

بخشنامه شماره : ۲۱۲/۱۶۷/ص

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۰۷

موضوع : ارسال تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۳۱۹۷۳۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن ابطال از زمان تصویب بند ۳-۳ و عبارت «رأی آن قطعی و لازم الاجراء بوده و در سایر مراجع مالیاتی قابل طرح نخواهد بود مندرج در بند ۵ ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم» (ابلاغی به موجب بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۰ معاونت وقت حقوقی و فنی مالیاتی)

تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۳۱۹۷۳۲۸ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۰۹ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن ابطال از زمان تصویب بند ۳-۳ و عبارت «رأی آن قطعی و لازم الاجراء بوده و در سایر مراجع مالیاتی قابل طرح نخواهد بود مندرج در بند ۵ ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم» (ابلاغی به موجب بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۰ معاونت وقت حقوقی و فنی مالیاتی); برای استحضار ارسال می شود.

خلاصه پیام رای:

* بند ۳-۳ مقرر موضوع شکایت بیان می دارد: در صورتی که اشخاص و مراکز مورد اشاره در ماده ۱۷۲ قانون مالیات های مستقیم (مدارس، دانشگاه‌ها، و ...) وجوه اهداء شده یا کمک‌های غیر نقدی بلاعوض از سوی اشخاص را در امور یاد شده در ماده مذکور به مصرف

نرسانند، تسهیلات قانونی موضوع این ماده برای این مودیان نسبت به وجوه و کمک‌های مذکور اعمال نمی‌شود.

* بنابر ادعای شاکی، محدودیت مذکور در مقرره فوق علاوه بر مغایرت با نص ماده ۱۷۲ پیش‌گفته مغایر با اصل شخصی بودن مجازات نیز می‌باشد، چرا که در هیچ‌یک از متون قانونی بالاخص ماده مزبور شرطی جز پرداخت یا تخصیص وجوهات و اموال غیر نقدی وجود ندارد و هر شرطی مزاد بر آن به منزله محدود نمودن قلمرو اجرایی قانون است.

همچنین عبارت مندرج در بند ۵ مقرره در مورد رسیدگی به اختلاف بین اداره مالیاتی و اعطاکننده راجع به میزان قیمت بیان می‌دارد: «رای آن (هیأت حل اختلاف مالیاتی) قطعی و لازم‌الاجراء بوده و در سایر مراجع مالیاتی قابل طرح نخواهد بود»

بنابر ادعای شاکی، مستفاد از مواد ۲۴۴، ۲۴۷ ق.م.م طرح کلیه اختلافات مالیاتی در بدو امر در هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی میسر بوده و در صورت عدم فصل خصومت قابل تجدید نظر خواهی در هیأت حل اختلاف تجدید نظر است. مقام واضع مصوبه خارج از حدود قانونی و بدون وجود نص، رای صادره توسط هیأت موضوع بند مورد اشاره را قطعی دانسته است.

* به موجب دادنامه دیوان با عنایت به اینکه قانونگذار در ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم در راستای امتیازدهی به مودیانی که اقدام به پرداخت وجه و اعطای کمک برای احداث، تعمیر، تجهیز مدارس و سایر مراجع مندرج در ماده مزبور می‌نماید و این اقدام به تأیید وزارتخانه‌های ذیربط در قالب ضوابط اجرایی این ماده می‌رسد، حکم به قابل کسر بودن صد در صد وجوه پرداختی از بابت مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی داده است که مودی انتخاب می‌کند، لذا مقرره موصوف که این امتیاز را محدود و در دایره شمول آن تضییق ایجاد می‌کند از تاریخ تصویب، ابطال شده است.

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

حسین عبداللهی
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان