

# تأیید بخشنامه شماره ۸۷۱۴/۷۱۴۴۳-۳۰/۴ مورخ ۸۰/۱۱/۲۸

کلاس پرونده: 25 / 81

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: شرکت ایران خودرو

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره 8714 / 71433 - 30 / 4 مورخ 28 / 11 / 1380 وزارت امور اقتصادی و دارائی

مقدمه: شرکت ایران خودرو به شرح دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، اداره وصول و اجرای مالیاتهای غیر مستقیم بر اساس دستورالعمل اجرائی بند "ب" تبصره 35 قانون بودجه سال 1379 کل کشور نسبت به مطالبه 10 % مابه التفاوت قیمت بازار اعلامی کمیته خودرو و فروش واقعی مندرج در فاکتور فروش اقدام نموده است. علیرغم صراحت مفاد بند "ب" تبصره 35 قانون بودجه سال های 1379 و 1380 بودجه کل کشور وزارت امور اقتصادی و دارائی طی بخشنامه شماره 71433 / 8714 - 30 / 4 مورخ 28 / 11 / 1380 به استناد تصویب نامه شماره 38282 / ت 25538 ه مورخ 22 / 8 / 1380 هیأت محترم وزیران اخذ مابه التفاوت 10 % مالیات تولید موضوع بند "ب" تبصره 35 قانون بودجه را بر اساس مصوبات کمیته خودرو قابل وصول اعلام نموده است. که بنا به دلایل مشروحه و مستندات ذیل مغایر با واقعیت، بند "ب" تبصره بودجه سنوات 1379 و 1380 می باشد.

**الف-** درج سود متعلق و تخفیف های اعطائی بابت مبالغ پیش دریافت از مشتریان به دلیل بسته شدن حساب های تنظیم و ارائه ترانزنامه و حساب سود و زیان و برقراری مجمع عمومی عادی سالیانه عملکرد 1379 در دفاتر امکان پذیر نبوده و از مشتریان نیز قابل مطالبه نمی باشد.

**ب-** در عملکرد سال 1380 نیز درج تخفیفات به عنوان هزینه قابل قبول تا 22 / 8 / 1380 صحیح نبوده و امکان وصول این مابه التفاوت از خریداران خودرو به هیچ وجه وجود ندارد، از آنجا که بخشنامه صادره از طرف وزارت امور اقتصادی و دارائی ناقض بند "ب" تبصره 35 قوانین بودجه سنوات 1379 و 1380، لذا درخواست ابطال بخشنامه شماره 8714 / 71433 - 30 / 4 مورخ 28 / 11 / 1380 وزیر امور اقتصادی و دارائی را دارد. نماینده قضائی وزارت امور اقتصادی و دارائی در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 8415 - 91 مورخ 23 / 6 / 1381 مبادرت به ارسال تصویر نامه شماره 3190 - 201 مورخ 19 / 5 / 1381 رئیس شورای عالی مالیاتی و 2831 / 33 مورخ 13 / 5 / 1381 مدیر کل مالیاتهای غیر مستقیم نموده است. در نامه رئیس شورای عالی مالیاتی آمده است، طبق نص صریح بند "ب" تبصره 35 قوانین بودجه سنوات 1379 و 1380 کل کشور، مأخذ تعلق 10 % مالیات مذکور قیمت فروش خودرو بوده است، لذا از آنجا که برابر مقررات خاصی قیمت فروش بر اساس مصوبات ((کمیته تعیین قیمت خودرو)) مشخص می شود، مسلماً همان بهاء می بایستی مبنای محاسبه مالیات متعلق موضوع تبصره های یاد شده واقع شود و اینکه شرکت های تولید کننده خودرو به لحاظ سود یا تخفیف متعلق به پیش پرداخت خریداران معادل آن سود یا تخفیف صورت حساب فروش را با مبالغ کمتری نسبت به قیمت مصوب تنظیم می نمایند این نحوه عمل نباید موجب نادیده گرفتن قیمت مزبور و در نتیجه تعلق مالیات به میزان کمتر از حد مقرر قانونی گردد. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق به ریاست حجت الاسلام والمسلمین دری نجف آبادی و با حضور رؤسای شعب بدوی و رؤسا و مستشاران شعب تجدید نظر تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می نماید.

**رأی هیأت عمومی**

حکم مقرر در بند "ب" تبصره 35 قوانین بودجه سال های 1379 و 1380 کل کشور مبنی بر الزام شرکت های تولیدکننده خودرو

به اخذ 10 % قیمت فروش هر دستگاه خودرو مشمول مقررات فوق الذکر به عنوان مالیاتهای غیر مستقیم واریز آن به حساب درآمد عمومی مفید لزوم اخذ مالیات مذکور به مأخذ 10 % قیمت فروش بر اساس مصوب کمیته تعیین قیمت خودرو است و احتساب آن بر مبنای قیمت های فروش متفاوت با لحاظ علل و جهات و امتیازات خاص موردی ندارد، بنابراین بخشنامه مورد اعتراض مغایر با مقررات قانونی فوق الذکر نمی باشد.

دری نجف آبادی

رئیس هیأت عمومی [دیوان عدالت اداری](#)