

## مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۱۰۱۵۵۳	شماره دادنامه:	۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۶۰۶
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۱/۰۸/۲۳
شاکس:	جواد زمانی	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	سازمان امور مالیاتی کشور	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیاتی (۸)		
مصوبه ها:	ابطال بند ۱ بخشنامه شماره ۱۳/۱۳۰۱/۱۳۰۱ مورخ ۲۰۰/۱۴۰۱/۲۸ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳ - ۱۴۰۱ - ۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۴۰۱/۰۲/۲۸ بند ۱ ابطال پاراگراف چهارم بخشنامه شماره ۲۳۲/۵۲۹۰/ص مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۳ مدیرکل دفتر فنی سازمان امور مالیاتی کشور ۵۲۹۰ - ۲۳۲ - ص سازمان امور مالیاتی کشور ۱۴۰۱/۰۳/۲۳		

### پیام رای:

بند ۱ بخشنامه شماره ۱۳/۱۳۰۱/۱۳۰۱ مورخ ۲۸/۲/۱۴۰۱ رئیس سازمان امور مالیاتی کشور و پاراگراف چهارم بخشنامه شماره ۲۳۲/۵۲۹۰/ص مورخ ۲۳/۳/۱۴۰۱ ابطال نشد.

### متن دادنامه:

#### هیات تخصصی مالیاتی، بانکی

\* شماره پرونده: ه ع, 0101553, 0101554, 0101555, 0101602, 0101603 و 0101603

\* شاکس: آقایان جواد زمانی، علی کتابی، محمد شریفی سلطانی، احسان نورانی، علی افضلی و سیداحسان حسینی

**taxhesaban.ir**

\* طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

\* موضوع شکایت و خواسته: اعمال ماده 92 قانون دیوان نسبت به ابطال بند 1 بخشنامه شماره 13,1401,1401 مورخ 28,1401,2 مورخ 28,1401,2 رئیس سازمان امور مالیاتی کشور و ابطال پاراگراف چهارم بخشنامه شماره 232,5290/ص مورخ 23,1401,3 مدیرکل دفتر فنی سازمان امور مالیاتی کشور

\* شاکس دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته اعمال ماده 92 قانون دیوان نسبت به ابطال بند 1 بخشنامه شماره 13,1401,1401 مورخ 28,1401,2 رئیس سازمان امور مالیاتی کشور و ابطال پاراگراف چهارم بخشنامه شماره 232,5290/ص مورخ 23,1401,3 مدیرکل دفتر فنی سازمان امور مالیاتی کشور به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

1- با توجه به جزء (5) بند الف) و بند (ب) تبصره (12) ماده واحده قانون بودجه سال 1401 کل کشور درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختی‌ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم و سایر قوانین و همچنین موارد عدم شمول مواد 82 و 83 قانون مالیات‌های مستقیم شامل کمک هزینه مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه مسکن، کمک هزینه ورزش و کمک هزینه تلفن همراه به نرخ‌های زیر مشمول مالیات می‌باشد:

- تا مبلغ ششصد و هفتاد و دو میلیون (672,000,000) ریال، معاف از مالیات (معافیت موضوع ماده 84 قانون)

- نسبت به مازاد ششصد و هفتاد و دو میلیون (672,000,000) ریال تا یک میلیارد و هشتصد میلیون (1,800,000,000) ریال، ده درصد (10%)

- نسبت به مازاد یک میلیارد و هشتصد میلیون (1,800,000,000) ریال تا سه میلیارد (3,000,000,000) ریال، پانزده درصد (15%)

- نسبت به مازاد سه میلیارد (3,000,000,000) ریال تا چهارمیلیارد و دویست میلیون (4,200,000,000) ریال، بیست درصد (20%)

- نسبت به مازاد چهار میلیارد و دویست میلیون (4,200,000,000) ریال به بالا، سی درصد (30%)

\* پاراگراف چهارم بخشنامه شماره 232,5290/ص مورخ 23,1401,3 مدیرکل دفتر فنی سازمان امور مالیاتی کشور

