

امکان استفاده از معافیت فقط صدور پروانه بهره برداری می

باشد

شماره دادنامه: 76 / 81

تاریخ: 1375 / 05 / 20

کلاسه پرونده 74 / 74080 / 740114 / 740121 / 158 / 75 / 59 , 61 / 72

مرجع رسیدگی - هیأت عمومی [دیوان عدالت اداری](#)

شاکی - 1- آقای ابراهیم کشوردوست 2- شرکت صنایع پمپ سازی ایران (پمپیران) 3- شرکت پگاه اصفهان 4- خسرودهقانی
5- شرکت صنایع مس شهیدباهنر 6- شرکت تهران کسری با مسئولیت محدود .

طرف شکایت - ابطال بخشنامه شماره 50158 / 3558 / 5 / 30 مورخ 23 / 9 / 73 و شماره 33962 / 8595 / 4 / 30 - 8 / 1 / 74 / معاون درآمدهای مالیاتی وزارت اموراقتصادی و دارائیمقدمه: شکایت طی دادخواستهای تقدیمی اعلام داشته اند:

1- بخشنامه 50158 / 3558 / 5 / 30 مورخ 23 / 9 / 73 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت اموراقتصادی و دارائی که مقررات [ماده 132](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 71 / 2 / 7 را ناظر به آن دسته از واحدهای تولیدی واجد شرایط دانسته است که مجوز تأسیس آنها از 71 / 2 / 7 به بعد صادر شده یا بشود مغایر بانص صریح ماده مزبور میباشد زیرا [ماده 132](#) اصلاحی ناظر به واحدهای تولیدی واجد شرایط است که حسب مورد برای آنها کارت شناسائی یا پروانه بهره برداری و حذف پروانه در بخشنامه فوق الذکر موجب تضييع حقوق آندسته از واحدهای تولیدی است که مجوز تأسیس خود را قبل از تاریخ 71 / 2 / 7 اخذ کرده اند و بموجب قوانین مصوب قبل از 71 / 2 / 7 مشمول معافیت مالیاتی نبوده اند لیکن بعد از 71 / 2 / 7 پروانه بهره برداری اخذ و به بهره برداری رسیده اند و بموجب مقررات 132 اصلاحی مشمول معافیت مالیاتی شده اند چون نتیجه گیری مندرج در آخر بخشنامه مزبور بااستناد مواد [97](#) و [98](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و [ماده 132](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 66 / 12 / 3 مجلس شورای اسلامی شده است که ناظر به آن دسته از واحدهای تولیدی واجد شرایط خواهد بود که از تاریخ تصویب مواد مزبور از طرف مراجع ذیربط برای آنها پروانه یا کارت تأسیس صادر شده است مقررات قانون سابق نمیتواند ناسخ مقررات لاحق یعنی [ماده 132](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 71 / 2 / 7 گردد که ناظر به آن دسته از واحدهای تولیدی واجد شرایط خواهد بود که از تاریخ تصویب این ماده از طرف مراجع ذیربط برای آنها کارت شناسائی یا پروانه بهره برداری صادر میشود .

