

اظهارنظر کارشناسی درباره:  
«طرح استفساریه ماده (۱۳۳) قانون مالیات‌های مستقیم»



مشخصات طرح

دوره نهم - سال دوم

## مقدمه

در ماده (۱۳۳) قانون مالیات‌های مستقیم مقرر شده است که صد درصد (۱۰۰٪) درآمد شرکت‌های تعاونی روستایی، عشایری، کشاورزی، صیادان، کارگری، کارمندی، دانشجویان و دانشآموزان و اتحادیه‌های آنها از مالیات معاف است. سازمان امور مالیاتی براساس برداشت خود از مفاد ماده (۱۳۳) برخی از تعاونی‌های تولید در حوزه شرکت‌های تعاونی روستایی را به دلیل عدم ذکر نام آنها در مفاد ماده (۱۳۳) مشمول مالیات ندانسته و معافیت مصريح در ماده (۱۳۳) قانون مالیات‌های مستقیم را مشمول این گروه از فعالان اقتصادی نکرده است.

بر این اساس برخی از نمایندگان مجلس با ارائه طرحی (طرح استفساریه ماده (۱۳۳) قانون مالیات‌های مستقیم) خواستار ارائه تفسیری از مفاد ماده (۱۳۳) قانون مالیات‌های مستقیم فعلی شدند که این تفسیر عملاً منجر به تسری معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳۳) به شرکت‌های تعاونی تولید روستایی شود که بر مبنای قانون تعاونی نمودن تولید و یکپارچه شدن اراضی در حوزه عمل شرکت‌های تعاونی روستایی تأسیس شده‌اند.

## اظهارنظر کارشناسی

همان‌طور که در بخش بالا اشاره شد؛ طرح استفساریه ارائه شده خواستار تسری معافیت این ماده به شرکت‌های تعاونی تولید روستایی شده است. ارائه‌کنندگان طرح بر این باورند که در قانون فعلی مراد مفنبنی بر ارائه معافیت مالیاتی به این گروه از فعالان (شرکت‌های تعاونی تولید روستایی) به صورت ضمنی مستتر است، هرچند که عنوان این فعالان به‌طور شفاف در متن ماده (۱۳۳) قانون مالیات‌ها تصریح نشده است، لذا با این استفساریه می‌توان منتظر اصلی قانونگذار مبنی بر معافیت این گروه از فعالان را به مجری قانون ارائه کرد.

به موجب ماده (۲۶) قانون بخش تعاونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب سال ۱۳۷۰ «تعاونی‌های تولید شامل تعاونی‌هایی است که در امور مربوط به کشاورزی، دامداری، دامپروری، پرورش و صید ماهی، شیلات، صنعت، معدن، عمران شهری و روستایی و عشایری و نظایر اینها فعالیت می‌نمایند»، لذا تعاونی‌های روستایی خود می‌توانند یکی از اقسام تعاونی‌های تولید محسوب شوند. از این منظر تفسیریه درخواستی مورد تأیید است. از طرف دیگر براساس مفاد تبصره ذیل این ماده «تعاونی‌های تولید در کلیه اولویت‌ها و حمایت‌های مربوط به تعاونی‌ها حق تقدیم دارند».

نام دفتر:  
مطالعات برنامه و  
بودجه

مشخصات گزارش

شماره مسلسل:  
۲۳۰۱۳۷۱۰

تاریخ انتشار:  
۱۳۹۳/۳/۱۸

لذا با توجه به اینکه معافیت مالیاتی یکی از مهمترین حمایت‌های مربوط به تعاوونی‌ها محسوب می‌شود و از طرف دیگر به موجب ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم، شرکت‌های تعاوونی روستایی از مالیات معاف می‌باشند، به طریق اولی می‌توان معافیت مالیاتی «تعاوونی‌های تولید روستایی» را مسلم فرض کرد.

از منظر ماهیت فعالیت نیز می‌توان اذعان کرد که ماهیت فعالیت تعاوونی‌های تولید مدنظر استفساریه با تعاوونی‌های تبیین شده در مفاد ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم یکسان است و هر دو گروه در زمینه فعالیت‌های مرتبط با بخش کشاورزی و زیربخش‌های آن فعالیت می‌کنند، لذا می‌توان تسری معافیت موضوع این ماده به شرکت‌های تعاوونی تولید را از این نظر نیز مورد تأیید قرار داد.

استفساریه به کونه‌ای تنظیم شده است که ممکن است با تصویب آن برخی از فعالیت‌های غیرمرتبط با بخش کشاورزی نیز با تشکیل تعاوونی تولید روستایی مشمول معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳۳) قانون مالیات‌های مستقیم شوند در حالی که این معافیت مختص تعاوونی‌های فعال در زیرگروه بخش کشاورزی است. برای جلوگیری از این امر پیشنهاد می‌شود بعد از عبارت «تعاوونی تولید روستایی» بلافصله عبارت «با فعالیت موضوع ماده (۸۱) این قانون» تصریح شود و طرح استفساریه با این اصلاح مورد بررسی قرار گیرد. در این صورت هم هدف طراحان طرح مرتفع و هم معافیت مالیاتی موردنظر قانون به گروه هدف اختصاص خواهد یافت.

غیر از شیوه درخواست شده (ارائه طرح استفساریه) روش دیگر تحقق این هدف این است که با اصلاح متن ماده (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم؛ عبارت «تولید روستایی با فعالیت موضوع ماده (۸۱) این قانون» به فهرست شرکت‌های تعاوونی این ماده اضافه شود. البته این روش با ارائه طرح اصلاح ماده (۱۳۲) و نه طرح استفساریه قابل پیگیری است. شایان ذکر است که روش اخیر به دلیل محدودیت ایجاد شده در قالب مفاد تبصره «۱۱» ماده (۱۱۷) قانون برنامه پنجم توسعه مبنی بر ممنوع شدن ارائه تخفیف، ترجیح و یا معافیت مالیاتی در طی سال‌های اجرای قانون برنامه پنجم توسعه، مغایر مفاد قانون برنامه پنجم تلقی شده و نیازمند کسب دوسوم آرای نمایندگان است.

## جمع‌بندی و پیشنهادها

• با توجه به ماهیت فعالیت شرکت‌های تعاوونی تولید روستایی، رویکرد قانونگذار برای ارائه امتیاز معافیت مالیاتی به شرکت‌های تعاوونی مصرح در مفاد ماده (۱۳۲) و همچنین اولویت بیان شده در تبصره ذیل ماده (۲۶) قانون بخش تعاوونی اقتصاد جمهوری اسلامی ایران مصوب سال ۱۳۷۰ مبنی بر ارائه امتیاز و حمایت‌های دولتی به تعاوونی‌های تولید، کلیات استفساریه درخواستی با اصلاح بیان شده مورد پذیرش است و این استفساریه می‌تواند مشکل این بخش از فعالیت اقتصادی را مرتفع کند. برای جلوگیری از تسری معافیت مالیاتی از تعاوونی‌های تولید فعالیت‌های گروه کشاورزی به سایر فعالیت‌ها، پیشنهاد می‌شود در متن پاسخ استفساریه عبارت «تعاوونی‌های تولید روستایی با فعالیت موضوع ماده (۸۱) این قانون» تصریح شود.

راهکار دیگر پیگیری این هدف در قالب اصلاح مفاد (۱۳۲) قانون مالیات‌های مستقیم و قید کردن عبارت «تعاوونی‌های تولید روستایی» در متن ماده (۱۳۲) و فهرست تعاوونی‌های موضوع این ماده است. این روش (چه به صورت طرح و چه در قالب لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم) با توجه به توضیحات ارائه شده مغایر با مفاد تبصره «۱۱» ماده (۱۱۷) قانون برنامه پنجم تلقی شده و برای تصویب نیازمند دوسوم آرای نمایندگان است. البته در این صورت نیز باید نکته اساسی محدود کردن دامنه معافیت برای فعالیت‌های زیربخش‌های کشاورزی مدنظر قرار گیرد.