بر اساس مفاد بند (1) بخشنامه شماره 13,1401,200 مورخ 28,1401,2 این سازمان: با توجه به جزء 5 بند الف تبصره 12 ماده واحده قانون بودجه سال 1401 کل کشور، درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختی‌ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال پس از کسر معافیت‌های مقرر در قانون مالیات‌های مستقیم

و سایر قوانین و همچنین موارد عدم شمول مواد 82 و 83 قانون مالیاتهای مستقیم شامل کمک هزینه مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه مسکن، کمک هزینه ورزش و کمک هزینه تلفن همراه مشمول مالیات می باشد.

\*دلایل شاکای برای ابطال مقررده مورد شکایت :

طبق ماده 83 قانون مالیاتهای 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 چنانکه پیداست حقوق و مزایای مربوط به شغل مشمول مالیات بر درآمد حقوق قرار میگیرد. در دادنامه 601 مورخ 1389,2,9 هیات عمومی دیوان عدالت اداری با ابتناء بر ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب 84 خدمات و تسهیلات رفاهی و بالمال وجوه پرداختی به " کارکنان دولت " تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... را مزایای مربوط به شاغل و خارج از شمول احکام مواد 82 و 83 قانون مالیاتهای مستقیم دانسته است . سازمان امور مالیاتی در مقام تمکین از رای دادنامه 601 دیوان بخشنامه شماره 210,45290 مورخ 1390,2,27 ناظر بر معافیت وجوه پرداختی تحت عناوین مهد کودک ، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... را صادر می نماید و آن را قابل تسری به بخش غیردولتی نمی کنند. مجدداً با طرح شکایت در دادنامه رای اصلاحی 73 مورخ 98,1,27 هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر اصلاح عبارت کارکنان دولت به وقوع بگیران، بخشنامه شماره 200,98,80 مورخ 1398,8,27 سازمان امور مالیاتی معافیت های مربوط به مزایای شاغل را به کلیه حقوق بگیران ( بخش دولتی و بخش خصوصی ) تسری می دهد با این عبارت که " وجوهی که بابت مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا در اجرای ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و یا بر اساس مقررات استخدامی موسسه در حدود متعارف و با ارائه اسناد و مدارک به کلیه کارکنان پرداخت می شود از شمول حکم مواد 82 و 83 قانون مالیاتهای مستقیم خارج بوده و مشمول مالیات نمی باشد. در بخشنامه به دلیل حذف عبارت و .. که بیانگر تمثیلی بودن عناوین است برا رای دادنامه 1956 و 1957 مورخ 1399,12,19 هیات عمومی دیوان عدالت اداری از تاریخ تصویب ابطال می شود و سازمان امور مالیاتی بخشنامه 200,99,58 مورخ 99,8,14 را صادر می نماید. رئیس کل امور مالیاتی طی مکاتباتی از جمله نامه 200,18182,ص مورخ 1399,10,24 و 200,5290,ص مورخ 1400,5,20 از معاون امور مجلس حقوقی و استانها و وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی به منظور تضمین برداشت دقیقی از مزایای رفاهی ( وجوه پرداختی به کارکنان دولت و کارگران ) انگیزه های مشمولان قانون کار، توجه به مواد 34, 35, 36 و 37 قانون کار و دادنامه 1956 و 1957 دیوان عدالت اداری صورت گرفته است. معاون امور مجلس، حقوقی و استانها وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی در پاسخ سازمان امور مالیاتی کشور به نامه 94694 مورخ 1400,6,7 به صراحت و شفافیت اعلام می دارد مصادیق کمک هزینه های رفاهی و انگیزشی پرداختی به کارگران مشمول قانون کار شامل کمک هزینه عائله مندی، هزینه مسکن، خواربار، بن کارگری، ایاب و ذهاب مزایای غیر نقدی، پاداش افزایش تولید ( بهره وری ) سود سالانه و نظایر آنها به لحاظ ماهیتی برای ارتقاء رفاه و انگیزش کارگران در