



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390002196902

تاریخ تنظیم : 1404/08/27

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

ماره پرونده ها :

140331920001421258 , 14033192000054995

ماره بایگانی شعبه :

0300337 , 030017

شماره پرونده : هت/0300179 و 0300337

شاکی : آقایان آرش موسی زاده حقیقی و امید یاهو

طرف شکایت : وزارت آموزش و پرورش- تعاون کار و رفاه اجتماعی- فرهنگ و ارشاد اسلامی- بهداشت، درمان و ورزش پزشکی- علوم، تحقیقات و فناوری- سازمان برنامه و بودجه - سازمان میراث فرهنگی، صنایع دستی و گردشگری
موضوع شکایت و خواسته : ابطال تبصره ماده 2 آئین نامه حمایت از رشد و تربیت اوان کودکی

شاکی دادخواستی به طرفیت خواندگان صدرالذکر به خواسته ابطال تبصره ماده 2 آئین نامه حمایت از رشد و ترتیب اوان و دکی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می شد:

معافیت مالیاتی موضوع ماده 134 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 با اصلاحات بعدی صرفاً شامل کودکانهای اانه کننده آموزش رسمی پیش دبستانی در دوره دوم کودکی (ذیل بند 4 ماده 6 اساسنامه) و کودکانهای مناطق کمتر سعه یافته و روستاها می گردد.

دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

غایرت با اصل 51 و 71 و 138 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران

غایرت با ماده 27 قانون پنجساله هفتم توسعه اقتصادی

غایرت با ماده 134 قانون مالیاتهای مستقیم و تضییق دایره شمول معافیت ماده 134

خلاصه مدافعات طرف شکایت :

قرره معترض عنه در مقام تضییق دایره شمول معافیت مالیاتی موضوع ماده (134) قانون مالیات های مستقیم نبوده و مچنانکه اشاره شد، در ماده (1) آیین نامه اجرایی ماده مذکور، هیأت وزیران حسب قانون مواردی که مشمول معافیت وضوع این ماده می شوند را شناسایی نموده است و با این وصف، دولت با توجه به اعتبار آیین نامه اجرایی فوق الذکر با عنایت به این که علی رغم شناسایی قانونی مراکز پیش دبستانی در ذیل عنوان (مدارس) در ماده (1) آیین نامه به این راکز اشاره نشده بود، در تبصره ماده (2) آیین نامه مورد شکایت، در رابطه با مراکز تعلیم و تربیت فرزندان که در اوان و دکی به سر می برند، کودکانهای اانه کننده آموزش رسمی پیش دبستانی در دوره دوم کودکی که در بند (4) ماده



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390002196902
تاریخ تنظیم : 1404/08/27

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

6) اساسنامه سازمان ملی تعلیم و تربیت کودک مصوب جلسه شماره 836 شورای عالی انقلاب فرهنگی به آنها اشاره شده، بنی مراکز «دوره پیش دبستانی» غیر دولتی که به ارائه آموزش رسمی در این دوره می پردازند و همچنین (کودکستان ای مناطق کمتر توسعه یافته و روستاها) را مشمول معافیت مالیاتی موضوع ماده (134) قانون مالیات های مستقیم قلمداد بوده و مقرر مذكور بر اساس قاعده (اثبات شیء نفی ماعدا نمی کند) نافی شمول معافیت مالیاتی به سایر مراکز مورد ناره در ماده (134) قانون و ماده (1) آیین نامه اجرایی آن نیست.

ابراین، مقرر مورد شکایت مغایرتی با اصول (51)، (71) و (138) قانون اساسی و ماده (27) قانون برنامه پنج ساله فتم پیشرفت ندارد. بنا به مراتب فوق، ضمن درخواست اتخاذ تصمیم شایسته دایر بر رد شکایت مطروحه، خواهشمند است ر هنگام طرح موضوع در هیأت عمومی دیوان یا هیأت تخصصی ذی ربط از نماینده این معاونت جهت ارائه توضیحات ژم دعوت به عمل آید.

در خصوص ادعای مغایرت مصوبه با شرع :

عای مغایرت با شرع نشده است.

یونده های کلاسه 0300179 و 0300337 به خواسته ابطال تبصره ماده 2 آیین نامه حمایت از رشد و تربیت اوان کودکی صوب 13/4/1403 هیأت وزیران از تاریخ تصویب در هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری مطرح شد و ن از بحث و بررسی، اکثریت اعضای حاضر مقرر مذكور را قابل ابطال تشخیص نداده و رأی به رد شکایت به شرح یر صادر می کنند :

آی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

اساس مصوبه جلسه شماره 834 مورخ 25/9/1399 شورای عالی انقلاب فرهنگی : «به منظور ساماندهی امور مرتبط تعلیم و تربیت دوره کودکی، تمامی امور مربوط به مهدهای کودک و سایر مراکز نگهداری کودکان اعم از صدور مجوز، نامریزی، هدایت و نظارت، تقویت استandarدها و ارزیابی به وزارت آموزش و پرورش محول می شود» و بر مبنای صره 2 ماده 5 اساسنامه سازمان ملی تعلیم و تربیت کودک مصوب 7/11/1399 شورای عالی انقلاب فرهنگی : «از ریخ تأسیس و شروع به فعالیت رسمی سازمان {سازمان ملی تعلیم و تربیت کودک} و ابلاغ دستورالعملها و مقررات، کلیه هدهای کودک، کودکستانها، مراکز پیش دبستانی و سایر مراکز نگهداری و آموزش کودکان، در بخش دولتی، غیردولتی، مومی و خصوصی که تحت هر عنوان فعالیت می نمایند، مکلفند حداکثر ظرف مدت شش ماه، وضعیت خویش را با قررات و دستورالعملهای ابلاغی سازمان تطبیق دهند» و در بند (ت) ماده 1 آیین نامه تأسیس، اداره و انحلال کودکستانها لاغی 7/8/1401 معاون وزیر آموزش و پرورش، کودکستانها به دو نوع کودکستان دوره اول (بدو تولد تا پایان سه الگی) و کودکستان دوره دوم (ابتدای چهار سالگی تا پایان شش سالگی) تقسیم شده است. لذا با توجه به مراتب فوق و با نایت به اینکه در ماده 134 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی 31/4/1394 به معافیت درآمد مهدهای کودک در مناطق کمتر سعه یافته و روستاها تصریح شده و با لحاظ تغییر قالب فعالیت مهدکودکها و مراکز پیش دبستانی که قبلاً مجوز فعالیت نذ کرده بودند به کودکستانهای نوع اول و دوم و با امعان نظر به این موضوع که آیین نامه حمایت از رشد و تربیت اوان

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَغْلِبُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه: 140431390002196902

تاریخ تنظیم: 1404/08/27

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه

و دکی مصوب 13/4/1403 در حقیقت آیین نامه اجرایی ماده 134 قانون مالیاتهای مستقیم نبوده و به استناد اصل یکصد سی و هشتم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب شده و در رابطه با موضوع خاص کودکان است، لذا حکم قرر در تبصره ماده 2 این آیین نامه که در موضوع معافیت مالیاتی موضوع ماده 134 قانون مالیاتهای مستقیم و شمول ن بر کودکانهای ارائه کننده آموزش رسمی پیش دبستانی در دوره دوم کودکی و کودکانهای مناطق کمتر توسعه یافته و وستاها تعیین تکلیف کرده، خلاف قانون و خارج از حدود اختیار نیست و به استناد بند (ب) ماده 84 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام می کند. این رأی مستند به ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری اصلاحی مصوب (10/2/1402) در رسیدگی و تصمیمگیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل بوده و ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور توسط رئیس دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات دیوان عدالت اداری قابل اعتراض است.

ابوالفضل حسن زاده

نائب رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

شماره ثبت: ۱۳۸۸۸۸۸۸۸۸

تصویر برابر با اصل است.

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