



دقر حقوقی و قرارداد های مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (ابطال مقرر) هیئت عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع عدم شمول مالیات خانه های لوکس به اشخاص ماده ۲ ق.م.م (۷۲۰۴۱۴۴۲۷۷۷)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۱۰۶۷۵۶۱ مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۳۰ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن ابطال مقرر از تاریخ تصویب با موضوع عدم شمول مالیات خانه های لوکس به اشخاص موضوع ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم (خواسته شاکی: ابطال بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ سازمان امور مالیاتی کشور)؛ برای استحضار و رعایت مفاد رأی ارسال می شود.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرر مورد شکایت: به موجب بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، با این استدلال که مالیات موضوع بند (خ) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور از مصادیق مالیات بر دارایی موضوع باب دوم قانون مالیات های مستقیم محسوب می شود و مقررات قانون مالیات های مستقیم بر آن حکومت دارد، مقرر شده بود اشخاص موضوع ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم از شمول پرداخت مالیات واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت موضوع حکم مزبور خارج باشند.

شاکی محترم اظهار داشته است: با استناد به بند (خ) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور اظهار داشته است که قانونگذار تمامی اشخاص حقیقی و حقوقی را بدون پیش بینی هیچ گونه استثنایی، مشمول پرداخت مالیات واحدهای مسکونی و باغ ویلاهای گران قیمت دانسته و معافیت مقرر در ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم صرفاً ناظر بر مالیات های موضوع همان قانون است و قابلیت تسری به مالیات مقرر در قانون بودجه را ندارد. بنابراین، سازمان امور مالیاتی با صدور بخشنامه مورد شکایت، دامنه معافیت قانونی را توسعه داده و برخلاف حکم قانون، اشخاص موضوع ماده ۲ قانون مالیات های مستقیم را از پرداخت مالیات معاف کرده است.

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری: اصل پنجاه و یکم قانون اساسی، اعطای هرگونه معافیت یا عدم شمول مالیاتی را منوط به حکم صریح قانون دانسته لذا مقرر اختیار ندارد با صدور بخشنامه، دامنه معافیت های مقرر در قوانین را توسعه دهد یا اشخاصی را از شمول مالیاتی که به موجب قانون وضع شده است خارج کند. از این رو، بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۳۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۰۴ را خارج از حدود اختیارات قانونی تشخیص داده و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و مواد ۱۳ و ۸۸ قانون دیوان عدالت اداری، آن را از تاریخ صدور ابطال کرده است.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

* باهدف سهولت در دسترسی به متن اصلی قوانین، مقررات و آراء، این موارد لینک گذاری شده است.

حسین عبداللهی
مدیر کل دفتر حقوقی و قرارداد های مالیاتی