وجه ایشان پرداخت میشود در زمره مزایای مربوط به شغل نیستند. سازمان امور مالیاتی کشور نامه معاون امور مجلس، حقوقی و استانهای وزارت تعاون کار و رفاه اجتماعی را مکفی ندانسته و مجدداً طی نامه 200,7557,ص مورخ 1400,7,24 در خصوص رفع ابهام از مصادیق مزایای رفاهی و انگیزشی مشمولین قانون کار و معافیت مالیاتی این مزایا و معافیت مالیاتی حق بیمه سهم حقوق بگیران از معاونت حقوقی ریاست جمهوری استعلام می گیرند که دبیر کمیته حمایت از کسب و کار طی نامه شماره 10,1,9085,ص مورخ 1400,9,17 جلسه ای به تاریخ 1400,9,27 با حضور نمایندگان تام الاختیار سازمان امور مالیاتی، وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران و کارشناسان ذیربط تشکیل جلسه می گردد که نتایج آن در نامه شماره 119926,46611 مورخ 1400,5,10 خطاب به رئیس سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به رفع ابهام مصادیق کمک هزینه های رفاهی و انگیزشی پرداختی به مشمولان قانون کار که مزایای شاغل بوده و در زمره مزایای مربوط به شغل نیستند. مصادیق مزایای رفاهی در قانون کار، تمثیلی بوده و به نحو حصری بیان نشده است، با وجود این اهم مصادیق مزایایی که مربوط به شغل نیستند مطابق قانون کار و دادنامه های 601، 73 و 1956 و 1957 هیات عمومی دیوان عبارتند از کمک مسکن، کمک هزینه اقلام مصرفی خانوار، کمک عائله مندی، پاداش افزایش تولید و همچنین میزان سایر موارد نظیر کمک هزینه مهدکودک، ایاب و ذهاب و غیره، چنانچه مقررده خاصی راجع به میزان آن وجود نداشته باشد، در چارچوب قانون کار تابع توافق و عرف می باشد. با امعان نظر به جز 5 بند الف قانون بودجه 1401 اشعار می دارد سقف معافیت مالیاتی سالیانه موضوع ماده 84 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی 1394,4,31 در سال 1401 مبلغ 672000000 ریال تعیین می شود و نرخ مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی اعم از مجموع مندرج در احکام کارگزینی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختی ها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال به شرح زیر می باشد. نظر به اینکه عبارت فوق صراحتاً به موضوع معافیت مالیاتی سالانه و نرخ مالیات بر درآمد اشاره دارد و از طرفی نرخ مالیات زمانی در محاسبه به کار می رود که درآمد مشمول مالیات پس از کسر معافیت های قانونی از جمله موارد عدم شمول مواد 82 و 83 و معافیت های ماده 91 و 137 و معافیت های عنوان شده در سایر قوانین از جمله ماده 56 قانون جامع ایثارگران و ماده 25 قانون حمایت حقوق معلولان محاسبه شده است مراتب در دو بخشنامه شماره 1401,200,13 مورخ 1401,2,28 رئیس کل سازمان مالیاتی و 5290,232,ص مورخ 1401,3,23 مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی ) سازمان موارد عدم شمول ماده 83 و 82 و خلاف آرای 601 و 73 هیات عمومی محدود نموده است. شایان ذکر است این محدودیت ها بعضاً ناقض برخی راهبردهای کلان کشور از جمله آمایش سرزمینی ( فوق العاده مناطق گرمسیری، محرومیت و مناطق دفاع مقدس و ... ) سیاستهای کلی جمعیت و خانواده ( فوق العاده اولاد، عائله مندی، بن خانوار، دوری از خانواده و ... ) سیاست های انگیزشی ( فوق العاده بهره وری، تولید و ... ) است. لذا مستند به ماده 51 قانون اساسی و ماده 40 الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب مجلس شورای اسلامی و همچنین آرای متعدد هیات عمومی و تخصصی ذکر شده و مستند به ماده 92 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری و به استناد اصل 170 قانون اساسی و بند یک ماده 19 و 42 دیوان عدالت اداری خواستار ابطال مقررده یاد شده را نموده اند.

\* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

نامه موضوع شکایت ( نامه شماره 232,5290,ص مورخ 1401,3,23 دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی ) صرفاً متضمن توضیحاتی در خصوص ابهامات مطرح شده در مورد معافیت اعتبارات رفاهی از مالیات بر درآمد حقوق می باشد و در آن نامه در مقام وضع مقررات و قواعد مستقل الزام آور بر نیامده، بلکه پاسخ به موارد مطرح در استعلام شماره 56,42917 مورخ 1401,3,8 دفتر نظارت بر اجرای بودجه وزارت امور اقتصادی و دارایی بوده است و واجد اوصاف مربوط به مصوبات دولتی نمی باشد. لذا نامه موضوع شکایت از شمول ماده 12 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری خروج موضوعی دارد و قابل طرح در هیات عمومی دیوان عدالت اداری نیست. به موجب ماده 83 قانون مالیاتهای مستقیم: درآمد مشمول مالیات حقوق عبارت است از حقوق ( مقرری یا مزد، یا حقوق اصلی ) و مزایای مربوط به شغل اعم از مستمر و غیر مستمر قبل از وضع کسور و پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون، ماده 84 قانون مزبور نیز مقرر می دارد که میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هر ساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود. بر اساس مفاد دادنامه شماره 601,89,12,9 هیات عمومی دیوان عدالت اداری مقرر گردید: نظر به اینکه مصادیق حقوق و مزایای مشمول کسر مالیات، موضوع ماده 82 قانون مالیاتهای مستقیم در ماده 83 همان قانون به عنوان مزایای مربوط به شغل احصا شده است و خدمات و تسهیلات رفاهی که در ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ( 1380,11,27 ) مصوب 1384,8,15 مجوز پرداخت دارد، مزایای مربوط به شاغل بوده و داخل در عناوین حقوق و مزایای مذکور در ماده 83 قانون مالیاتهای مستقیم نمی باشد، بنابراین وجوه پرداختی به کارکنان دولت تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده 40 قانون مارالذکر، موضوعاً از شمول احکام مواد 82 و 83 قانون مالیاتهای مستقیم خارج میباشد. متعاقباً هیئت عمومی طی دادنامه شماره 73 مقرر نمود: بر مبنای مواد 2, 82 و 83 قانون مالیاتهای مستقیم، اطلاق شخص حقیقی در خدمت شخص دیگر اعم از حقیقی یا حقوقی شامل کلیه کارکنان اعم از کارکنان بخش دولتی و غیردولتی ( عمومی غیر دولتی ) و خصوصی بوده، بنابراین قید « کارکنان دولت » در سطر چهارم رای شماره 601 مورخ 89,12,9 هیات عمومی مبتنی بر سهو قلم بوده و عبارت « کارکنان دولت » به « حقوق بگیران » اصلاح می شود.

