



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

شماره دادنامه : 140231390002230066

تاریخ تنظیم : 1402/08/28

شماره پرونده : 140231920000525712

شماره بایگانی شعبه : 0200146

* شماره پرونده : هت / 0200146

* شاکیان : آقای نیما غیاثوند

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال رأی شماره 201/18494 مورخ 1387/11/13 شورای عالی مالیاتی در خصوص معافیت درآمد سازمان صدا و سیما از بابت پخش برنامه‌های تبلیغاتی و آگهی‌های بازرگانی

* شاکیان دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال رأی شماره 201/18494 مورخ 1387/11/13 شورای عالی مالیاتی در خصوص معافیت درآمد سازمان صدا و سیما از بابت پخش برنامه‌های تبلیغاتی و آگهی‌های بازرگانی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

گزارش شماره 250/32236 مورخ 1387/9/30 رئیس امور مالیاتی شهر تهران عنوان رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ 1387/11/8 شورای عالی مالیاتی، در اجرای مقررات بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مطرح است. مضمون گزارش و ضمائم آن دایر بر طرح این مسأله است که آیا پرداخت کنندگان وجوه به سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران مکلفند بابت پخش برنامه‌های تبلیغاتی و آگهی‌های بازرگانی، مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ قانون مذکور را کسر کنند یا خیر؟

جلسه شورای عالی مالیاتی با حضور رؤسای شعب به نمایندگی اعضا تشکیل و با بررسی اسناد و مدارک ذیربط و پس از بحث و تبادل نظر در خصوص استعلام مطروحه به شرح آتی اعلام نظر می‌نماید:

رأی اکثریت : با عنایت به قانون اداره صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران و همچنین مفاد اساسنامه سازمان موصوف که در تاریخ 1362/7/27 به تصویب مجلس شورای اسلامی رسیده است و انطباق آن با مفاد ماده ۳ قانون محاسبات عمومی کشور، سازمان صدا و سیما مؤسسه‌ای دولتی و در عداد مشمولین بند یک ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم می‌باشد. بنابراین و به لحاظ آنکه پخش برنامه‌های تبلیغاتی و آگهی‌های بازرگانی و درآمد حاصله از آن نیز در چارچوب مفاد بند ۶ ماده ۲۲ اساسنامه سازمان مزبور و در جهت انجام وظایف سازمان و نیز تأمین درآمد صورت می‌گیرد که حسب مقررات مندرج در بند ۴ بخشنامه شماره ۶۲۴۷/۴۱۳۰۴-۲۰۱ مورخ 1382/11/15 سازمان امور مالیاتی کشور، این قبیل فعالیتها از مصادیق فعالیتهای اقتصادی موضوع تبصره ۲ ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم تلقی نشده و درآمد حاصله از شمول مالیات خارج خواهد بود. علیهذا پس از بررسی دو نمونه از قراردادهای مورد بحث، شماره ۸۶۰۷۵۳۰۰۱۲۰۰ مورخ ۱۰/۴/۸۶ منعقد بین اداره کل بازرگانی سازمان صدا و سیما جمهوری اسلامی ایران با سازمان فنی و حرفه‌ای کشور و شماره ۸۶۰۷۸۰۰۰۱۲۰۱ مورخ 1386/4/10 منعقد بین اداره کل بازرگانی سازمان صدا و سیما با وزارت علوم و تحقیقات و فناوری - پژوهشکده مطالعات فرهنگی و اجتماعی واصله از دفتر فنی مالیاتی، ضمن تأیید مدلول نظریه شماره 211/99243 مورخ 1386/11/9 دفتر فنی مالیاتی عنوان رئیس امور مالیاتی شهر تهران، کسر مالیات علی الحساب موضوع

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140231390002230066
تاریخ تنظیم : 1402/08/28
شماره پرونده : 140231920000525712
شماره بایگانی شعبه : 0200146

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم از وجوه پرداختی اینگونه اشخاص به سازمان صدا و سیما بابت پخش برنامه‌های تبلیغاتی و آگهی‌های بازرگانی که از طریق انعقاد قرارداد مستقیم با اداره کل بازرگانی سازمان یادشده پرداخت می‌شود، با رعایت مقررات تبصره ۲ ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم منتفی خواهد بود.

نظر اقلیت : اینجانبان اعتقاد داریم که فعالیت‌های مذکور از مصادیق فعالیت‌های اقتصادی موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم بوده و درآمد حاصل مشمول مالیات می‌باشد.

*دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری براساس رأی شماره 1076 مورخ 1392/12/26 اعلام کرده است : «نظر به اینکه در تبصره ۲ ماده ۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال 1380، درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی اشخاص موضوع این ماده که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می‌شود، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات اعلام شده است و لیکن در بند 4 بخشنامه مورد اعتراض، انجام فعالیت‌های اقتصادی مشمولین ماده 2 که در راستای وظایف محوله یا مسئولیت سازمانی و یا مفاد اساسنامه مصوب مجلس شورای اسلامی صورت پذیرد، مشمول مالیات تلقی نشده است، بنابراین چون حکم این قسمت از بخشنامه مخالف صریح منطوق تبصره ۲ ماده ۲ قانون یادشده است، مستنداً به بند 1 ماده 12 و ماده 88 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 ابطال می‌شود.» با توجه به اینکه براساس نظر اقلیت شورای عالی مالیاتی، درآمد سازمان صدا و سیما از بابت پخش برنامه‌های تبلیغاتی و آگهی‌های بازرگانی از مصادیق فعالیت‌های اقتصادی موضوع تبصره (۲) ماده (۲) قانون مالیاتهای مستقیم بوده و درآمد حاصل مشمول مالیات می‌باشد و رأی صدرالذکر هیأت عمومی نیز عملاً در مقام تأیید مفاد نظریه اقلیت شورای عالی مالیاتی صادر شده است، لذا حکم مقرر در رأی شورای عالی مالیاتی که متضمن عدم شمول مالیات بر درآمد سازمان صدا و سیما از بابت پخش برنامه‌های تبلیغاتی و آگهی‌های بازرگانی است، خلاف قانون و خارج از حدود اختیار بوده و ابطال آن از تاریخ تصویب مورد تقاضاست.

*در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 1549/212/ص مورخ 1402/2/5 اعلام کرده است که:

براساس تبصره ۲ ماده ۲ قانون مالیاتهای مستقیم : «درآمدهای حاصل از فعالیت‌های اقتصادی از قبیل فعالیت‌های صنعتی، معدنی، تجاری، خدماتی و سایر فعالیت‌های تولیدی برای اشخاص موضوع این ماده که به نحوی غیر از طریق شرکت نیز تحصیل می‌شود، در هر مورد به طور جداگانه به نرخ مذکور در ماده 105 این قانون مشمول مالیات خواهد بود» و به موجب ماده 40 قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور : «منابع بودجه عمومی دولت اعم از درآمدهای عمومی، واگذاری داراییهای سرمایه‌ای و مالی و درآمدهای اختصاصی دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری که به حسابهای بانکی مربوط به نام خزانه‌داری کل کشور واریز شده یا می‌شود، به استثنای فعالیت پیمانکاری آنها، مشمول پرداخت مالیاتهای موضوع قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحات بعدی آن نیست.» با عنایت به اینکه براساس نامه شماره 211/99243 مورخ 1386/11/9 مدیرکل فنی مالیاتی و نامه شماره 1140/2/6677 مورخ 1386/10/22 ذیحساب و مدیرکل امور مالی سازمان صدا و سیما و نامه تأیید شماره 555/34549/ب مورخ 1386/10/3 وزارت امور اقتصادی و دارایی و نامه شماره 1100/1500 مورخ 1386/10/30 معاون اداری و مالی سازمان صدا و سیما وجوه مربوط به

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140231390002230066
تاریخ تنظیم : 1402/08/28
شماره پرونده : 140231920000525712
شماره بایگانی شعبه : 0200146

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

پخش آگهی‌های تبلیغاتی از سال 1386 مستقیماً به حساب شماره 456 خزانه‌داری کل کشور واریز شده است، بنابراین وجوه مزبور مشمول مالیات نیست.

با لحاظ شکایت آقای نیما غیاثوند در پرونده کلاسه هـ/ت/ 0200146 و نظریه اکثریت بیش از سه چهارم قضات حاضر در جلسه مورخ 1402/8/7 هیات تخصصی مالیاتی بانکی، به شرح ذیل با استعانت از درگاه خداوند متعال اقدام به انشاء رأی می‌نماید:

رأی هیات تخصصی مالیاتی بانکی

با عنایت به اینکه مفاد رأی شورای عالی مالیاتی به شماره 201/18494 مورخ 1387/11/13 (رأی موضوع شکایت) در خصوص این موضوع است که چون قراردادهای تبلیغاتی منعقد مربوط به پخش آگهی‌های بازرگانی و تبلیغاتی با اداره کل بازرگانی صدا و سیما از مصادیق فعالیت‌های تبلیغاتی موضوع تبصره 2 ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم نمی‌باشد، فلذا پرداخت کنندگان وجوه، مکلف به کسر مالیات تکلیفی ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم نمی‌باشند و از آنجایی که به موجب ماده 39 قانون محاسبات عمومی کشور، کلیه درآمدهای حاصل از این موضوع می‌بایست به حساب خزانه داری کل کشور واریز شود و از سویی حسب مفاد ماده 40 قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، درآمدهای اختصاصی دستگاههای اجرایی موضوع ماده (5) قانون مدیریت خدمات کشوری که به حساب خزانه واریز شده یا می‌شود، مشمول پرداخت مالیات قانون مالیاتهای مستقیم نمی‌باشد و حسب مستندات ارایه شده و جداول ضمیمه قانون بودجه، صدا و سیما تکلیف قانونی بر واریز کلیه درآمدهای حاصل از این موضوع به حساب خزانه را دارد و این موضوع (واریز به حساب خزانه) مورد تایید سازمان امور مالیاتی و خزانه داری کل واقع شده است و از سویی مفاد تبصره 2 ماده 2 قانون مالیاتهای مستقیم مقید به قید درآمد اشخاص موضوع این ماده می‌باشد و چون درآمد صدا و سیما برای خود نبوده بلکه برای خزانه اداری کل است فلذا موضوعاً مشمول تبصره یاد شده نبوده و هم استدلال مندرج در رأی معترض عنه و هم استنتاج آن با لحاظ مراتب مرقوم، مغایرتی با مقررات نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می‌نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می‌باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه : 140231390002230066
تاریخ تنظیم : 1402/08/28
شماره پرونده : 140231920000525712
شماره بایگانی شعبه : 0200146

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری