



دقر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران (۷۲۰۴۱۴۴۴۱۳۴)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۱۷۳۹۳۲۱ مورخ ۱۴۰۵/۰۷/۱۱ هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری، متضمن رد شکایت بلاوجه آقای مصطفی باتقوا؛ با موضوع ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران (خواسته شاکی: ابطال ردیف یک ماده ۳ آیین نامه هیئت وزیران به شماره ۳۲۳۳۶ ه/ت ۵۲۸۸۲ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۹ از تاریخ صدور)؛ برای استحضار ارسال می گردد.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرر مقرر شکایت: بر اساس ماده ۳ آیین نامه اجرایی ماده ۱۰۷ قانون مالیات های مستقیم (اصلاحی ۱۳۹۴)، ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات اشخاص خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که بدون فعالیت در ایران از ایران تحصیل می کنند، تعیین شده است؛ مطابق ردیف یک این ماده، درآمد مشمول مالیات بابت «تهیه طرح ساختمان ها و تأسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی» معادل ۲۰ درصد ناخالص وجوه دریافتی تعیین می شود.

شاکی محترم اظهار داشته است: بر اساس بند ۵ ماده ۱ قانون مالیات های مستقیم، درآمد شخص خارجی فاقد حضور فیزیکی در ایران که از ایران کسب درآمد می کند، صرفاً در چهار مورد واگذاری امتیازات، سایر حقوق، دادن تعلیمات و کمک های فنی و واگذاری فیلم های سینمایی مشمول مالیات است. از آنجا که تهیه طرح ساختمان ها و تأسیسات، نقشه برداری، نقشه کشی، نظارت و محاسبات فنی هیچ ارتباطی با موارد یادشده ندارد، ردیف یک ماده ۳ آیین نامه با توسعه دامنه شمول مالیات، خارج از محدوده قانونی صادر شده و مغایر بند ۵ ماده ۱ قانون است؛ از این رو ابطال آن را از تاریخ صدور درخواست کرده است.

هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری: با بررسی مفاد مقرر و مستندات قانونی، با این استدلال که آیین نامه مورد شکایت در زمان حاکمیت قانون مالیات های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴ صادر شده و با نظر داشت اصلاح ماده ۱۰۷ این قانون در سال ۱۳۹۴، اعلام نموده، تفاوتی میان درآمد در ایران و از ایران از حیث شمول مالیات وجود ندارد و انحصار مندرج در بند ۵ ماده ۱ قانون، موضوعاً متغی شده است، لذا مفاد آیین نامه مورد شکایت را منطبق با قوانین و مقررات حاکم دانسته و تصریح نموده که مغایرتی با قانون احراز و تشخیص نشده است.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

• باهدف سهولت در دسترسی به متن اصلی قوانین، مقررات و آراء، این موارد لینک گذاری شده است.

حسین عبداللهی
مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی