

بخشنامه شماره : ۸۰ / ۹۸ / ۲۰۰

تاریخ : ۲۷ / ۰۸ / ۱۳۹۸

موضوع : ابلاغ رأی هیات عمومی دیوان عدالت
اداری موضوع دادنامه شماره ۷۳ مورخ ۲۷ / ۰۱ /
۱۳۹۸ مبنی بر اصلاح رأی شماره ۶۰۱ مورخ
۰۹ / ۱۲ / ۱۳۹۸ آن هیأت در خصوص کمک هزینه
رفاهی کارکنان

به پیوست، رأی هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره
۷۳ مورخ ۲۷ / ۰۱ / ۱۳۹۸ برای اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد. با توجه
به رأی مذکور، متن رأی دادنامه شماره ۶۰۱ مورخ ۰۹ / ۱۲ / ۱۳۹۸ هیات
عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال بخشنامه شماره ۳۳۵۵۳
مورخ ۱۲ / ۰۴ / ۱۳۸۷ به شرح ذیل خواهد بود :

« نظر به اینکه مصادیق حقوق و مزایای مشمول کسر مالیات، موضوع ماده
۸۲ قانون مالیات های مستقیم در ماده ۸۳ همان قانون به عنوان مزایای
مربوط به شغل احصاء شده است و خدمات و تسهیلات رفاهی که در ماده ۴۰
قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت
(۱۳۸۰ / ۱۱ / ۲۷) مصوب ۱۵ / ۰۸ / ۱۳۸۴ مجوز پرداخت دارد مزایای

مربوط به شاغل بوده و داخل در عناوین حقوق و مزایای مذکور در ماده ۸۳ قانون مالیات های مستقیم نمی باشد، بنابراین وجوه پرداختی به حقوق بگیران، تحت عناوین مهمل کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب، بن کالا و ... به عنوان مصادیق ماده ۴۰ قانون مارالذکر، موضوعاً از شمول احکام مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و نظریه شماره ۲۰۱۰۰ / ۲۵۶ مورخ ۹۶ / ۱۰ / ۱۳۸۹ 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 ۱۷۰ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و بند یک ماده ۱۹ و ماده ۴۲ قانون دیوان عدالت اداری ابطال می گردد.

بنابراین وجوهی که بابت مهمل کودک، یارانه غذا، ایاب و ذهاب و بن کالا در اجرای ماده ۴۰ قانون فوق الذکر و یا بر اساس مقررات استخدامی مؤسسه در حدود متعارف و یا ارائه اسناد و مدارک به کلیه کارکنان پرداخت می شود، از شمول حکم مواد ۸۲ و ۸۳ قانون مالیات های مستقیم خارج بوده و مشمول مالیات نمی باشد.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
امیدعلی پارسا

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور