

رای شماره 1457527 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: بخشنامه شماره
211/1808/40107 مورخ 1381/7/15 سازمان امور مالیاتی ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: ه ت/ 0200040

شماره دادنامه سیلور: **140231390001457527** تاریخ: 1402/06/07

* شاکی: آقای بیژن امیری

* طرف شکایت: وزارت امور اقتصادی و دارایی

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره 211/1808/40107 مورخ 1381/7/15 سازمان
امور مالیاتی

* شاکی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصادی و دارایی به خواسته ابطال بخشنامه شماره
211/1808/40107 مورخ 1381/7/15 سازمان امور مالیاتی به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به
هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر در مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

با عنایت به مفاد ماده 273 الحاقی به اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380/11/27 مبنی بر لغو
کلیه قوانین و مقررات مغایر به استثنای احکام مالیاتی مقرر در برنامه سوم توسعه... «آزادگان عزیز نسبت
به مالیات بر درآمد حقوق تا تاریخ 1380/11/27 به میزان 50 درصد و از تاریخ مذکور به بعد 100 درصد
درآمد حقوق آنان طبق بند 14 ماده 91 اصلاحی قانون مصوب 1380/11/27 از پرداخت مالیات معاف
خواهند بود. در مورد سایر درآمدهای آزادگان عزیز حکم مقرر در ماده 19 قانون حمایت از آزادگان لغایت
عملکرد سال 1380 نافذ و قابلیت اجرا دارد.

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر در مورد شکایت:

اولاً مطابق ماده 82 قانون مالیاتهای مستقیم درآمد شخص حقیقی در قبال تسلیم نیروی کار خود بابت
اشتغال مشمول مالیات بر درآمد است.

ثانیاً درآمدهای معاف از مالیات طبق ماده 91 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 به صراحت
بیان گردیده و طبق بند 14 همین ماده درآمد حقوق آزادگان از پرداخت مالیات معاف می باشند، بنابراین
مستفاد از مواد 82 و 91 و بند 14 ماده 91 قانون مالیات مستقیم مصوب 1380 معافیت درآمد حقوق برای
تمامی آزادگان به هر نحو در ازای خدمت مشمول معافیت از پرداخت مالیات بر درآمد است. که این
برداشت اشتباه (در خصوص معافیت 50 درصدی قبل از سال 80) خلاف قانون و همچنین خارج از صلاحیت
و اختیارات رئیس امور مالیاتی وضع شده.

* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره 5536995 مورخ 1401/12/21 به طور خلاصه توضیح داده است که:

بر اساس ماده 19 قانون حمایت از آزادگان (اسرای آزاد شده) بعد از ورود به کشور مصوب 68/9/13 سازمان امور مالیاتی مکلف است و آزادگانی که با مشکل مالیاتی مواجه هستند معافیت 50 درصدی مالیاتی اعطا نماید و بر اساس بند 14 ماده 91 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی 1380/11/27 که مطابق ماده 273 آن از ابتدای سال 81 لازم الاجرا می باشد درآمد حقوق آزادگان از پرداخت مالیات معاف می باشد و همچنین از تاریخ لازم الاجرا شدن، قوانین مغایر نیز لغو گردیده است. و با توجه صراحت ماده 273 حکم مالیاتی موضوع ماده 19 قانون حمایت از آزادگان پس از لازم الاجرا شدن قانون مالیاتهای مستقیم لغو شده است و از این تاریخ به بعد احکام اجرائیه لازم الاجرا خواهد بود و اقدام و بخشنامه موافق قوانین بوده است.

به نام خدا

پرونده کلاسه ه ت/ 0200040 در جلسه مورخ 1402/5/8 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد تبادل نظر واقع که ذیل با لحاظ عقیده اعضاء به شرح ذیل با استعانت از درگاه خداوند متعال اقدام به انشاء رأی می نماید:

رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

نظر به اینکه شاکی تقاضای ابطال بخشنامه شماره 211/1808/40107 مورخ 1381/7/15 را که بیان می دارد، که میزان معافیت مالیات حقوق آزادگان تا تاریخ 1380/11/27 تابع قوانین سابق و از جمله قانون حمایت از آزادگان (اسرای آزاد شده) مصوب 1368 بوده و بعد از تاریخ 1380/11/27 تابع قانون جدید مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 و مفاد بند 14 ماده 91 این قانون می باشد که این بخشنامه با لحاظ اینکه میزان معافیت آزادگان در تمامی بخش ها که مشکل مالیاتی داشته اند به موجب قانون خاص (قانون حمایت از آزادگان) پنجاه (50%) درصد اعلام شده بود و بر اساس ماده 273 قانون اصلاحی مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 کلیه قوانین مغایر لغو شده است و حکم مندرج در بند 14 ماده 91 قانون سال 1380 نیز از لحاظ میزان معافیت مناسب بوده و از لحاظ کمی، معافیت بیشتری برای آزادگان در نظر گرفته است فلذا مغایرتی با قانون برداشت نمی شود به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری - محمدعلی برومندزاده