اجرای آرای مذکور نیازمند تعیین مصادیق کمک هزینه های یاد شده و میزان قابل پرداخت هر یک از این مصادیق به کارکنان ( اعم از کارکنان دولت و کارکنان بخش غیر دولتی ) بود که مصادیق آن برای کارکنان دولت در اجرای ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت و مقررات مرتبط از جمله کمکهای رفاهی کارکنان دولت که به صورت سالانه در فصل ششم اعتبارات هزینه ای دستگاههای اجرایی پیش بینی می گردد، تعیین نمی شود. لیکن در خصوص کارکنان بخش غیردولتی، در « قانون کار » هیچگونه تعریفی از حق شاغل یا مزایای مربوط به شاغل ارائه نشده و دریافتهای قانونی کارگران تحت عنوان حق السعی معرفی شده است. برای رفع ابهام ایجاد شده موصوف، مکاتباتی با مراجع ذیصلاح انجام شد که نهایتاً بر اساس قسمت اخیر نامه 46611,119926 مورخ 1400,10,5 سرپرست محترم وقت معاونت هماهنگی و برنامه ریزی امور حقوقی دستگاه های اجرایی معاونت حقوقی ریاست جمهوری پیشنهاد نموده است در راستای بند 9 سیاست های کلی نظام قانونگذاری مصوب 98,7,2 مقام معظم رهبری و تأکید بر لزوم شفافیت و عدم ابهام و نیز استحکام در ادبیات و اصطلاحات حقوقی، وزارت امور اقتصادی و دارایی در مقام تهیه پیش نویس لایحه اصلاح قانون مالیاتهای مستقیم، ابهام ناشی از تفکیک مزایای شغل از شاغل را برطرف نماید، لذا سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به اصلاح متن پیشنهادی کمیسیون تلفیق بودجه مجلس شورای اسلامی در راستای رفع ابهام مورد اشاره اقدام نمود و قانونگذار نیز با توجه به پیشنهاد این سازمان، مراتب را به شرح جزء 5 بند الف تبصره 12 قانون بودجه سال 1401 کل کشور تصریح نموده است.

به موجب جز 5 بند الف تبصره 12 قانون بودجه سال 1401 کل کشور، سقف معافیت مالیاتی سالانه موضوع ماده 84 قانون مالیاتهای مستقیم و نرخ های مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیردولتی اعم از مجموع مندرج در احکام کارگزینی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختیها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال، در سال 1401 تعیین شده است. همچنین با توجه به مقررات جزء یاد شده و بر اساس مفاد بند 1 بخشنامه موضوع شکایت ( بخشنامه شماره 13,1401,200 مورخ 1401,2,28 سازمان امور مالیاتی )، درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی شامل حق شغل، حق شاغل، فوق العاده مدیریت و فوق العاده مستمر و غیر مستمر و سایر پرداختیها و کارانه به استثنای عیدی پایان سال پس از کسر معافیت های مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم و سایر قوانین و همچنین موارد عدم شمول ماده 82 و 83 قانون مالیاتهای مستقیم شامل کمک هزینه مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، هزینه مسکن، کمک هزینه ورزش و کمک هزینه تلفن همراه، مشمول مالیات می باشند که در پاراگراف چهارم نامه موضوع شکایت بدان اشاره شده است.

با توجه به مراتب فوق سایر پرداختیها به کارکنان، از مصادیق عدم شمول مالیات موضوع بند 1 بخشنامه فوق الذکر نبوده ( به جز مواردی که وفق احکام قانونی پیش بینی شده توسط قانونگذار دارای معافیت می باشند ) و مشمول مالیات بر درآمد حقوق است. البته ذکر این نکته ضروری است که مصادیق موارد عدم شمول که در بند 1 بخشنامه مذکور به آن اشاره شده است دربرگیرنده اکثر مواردی است که سالانه تحت عنوان کمکهای رفاهی کارکنان دولت ( در اجرای مقررات ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب 84,8,15 و مقررات مرتبط ) پرداخت می شود.

پرونده کلاسه ه-ع-0101553 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:

**taxhesaban.ir**

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 13,1401,200 مورخ 1401,2,28 و نیز پاراگراف چهارم از بخشنامه شماره 232,5290,ص مورخ 1401,3,23 که موضوع شکایت آقایان جواد زمانی، علی کتابی، محمد شریفی سلطانی، احسان نورانی، علی افضل و سید احسان حسینی راجع به بند 1 بخشنامه شماره 13,1401,1401 مورخ

1401,2,28 رئیس سازمان امور مالیاتی کشور و ابطال پاراگراف چهارم بخشنامه شماره 232,5290, ص مورخ 1401,3,23 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 13,1401,200 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.

محفد علی برومندزاده  
رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی  
دیوان عدالت اداری

**taxhesaban.ir**