

۰۰۰۲۵۳۱

شماره ثبت:

قبل از ارائه دادخواست به دیوان عدالت اداری، اخذ کاربری ثنا الزامی است

مشخصات شاکی حقیقی	نام	نام خانوادگی		نام پدر	شماره ملی *	تاریخ تولد * (روز / ماه / سال)	تابعیت	شغل
بهمن	زبردست	روح اله		۴۰۷۲۲۸۱۲۵	۱۳۴۹/۰۵/۱۵	ایرانی	دولتی	
مشخصات شاکی حقوقی	نام شرکت / موسسه / سازمان		شماره ثبت شرکت *	کد اقتصادی	نام و نام خانوادگی دارندگان حق امضا			
آدرس پستی:				کاربری ثنا	شماره همراه: ۰۹۱۲۱۰۴۴۰۸۹			
تهران - تهران - استان تهران - شهرستان تهران - تهران - بلوار آشناسان - خیابان امام حسین شمالی - خیابان بهار - خیابان آسمان - پلاک ۳				۴۰۷۲۲۸۱۲۵	آدرس الکترونیک: bahman492001@yahoo.com			
وکیل یا نماینده قانونی	شماره ملی	کاربری ثنا	شماره پروانه وکالت	تاریخ اعتبار پروانه وکالت	آدرس پستی / الکترونیک / شماره تلفن همراه (وکیل)			

طرف شکایت / آدرس پستی:

سازمان امور مالیاتی کشور

عنوان خواسته در رسیدگی:

تقاضای ابطال مصوبه

موضوع خواسته:

ابطال عبارت ابطال عبارت "و معافیت مالیات بر درآمد حقوق ناشی از فعالیت در مناطق آزاد تجاری با رعایت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی" از بخشنامه شماره ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ مورخ ۲۰۰۹/۹۶/۱۴۴ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مغایرت ها:

مغایرت با قانون اساسی (مغایرت با اصل ۵۱ قانون اساسی، از حیث اعطای معافیت مالیاتی که به موجب قانون نبوده و نیز مغایرت با ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی) مغایرت با خارج از حدود اختیارات (خارج از حدود اختیارات بودن، از حیث توسیع حدود و نفوذ قانون و وضع معافیتی که به موجب قانون نبوده)

ضمائم و مستندات: تصویر مصوبه مورد شکایت - دادنامه ۲۰۰۳ هیات عمومی دیوان عدالت اداری

شرح شکایت:

امضا / مهر / ثبت

شاکی / وکیل / نماینده قانونی

محل درج سابقه



با سلام و احترام، به استحضار می‌رساند، علیرغم آنکه معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی، صرفاً جهت فعالان اقتصادی در مناطق آزاد وضع شده، اما سازمان امور مالیاتی با تفسیر نادرست این ماده، آن را به حقوق‌بگیران شاغل در این مناطق تسری داده و نه تنها با این تفسیر نادرست، به مدت بیش از یک ربع قرن، موجب عدم مطالبه مالیات حقوق این شاغلان و زیان هنگفت به خزانه عمومی کشور شده، بلکه موجبات تسری این معافیت خلاف قانون به موارد دیگری، مانند شاغلان در پارکهای علم و فن آوری را نیز فراهم نموده است. از آنجا که هیات عمومی دیوان عدالت اداری جهت رفع این مغایرتهای قانونی، به ابطال معافیت مالیاتی حقوق‌بگیران شاغل در مناطق آزاد بسنده نکرده و در رای جداگانه‌ای به شماره دادنامه ۲۰۰۴ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۶ رای به ابطال تسری این معافیت مالیاتی به شاغلان پارکهای علم و فن آوری نیز داده، لذا با اتخاذ ملاک از این رای، درخواست ابطال یکی دیگر از تسری‌های این معافیت خلاف قانون، یعنی ابطال عبارت خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات "و معافیت مالیات بر درآمد حقوق ناشی از فعالیت در مناطق آزاد تجاری با رعایت ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی" از بخشنامه مورد اعتراض را، که طی آن، برخلاف منطوق ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی و نیز اصل ۵۱ قانون اساسی، معافیت اساساً خلاف قانون حقوق‌بگیران مناطق آزاد را، به صنادیق تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم نیز تسری داده، دارم.

امضای انگشت

شاکی / وکیل / نماینده قانونی

سجل درج سابقه

مسئول چار قانون و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری

دخواست باید با خط خوانا به تعداد طرف شکایت به اضافه یک نسخه نوشته شود و موضوع شکایت و خواسته منجر و بدون ابهام باشد. امضاء یا اثر انگشت شاکی یا نماینده قانونی او به وسیله دفتر شعب دیوان یا دفتر یکی از دانگاه ها با دفتر اسناد رسمی یا شورای محلی یا یکی از ادارات دولتی یا نهادهای انقلابی و در مورد اشخاص مقیم خارج از کشور به وسیله مأمورین کنسولی جمهوری اسلامی ایران گواهی گردد. شاکی باید رونوشت یا تصویر خوانا و مصدق مدارک خود را به تعداد طرف شکایت به اضافه یک نسخه پیوست دخواست نماید و چنانچه دخواست توسط وکیل یا نماینده قانونی او، واهی، قبیح شاکی یا مدیر عامل شرکت داده شود باید رونوشت یا تصویر سند مثبت سمت دانگاه است دهنده نیز ضمیمه گردد.