

## مشاهده دادنامه هیات عمومی

کلاس پرونده:	۰۰۰۲۱۳۳	شماره دادنامه:	۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۱۲۰۷
نوع پرونده:	درخواست ابطال	تاریخ دادنامه:	۱۴۰۰/۱۰/۱۵
شاکس:	وحید خسروی	نتیجه رسیدگی:	رای به عدم ابطال مصوبه
طرف شکایت:	رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور	مرجع صدور رای:	هیات تخصصی
دسته بندی:	مالیات بر درآمد حقوق (۰۸۰۱۰۲۰۲)		
مصوبه ها:	عبارت " متعارف " و " کلیه کارکنان " از بخشنامه های شماره ۲۰۰/۹۸/۸۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۸/۲۷ و شماره ۲۰۰/۹۹/۵۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۴ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۸/۰۸/۱۴ ابطال بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۸ مورخ ۲۰۰/۹۹/۵۸ مورخ ۹۹/۸/۱۴ سازمان امور مالیاتی موضوع اصلاح بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۸۰ مورخ ۱۳۹۸/۸/۲۷ در خصوص دادنامه شماره ۷۳ مورخ ۹۸/۱/۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳۹۸/۰۸/۲۷		

## پیام رای:

عدم ابطال قسمت هایی از بخشنامه های شماره ۸۱/۹۸/۲۰۰ مورخ ۲۷/۸/۱۳۹۸ و شماره ۵۸/۹۸/۲۰۰ مورخ ۱۴/۸/۱۳۹۹ سازمان امور مالیاتی مبنی بر عدم شمول مالیات بر حقوق در مورد کمک هزینه های رفاهی

## متن دادنامه:

## هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

\* شماره پرونده : ه ع م 0002133

\* شاکس : آقای وحید خسروی

\* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی

\* موضوع شکایت و خواسته : ابطال قسمت هایی از بخشنامه های شماره 200,98,81 مورخ 1398,8,27 و شماره 200,98,58 مورخ 1399,8,14 سازمان امور مالیاتی

DrNilooFarYoosefi.com

\* شاکس دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی به خواسته ابطال قسمت هایی از بخشنامه های شماره 200,98,81 مورخ 1398,8,27 و شماره 200,98,58 مورخ 1399,8,14 سازمان امور مالیاتی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

بخشنامه شماره 200,98,80 مورخ 1398,8,27

80	98	83	م
----	----	----	---

مخاطبان ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 73 مورخ 27,01,1398 مبنی بر اصلاح رای شماره 601 مورخ 09,12,1389 آن هیات در خصوص کمک هزینه رفاهی کارکنان

به پیوست، رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 73 مورخ 27.01.1398 برای اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد. با توجه به رای مذکور، متن رای دادنامه شماره 601 مورخ 09.12.1389 هیات عمومی دیوان عدالت اداری درخصوص ابطال بخشنامه شماره 33553 مورخ 12.04.1387 به شرح ذیل خواهد بود:

«نظر به اینکه مصادیق حقوق و مزایای مشمول کسر مالیات، موضوع ماده 82 قانون مالیات های مستقیم در ماده 83 همان قانون به عنوان مزایای مربوط به شغل احصاء شده است و خدمات و تسهیلات رفاهی که در ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ( 27.11.1380) مصوب 15.08.1384 مجوز پرداخت دارد مزایای مربوط به شاغل بوده و داخل در عناوین حقوق و مزایای مذکور در ماده 83 قانون مالیات های مستقیم نمی باشد، بنابراین وجوه پرداختی به حقوق بگیران، تحت عناوین مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده 40 قانون مارالذکر، موضوعا از شمول احکام مواد 82 و 83 قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و نظریه شماره 256.20100 مورخ 06.10.1389 دیوان محاسبات کشور هم در تایید مراتب می باشد. النهایه بخشنامه مورد اعتراض خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور تشخیص و به استناد قسمت دوم اصل 170 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بند یک ماده 19 و ماده 42 قانون دیوان عدالت اداری ابطال می گردد.

بنابراین وجوهی که بابت مهد کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا در اجرای ماده 40 قانون فوق الذکر و یا بر اساس مقررات استخدامی موسسه در حدود متعارف و یا ارائه اسناد و مدارک به کلیه کارکنان پرداخت می شود، از شمول حکم مواد 82 و 83 قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و مشمول مالیات نمی باشد.

امید علی پارسا

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

### بخشنامه شماره 200,98,58 مورخ 1399,8,14

58	99	83	م
----	----	----	---

مخاطبان ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح بخشنامه شماره 200,98,80 مورخ 1398,8,27 در خصوص دادنامه شماره 73 مورخ 1398,1,27
<p>با توجه به ابهامات مطروحه در خصوص نحوه اجرای دادنامه شماره 73 مورخ 1398,1,27، پاراگراف (بند) آخر بخشنامه شماره 200,98,80 مورخ 1398,8,27 به این شرح اصلاح می گردد و از تاریخ 1387,4,12 لازم الاجراء می باشد.</p> <p>بنابراین وجوهی که بابت مهدکودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده 40 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب 1384,8,15 و یا بر اساس مقررات استخدامی مربوطه، در حدود قانون یا متعارف، به کلیه کارکنان پرداخت می شود با ارائه اسناد و مدارک از شمول حکم مواد 82 و 83 قانون مالیات های مستقیم خارج می باشد.</p> <p>امید علی پارسا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	

### \*دلایل شاکای برای ابطال مقرره مورد شکایت :

ریاست محترم سازمان امور مالیاتی در بخشنامه های مورد شکایت، معافیت مزایای رفاهی و انگیزشی را که به استناد مواد 82 و 83 از قانون مالیاتهای مستقیم و مواد قانون کار (ماده 36 تبصره 3) و ماده 40 قانون الحاق در نظر گرفته شده است و بر اساس دادنامه شماره 73 مورخه 1398,1,27 به کارکنان تعلق می گیرد مقید به قیود پرداخت «متعارف» و «کلیه کارکنان» نموده که فراتر از حکم مقنن می باشد و برخلاف رأی هیأت عمومی است و این مزایا در قوانین یاد شده فاقد سقف می باشد و به توافق طرفین وابسته است در حالی که استفاده از عبارات یاد شده و نحوه رسیدگی و برخورد مأمورین مالیاتی با موضوع موجب ایجاد محدودیت می شود و از طرفی مقید به کلیه کارکنان نمی باشد بلکه بسته به نظر کارفرما و بر اساس روش های انگیزشی است تقاضای ابطال قیود «متعارف» و «کلیه کارکنان» از بخشنامه های یاد شده را دارم.

### \* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

تا لحظه تنظیم گزارش (مورخه 1400,8,24) پاسخی از طرف شکایت واصل نشده است و پرونده آماده طرح در جلسه هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی می باشد. /ط

رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

با عنایت به اینکه خواسته شاکی ابطال عبارات در «حدود متعارف» و «کلیه کارکنان» از بخشنامه های شماره 200,98,80 مورخه 1398,8,27 و شماره 200,99,58 مورخه 1399,8,14 سازمان امور مالیاتی می باشد و بخشنامه های مورد شکایت که در راستای آرای سابق الصدور هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره 601 مورخه 12,9 و شماره 73 مورخه 1398,1,27 صادر شده اند و مفاد دادنامه های یاد شده مبنی بر عدم شمول مالیات بر حقوق بر کمک هزینه های رفاهی بوده و با نظر داشت اینکه بر اساس ابهام مطرح شده مبنی بر اینکه در رأی سابق الصدور هیأت عمومی قید کارکنان دولت آمده بود که با این وصف معافیت یاد شده (کمک هزینه های رفاهی) صرفاً شامل حقوق بگیران دولتی می شد، لیکن هیأت عمومی با رفع ابهام از رأی سابق خویش و اصلاح آن، قید حقوق بگیران را منظور نمود و در بخشنامه یاد شده در راستای تبعیت از این نظر «کلیه کارکنان» قید شده تا هم شامل کارمندان دولتی و هم بخش خصوصی شود که در لایحه دفاعیه طرف شکایت به این امر اذعان گردید و از سویی، قید متعارف که در بخشنامه های معترض عنه قید شده است با وحدت ملاک از احکام مختلف قانون مالیاتهای مستقیم از جمله پذیرش هزینه ها در حدود متعارف، پذیرش هزینه کفن و دفن در حدود متعارف و ... ذکر شده است و با هدف جلوگیری از پرداخت های غیر متعارف در قالب هزینه های رفاهی به قصد فرار مالیاتی به لحاظ شمول معافیت، بوده، بنابراین، مجموعاً بخشنامه های مورد شکایت در راستای بیان اهداف مقنن و تبیین شیوه های اجرایی قانون بوده و مغایرتی با مقررات نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی صادره ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد. /ط

محمد علی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

دیوان عدالت اداری - تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبری - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری - تلفن: داخلی (۷۵۳۵) ۰۲۱ - ۵۱۲۰۰ (۵۱۲۰۰)



DrNilooferYoosefi.com