



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا آلَ هَوًى أَنْ تَغْدُلُوا»

شماره دادنامه : 140431390000522633
تاریخ تنظیم : 1404/02/31
شماره پرونده : 140331920001127644
شماره بایگانی شعبه : 0300303

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

* شماره پرونده : هت/0300303

* شاکی : آقای علی اصغر یزدانی

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی- شرکت تدبیر صنعت کوثر

* موضوع شکایت و خواسته : 1- ابطال از زمان صدور بخشنامه شماره 232/51305/د مورخ 17/7/1403 مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی 2- ابطال از زمان صدور بخشنامه 232/5290/ص مورخ 23/3/1401 مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی 3- استرداد مالیات کسر شده غیر قانونی 4- جبران خسارت

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی- شرکت تدبیر صنعت کوثر به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررہ مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

بازگشت به نامه شماره 37384/254/د مورخ 3/7/1403 در خصوص استعلام شرکت تدبیر صنعت کوثر راجع به مالیات بر درآمد حقوق در سال 1403، به آگاهی می رساند؛

در سال جاری، بر اساس بند (ث) تبصره 15 قانون بودجه سال 1403 کل کشور، مجموع درآمد حقوق کارکنان دولتی و غیر دولتی که تحت عناوینی از قبیل حقوق و مزایا، مقرری یا مزد، حق شغل، حق شاغل، فوق العاده ها، اضافه کار، حق الزحمه، حق مشاوره، حق حضور در جلسات، پاداش، حق التدریس، حق التحقیق، حق پژوهش و کارانه اعم از مستمر یا غیرمستمر که به صورت نقدی و غیر نقدی، از یک یا چند منبع، در بخش دولتی و یا غیر دولتی تحصیل می نمایند، چه از کارفرمای اصلی و یا غیر اصلی (موضوع تبصره 1 ماده 86 قانون مالیات های مستقیم) باشد، مورد حکم قرار گرفته است. همچنین، بنا به صراحت جزء 4 بند (ث) تبصره 15 قانون مذکور، مفاد این بند در خصوص درآمد مشمول مالیات حاصل از عناوین بر شمرده شده فوق که مصادیق درآمد مواد 82 و 83 قانون مالیات های مستقیم نباشند، نیز جاری است. ضمناً در خصوص مشمولین قانون کار نیز طبق مفاد تبصره 3 ماده 36 این قانون، کمک هزینه مسکن، خواروبار و کمک عائله مندی و پاداش افزایش تولید، از مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه ای اعلام گردیده اند. با عنایت به مراتب فوق از آنجا که برخی از احکام مربوط به مالیات بر درآمد حقوق به موجب قوانین بودجه سنواتی و به صورت سالانه توسط مجلس شورای اسلامی در قالب قانون وضع می شوند، بنابراین، در سال 1403 به موجب بند (ث) تبصره 15 قانون فوق الذکر، درآمد تحصیل شده تحت عنوان «مزایا» با رعایت سایر قوانین و مقررات مربوط، از جمله مفاد بند 13 ماده 91 قانون مالیات های مستقیم، مشمول مقررات بند (ث) تبصره 15 قانون یادشده می باشد.

* دلایل شاکی برای ابطال مقررہ مورد شکایت :

بر اساس آرای متعدد صادره از هیأت عمومی دیوان عدالت اداری از جمله دادنامه های شماره 1185 مورخ 29/6/1401 و شماره 601 مورخ 9/12/1389 و اصلاحی به شماره 73 و شماره 1956-1957 مورخ 19/12/1399 و دادنامه اخیر به شماره 1065411 مورخ 9/5/1403، کسر مالیات از موارد رفاهی و انگیزشی به عنوان مالیات حقوق صحیح و منطبق با قانون دانسته نشده است. علیرغم صدور این آراء طرف شکایت در راستای مواد 92 و 12 قانون دیوان عدالت اداری از

تصویر برابر با اصل است.

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

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390000522633
تاریخ تنظیم : 1404/02/31
شماره پرونده : 140331920001127644
شماره بایگانی شعبه : 0300303

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

مفاد آن تبعیت ننموده است و مجدداً بر خلاف آرای صادره اقدام به صدور بخشنامه نموده است.

اینجانب از پرسنل شرکت "تدبیر صنعت کوثر" می باشم که از شرکت های پیمانکار در حوزه گازی است و از حقوق بنده رفاهیات و انگیزشی ها مشمول مالیات شده اند و مبنای آن را نامه شماره 232/1305/د مورخ 17/7/1403 سازمان امور مالیاتی (استعلام شماره 254/37284/د) مورخ 3/7/1403 و نیز بخشنامه شماره 232/5290/ص مورخ 23/3/1401 می دانند. طبق مفاد دادخواست تقاضای ابطال بخشنامه های صادره از تاریخ تصویب و استرداد مالیات اضافی اخذ شده و الزام سازمان امور مالیاتی به اصلاح سامانه ثبت اطلاعات و جبران خسارت های وارده را دارم.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی طی لایحه شماره 19156/212/ص مورخ 3/10/1403 در پاسخ بیان داشته که احکام مربوط به قانون بودجه به صورت سالانه تدوین و مقرر می شوند و در سال 1403 مفاد بند (ث) تبصره (15) قانون بودجه کل کشور لازم الاجرا می باشد که کلیه عناوین اعم از حق شغل و شاغل و مستمر و غیر مستمر و مزایا را مشمول مالیات دانسته است. دادنامه های صادره از هیأت عمومی دیوان مربوط به سنوات قبل است و شامل سال 1403 نمی شود و در سال یاد شده حکم قانون بودجه جاری است. تقاضای رد شکایت واصله را دارم./

با عنایت به تشکیل جلسه هیأت تخصصی مالیاتی بانکی در مورخ 1404/2/14 راجع به پرونده کلاسه ه ت/0300303 و نظریه اتفاقی حاضرین نسبت به بخشی از موضوع خواسته و شکایت، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

راجع به بخشی از شکایت شاکی مبنی بر ابطال از زمان صدور بخشنامه شماره 232/51305/د مورخ 17/7/1403 مدیرکل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی که شاکی ادعا نموده است حسب مفاد آرای متعدد هیأت عمومی دیوان عدالت اداری امور رفاهی و انگیزشی و پرداختی متعارف در این موارد از شمول مالیات بر حقوق خارج می باشد لیکن به موجب مقرره مورد شکایت این سنخ پرداختی ها مشمول مالیات حقوق دانسته شده است، در حالی که با بررسی مصوبه مورد شکایت، موضوعی که دلالت بر این نماید که امور رفاهی و انگیزشی مشمول مالیات حقوق می باشند استنباط نگردید و در پاراگراف میانی که مواردی مثل کمک هزینه مسکن، خواروبار و عائله مندی و دیگر مصادیق را بیان نموده، این ها را به عنوان مواردی از مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه ای ذکر نموده است نه تمام مصادیق رفاهی و انگیزه ای و چون ایجاد حصر ننموده است فلذا موجبی جهت ابطال این مصوبه احراز نشده است به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمدعلی برومند زاده

تصویر برابر با اصل است.

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



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390000522633
تاریخ تنظیم : 1404/02/31
شماره پرونده : 140331920001127644
شماره بایگانی شعبه : 0300303

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی
دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

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