2- بخشنامه شماره 33962 / 8595 / 4 / 30 - 74 / 8 / 1 همواره صدور مجوز تأسیس و همچنین شروع بهره برداری مقدم به صدور کارت شناسائی و پروانه بهره برداری است منطوق [ماده 132](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم موید این معناست که اگر بهره برداری از یک واحد تولیدی و معدنی قبل از تصویب اصلاحیه آغاز شده باشد ، مشمول آثار قانونی قلمداد میگردد درج نید ” ... از تاریخ بهره برداری ... “ در متن قانون آگاهانه و عامداً صورت پذیرفته است و اگر این قید از متن قانون حذف گردد ، مشمول آثار معافیت مالیاتی به تاریخ صدور کارت شناسائی یا پروانه بهره برداری برمیگردد و با درج این قید ، مشمول این معافیت به تاریخ شروع بهره برداری معطوف میگردد معاونت درآمدهای مالیاتی وزارت اموراقتصادی و دارایی ضمن بخشنامه لاحق (74 / 8 / 1) همان دیدگاه بخشنامه سابق (73 / 9 / 23) را به صورتی دیگر بیان نموده است . نامبرده ضمن بخشنامه اخیر عبارت ” ... از تاریخ بهره برداری ... “ مندرج در قانون را محذوف دانسته و مقرر نموده است که اگر یک واحد تولیدی بااستناد مجوز تأسیس ماخوذه قبل از تاریخ 71 / 2 / 7 یعنی تاریخ تصویب [ماده 132](#) اصلاحی واحد خود را راه اندازی نموده و به بهره برداری رسانیده باشد ولی پروانه بهره برداری او بعد از این تاریخ صادر شده باشد مشمول معافیت قرار نمیگیرد بلکه مشمول شرایط و مقررات قبل از قانون مزبور خواهد بود . اگر بخواهیم نظر معاونت مزبور را بپذیریم باید قبول کنیم که عبارت ” ... از تاریخ بهره برداری ... “ مندرج در متن قانون عبارت زائدی است زیرا دیدگاه آن معاونت با حذف این عبارت تامین

میگردد . تنها در اینصورت نگرش معاونت یادشده قابل پذیرش است . این برخورد مبتنی بر اشتباه است: حذف عبارت ” ... از تاریخ بهره برداری ... “ از متن [ماده 132](#) مارالذکر یعنی اسناد لغو بر مقنن و این عمل قبیحی است . معاونت مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارائی اگر به اعمال صحیح قانون میپرداخت و مبادرت به صدور بخشنامه های غیر قانونی نمی نمود منتهی به طرح سوالات مکرر نمیشد و منتج به اعمال شیوه های متفاوت نمی گردیده و اشکالی نیز بروز نمی کرده زیرا متن قانون روشن و خالی از ابهام است . نماینده قضائی وزارت امور اقتصادی و دارائی در پاسخ به شکایات شکات طی نامه شماره 10492- 8/ 11 / 74 اعلام داشته آن دسته از واحدهای تولیدی که تاریخ صدور پروانه بهره برداری و نیز تاریخ بهره برداری آنها بعد از مقاطع زمانی 71 / 2 / 7 باشد مشمول معافیت موضوع [ماده 132](#) اصلاحی بوده و چنانچه واحد تولیدی بیش از تاریخ 71 / 2 / 7 شروع به بهره برداری نموده باشد (ولو با اخذ پروانه بهره برداری , بعد از تاریخ مذکور با رعایت شرایط مندرج در [ماده 132](#) قبل از اصلاح و تبصره های آن محق به استفاده از معافیت مقرر در [ماده 132](#) اشعاری قبل از اصلاح خواهد بود . هیأت عمومی [دیوان عدالت اداری](#) در تاریخ فوق و به ریاست حجه الاسلام و المسلمین اسماعیل فردوسی پوز و با حضور روسای شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رای می نماید: رای هیأت ملاک برخورداری از معافیت موضوع [ماده 132](#) اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 71 / 2 / 7 صدور کارت شناسائی و یا پروانه بهره برداری پس از تصویب قانون مزبور است . بنابراین مدلول بخشنامه های شماره 50158 / 3558 / 5 - 30 / 23 / 9 / 73 و 8595 / 33962 / 4 / 30 - 1 / 8 / 74 که معاونت مالیاتی فوق الذکر علاوه بر شرایط مندرج در اصلاحیه مذکور مقید به عدم شروع بهره برداری قبل از تاریخ تصویب اصلاحیه مزبور (71 / 2 / 7) نموده است . خلاف قانون تشخیص و ابطال می گردد .

اسماعیل فردوسی پور

رئیس هیأت عمومی [دیوان عدالت اداری](#)