

مشاهده دادنامه هیات عمومی

کتابسه پرونده:	۰۱۰۰۹۱۸	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۶۱۲
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۸/۲۳
شاکتی:	سعید مقدم	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	سازمان امور مالیاتی کشور	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیاتی (۰۸)		
مصوبه ها:	ابطال بند ۱ و ۲ و ۳ بخشنامه شماره ۱۳/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۳/۰۲/۲۸ - ۱۴۰۱ - ۱۴۰۱ - ۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۴۰۰/۰۲/۲۸ بند ۳		

پیام رای:

عبارت "به استثنای معافیت موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم" از بند ۳ بخشنامه شماره ۱۳/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی ابطال نشد.

متن دادنامه:

بسمه تعالی هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

* شماره پرونده : ه.ع، 0100918

* شاکتی ها: آقای سعید مقدم

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال عبارت "به استثنای معافیت موضوع ماده 84 قانون مالیات های مستقیم" از بند 3 بخشنامه شماره 13,1401,200 مورخ 28,2,1401 سازمان امور مالیاتی

* شاکتی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال عبارت "به استثنای معافیت موضوع ماده 84 قانون مالیات های مستقیم" از بند 3 بخشنامه شماره 13,1401,200 مورخ 28,2,1401 سازمان امور مالیاتی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقررده مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

3- کلیه پرداخت های نقدی و غیر نقدی اعم از مستمر و غیر مستمر از جمله حق التدریس، حق الزحمه، ساعتی، حق نظارت و یاداش شوراهای حل اختلاف که توسط پرداخت کننده غیر اصلی حقوق انجام می شود، پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیات های مستقیم و سایر قوانین (به استثنای معافیت موضوع ماده 84 قانون مالیات های مستقیم) به نرخ های مقرر در جزء (5) بند (الف) تبصره 12 ماده واحده قانون بودجه سال 1401 کل کشور مشمول مالیات می باشد.

taxhesaban.ir

* دلایل شاکتی برای ابطال مقررده مورد شکایت :

در حالیکه طبق تبصره 12 ماده واحده قانون بودجه سال 1401 (جزء 5 بند الف) مقرر گردیده سقف معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده 84 قانون مالیات های مستقیم در سال 1401 مبلغ ششصد و هفتاد و دو میلیون ریال (672,000,000) ریال تعیین می شود سازمان مالیاتی در بند 3 بخشنامه «معافیت موضوع ماده 84 قانون مالیات های مستقیم را مشمول مالیات دانسته و از پرداخت های فوق تا مبلغ سالیانه ششصد و هفتاد و دو میلیون ریال به نرخ 10 درصد و بعد از آن مطابق جدول نسبت به اخذ مالیات اقدام می گردد.»

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

مطابق ماده 83 قانون مالیات های مستقیم درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق (مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و یا غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون و بر اساس مفاد آرای شماره 6۰۱ مورخ ۱۳۸۹،۱۲،۰۹ و 73 مورخ 1398,1,27 هیات عمومی دیوان عدالت اداری، خدمات و تسهیلات رفاهی که در ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مجوز پرداخت دارد مزایای مربوط به شاغل بوده (از قبیل مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ...) و داخل در عناوین حقوق و مزایای مذکور در ماده 83 قانون مالیات های مستقیم نمی باشد. و سازمان با علم به اینکه حق شاغل بر اساس مقررات جزء (5) بند (الف) تبصره (12) ماده واحده قانون بودجه سال 1401 مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد لیکن بر اساس آرای هیات عمومی و حکم صریح ماده 40 قانون مذکور، کمک هزینه مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه مسکن، کمک هزینه ورزش و کمک هزینه تلفن همراه را که صرفاً ناظر بر پرداختی های مربوط به پوشش هزینه هایی است که بر عهده کارفرما می باشد از شمولیت پرداخت مالیات بر درآمد حقوق مستثنی نموده است.

- 2- به موجب دادنامه هیأت تخصصی مالیاتی و بانکی به شماره 11383 مورخ 1400,2,9 شکایت شاکي از بخشنامه شماره 30,4,1795 مورخ 1372,2,6 مبنی بر عدم معافیت کمک عائله مندی موضوع ماده 86 قانون تأمین اجتماعی رد شده است.
- 3- مصادیق موارد عدم شمول مالیات بر درآمد حقوق که در بند (1) بخشنامه به آن اشاره شده صرفاً پرداختهای مربوط به پوشش هزینه هایی است که بر عهده کارفرما می باشد و ارتباطی به مزایای مربوط به شاغل ندارد.
- 4- با توجه به اینکه تمامی مصادیق بند ب تبصره 12 قانون بودجه سال 1401 (به استثناء حق التدریس) که از طرف پرداخت کنندگان اصلی صورت می پذیرد فارغ از بیش بینی مقررات بند یاد شده نیز مشمول نرخهای پلکانی مقرر در جزء 5 بند الف تبصره 12 می باشند بنابراین چنین استفاد می شود که مقررات بند ب تبصره یاد شده به اعمال نرخهای پلکانی مندرج در جزء مذکور به پرداختیهایی اشاره دارد که از طرف غیرپرداخت کننده اصلی بعمل می آید.
- پرونده کلاسه ه-ع، 0100918 در جلسه مورخ 1401,8,8 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری ، با حضور اعضاء مورد بررسی واقع گردید که با لحاظ نظریه اعضاء به شرح ذیل با استعانت از درگاه خداوند انشاء رأی می نماید :

رأی هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

با عنایت به اینکه سازمان امور مالیاتی در قالب بندهای سه گانه مصوبه مورد شکایت به شماره 200,1401,13 مورخ 1401,2,28 که موضوع شکایت آقای سعید مقدم راجع به بند 3 بخشنامه شماره 1401,1401,13 مورخ 1401,2,28 رئیس سازمان امور مالیاتی کشور احکام متعددی را بیان نموده است که ماحصل آنها چنین است که اولاً در راستای تبعیت از مفاد آرای سابق الصدور هیأت عمومی دیوان عدالت اداری کماکان بدون احصاء موارد و صرفاً از باب تمثیل هر آنچه در قالب امور رفاهی و انگیزشی ، به کلیه کارکنان در حدود متعارف پرداخت می شود معاف یا غیر مشمول مالیات حقوق است. ثانیاً حکم مندرج در جزء (5) بند (الف) و بند (ب) تبصره (12) قانون بودجه سال 1401 ، با نظر داشت حاکمیت قانون خاص یعنی قانون مالیاتهای مستقیم در مبحث مالیات حقوق اعم از تعریف حقوق و موارد شمول مالیات و موارد عدم شمول آن و نیز موارد معافیت مالیات حقوق به شرح مواد 82 و 83 و 91 و سایر مقررات مربوطه است و از این جهت تداخلی بین قانون بودجه سال 1401 و نیز قانون مالیاتهای مستقیم ، با لحاظ اینکه در مواد 84 و 85 از قانون مربوط صرفاً در محدوده خاصی ، اختیار قانونگذاری در حوزه حقوق را به مقنن داده است و اصل بر پیروی از احکام قانون اصلی و خاص (قانون مالیاتهای مستقیم) می باشد وجود ندارد ثالثاً احکام مربوط به نصاب ها و پلکان احتساب میزان معافیت مالیات حقوق بر اساس قانون بودجه نیز به شرحی که منطبق بر قانون مالیاتهای مستقیم و قانون بودجه سال 1401 است بیان شده است رابعاً به صراحت در بخشنامه های مورد شکایت موارد غیر معاف و موارد مشمول مواد 82 و 83 ق.م.م که تعریف حقوق بر آنها صادق می باشد را مشمول مالیات محسوب و قلمداد نموده است که این حکم نیز با مفاد قانون و کلیات سازگار می باشد و خدشه ای بر آن وارد نمی باشد خامساً آنچه در بندهای 2 و 3 بخشنامه شماره 200,1401,13 آمده است بیان حکم مندرج در بند 10 ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم و تعیین سقف برای معافیت عیدی پایان سال از مالیات بوده و نیز بر اساس قانون بودجه سال 1401 نرخ های مشمول سایر پرداختی های به شرح بند 3 بخشنامه بیان شده است سادساً النهایه آنچه در قانون بودجه آمده است سایر موارد مندرج در احکام کارگزینی به غیر از آنچه به موجب قوانین خاص و اصلی از جمله قانون مالیاتهای مستقیم، معاف یا غیر مشمول مالیات است، می باشد ، بنابراین احکام یاد شده در راستای بیان حکم قانون بوده به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1393 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمّد علی برومندزاده
رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی
دیوان عدالت اداری

taxhesaban.ir