



دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (ابطال مقرر) هیئت عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع مالیات بر مزایای رفاهی و انگیزی (۷۲۰۴۱۴۴۲۴۰۷)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۸۷۶۵۴۶ مورخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۹ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن ابطال مقرر از زمان تصویب با موضوع شمول مالیات به کمک هزینه عائله مندی و اولاد و تحت عنوان حقوق و مزایا (خواسته شاکی: ابطال در راستای ماده ۹۲ (مغایرت با آرای ۱۰۶۵۴۱۱ - ۱۰۶۵۴۷۷)؛ اعمال ماده ۱۳ ابطال بخشنامه ۲۱۰/۱۷۸۰۵/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷ به لحاظ مغایرت با رای ۱۰۶۵۴۱۱ - ماده ۸۳ ق.م.م - اصل ۵۱ - بند (ز) تبصره ۱ ماده واحده بودجه ۱۴۰۴ - نامه شماره ۲۰۳/۱۱۲۱۱/۹۰۰۰) برای استحضار و رعایت مفاد رای ارسال می شود.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرر مورد شکایت: مطابق بخشنامه ۲۱۰/۱۷۸۰۵/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷ بند (ث) تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ 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 غیر مستمر که به صورت نقدی و غیر نقدی از یک یا چند منبع در بخش دولتی و یا غیردولتی تحصیل می نمایند چه از کارفرمای اصلی و یا غیر اصلی موضوع تبصره ۱ ماده ۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم باشد مورد حکم قرار گرفته است و همچنین در جزء ۴ بند (ث) تبصره ۱۵ قانون مذکور بیان شده است که مفاد این بند در خصوص درآمد مشمول مالیات حاصل از عناوین برشمرده شده فوق که از مصادیق درآمد مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیاتهای مستقیم نباشند، نیز جاری است. ضمناً در خصوص مشمولین قانون مدیریت خدمات کشوری به موجب بند ۴ ماده ۶۸ این قانون کمک هزینه عائله مندی و اولاد از مصادیق فوق العاده های موضوع ماده اخیر می باشد. از سوی دیگر، در خصوص مشمولین قانون کار نیز طبق مفاد تبصره ۳ ماده ۳۶ این قانون کمک هزینه مسکن خواروبار و کمک عائله مندی و پاداش افزایش تولید از مصادیق مزایای رفاهی و انگیزه های اعلام گردیده اند. درآمدهای تحصیل شده تحت عناوین مزایای رفاهی و انگیزی با رعایت سایر قوانین و مقررات مشمول مفاد بند (ث) تبصره ۱۵ قانون بودجه ۱۴۰۳ می باشد.

شاکی محترم اظهار داشته است: با این که مالیات بر مزایای رفاهی مشمول مالیات حقوق نیست، در مقرر فوق با استناد به حکم جزء ۴ بند (ث) تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، این نکته را که قانون مذکور صراحت در بیان شمول مالیات بر رفاهیات ندارد، نادیده انگاشته، همچنین حکم قانون مدیریت خدمات کشوری را به قانون کار تعمیم داده است که این امر از منظر قوانین استخدامی و حقوقی به هیچ عنوان امکان پذیر نیست و نمی توان لفظ مزایا را به مزایای شاغل (رفاهیات) و کمک هزینه عائله مندی و اولاد تعمیم داد.

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری: با توجه به دادنامه های متعدد صادره از هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص عدم شمول مالیات بر امور رفاهی و انگیزی حداقل تا پایان سال ۱۴۰۳ و لحاظ نمودن تفسیر قانون بودجه در این خصوص در قالب آراء مذکور و سایر آراء صادره از هیأت عمومی دیوان عدالت اداری و این که مفاد بخشنامه مورد شکایت به شماره ۲۱۰/۱۷۸۰۵/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷ برخلاف حکم مندرج در قوانین بودجه و نیز مواد ۸۲ و ۸۳ از قانون مالیاتهای مستقیم که درآمد حقوق را تعریف و تبیین می نمایند، مقرر فوق شمول مالیات را نسبت به کمک هزینه عائله مندی و اولاد و تحت عنوان مزایا و فوق العاده و با استناد به بند (ث) تبصره ۱۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ مورد حکم قرار داده و از شمول معافیت خارج نموده است، لذا به دلیل مغایرت با قانون و آراء مذکور در هیأت عمومی دیوان عدالت اداری از تاریخ تصویب ابطال می شود.

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 عبداللہی
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی