



بسمه تعالی

صورجلسه مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم

نامه شماره ۲۱۰/۷۳۷۴۱/د مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۴ معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی در خصوص مبنای صحیح محاسبه بیست و هفت صدم درصد مندرج در جزء (۵) بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور و بند (ث) ماده (۷۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، در جلسه مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۳۰ این شورا در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم مطرح گردید.

شرح ابهام:

○ براساس جزء (۵) بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال جاری مقرر شده است «سازمان مکلف است بیست و هفت صدم واحد درصد از کل ده درصد (۱۰٪) مالیات بر ارزش افزوده را برای ساماندهی امور جوانان و ترویج و تعمیم فعالیت بدنی و همگانی شدن ورزش اختصاص دهد. این مبلغ در ردیف‌های مربوط به وزارتخانه‌های ورزش و جوانان به میزان شصت درصد (۶۰٪) و آموزش و پرورش به میزان چهل درصد (۴۰٪) درج و به‌طور مستقیم از خزانه به این وزارتخانه‌ها پرداخت می‌شود.»

○ به استناد بند (ث) ماده (۷۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران مقرر شده است «سازمان مکلف است بیست و هفت صدم درصد (۲۷٪) از کل نه درصد (۹٪) مالیات بر ارزش افزوده را در طول اجرای برنامه برای ساماندهی امور جوانان و ترویج و تعمیم فعالیت بدنی و همگانی شدن ورزش اختصاص دهد. این مبلغ در ردیف‌های مربوط به وزارتخانه‌های ورزش و جوانان به میزان شصت درصد (۶۰٪) و آموزش و پرورش به میزان چهل درصد (۴۰٪) در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود و به‌طور مستقیم از خزانه به این وزارتخانه‌ها پرداخت می‌شود.» در این راستا با توجه به مواد قانونی مذکور، دو نظریه به شرح زیر قابل طرح است:

۱. با عنایت به اینکه وفق مفاد بند (الف) ماده (۱۳) قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، «لایحه و مصوبه مجلس در خصوص بودجه سالانه کل کشور نباید واجد احکام غیربودجه‌ای باشد و نیز نباید منجر به اصلاح قوانین دائمی یا برنامه‌های پنجساله پیشرفت شود»، و با ملحوظ نظر قرار دادن اینکه در بند (ث) ماده (۷۸) این قانون عبارت «... در طول اجرای برنامه» ذکر شده است، به نظر می‌رسد مبنای محاسبه (۲۷٪) فوق‌الذکر از تاریخ اجرای قانون برنامه هفتم پیشرفت، از کل نه درصد (۹٪) مالیات بر ارزش افزوده و ماقبل آن وفق مفاد جزء (۵) بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال جاری از کل ده درصد (۱۰٪) مالیات بر ارزش افزوده لحاظ گردد.

۲. با توجه به این که در متن بند (ث) ماده ۷۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران عبارت «... در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌شود و.....» ذکر شده است، به نظر می‌رسد در صورت تعارض میان مفاد بند فوق‌الذکر با مفاد جزء (۵) بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال جاری می‌بایست مفاد جزء یاد شده از قانون بودجه مبنای عمل قرار گرفته و (۲۷٪) فوق‌الذکر از کل ده درصد (۱۰٪) مالیات بر ارزش افزوده محاسبه گردد.



اظهاری نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده و به منظور رفع مشکلات اجرایی و عدم امکان توقف در مقام اجرا، شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی‌های لازم و شور و تبادل نظر درخصوص موضوع مطرح شده به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

با عنایت به اینکه تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون بودجه سال جاری، مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۱ می‌باشد و از طرفی تاریخ اجرای قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران مصوب خرداد ماه سال جاری، مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۳ بوده و قانون اخیرالذکر که مؤخر بر قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور است، به عنوان آخرین اراده قانونگذار ملاک و مناط اجرا می‌باشد؛ بنابراین تا تاریخ لازم‌الاجرا شدن حکم بند (ث) ماده (۷۸) برنامه پنجساله هفتم پیشرفت، مفاد مقررات جزء (۵) بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور جاری بوده و مبنای محاسبه بیست و هفت صدم درصد (۲۷/۰٪)، از ده درصد (۱۰٪) خواهد بود و پس از آن، از نه درصد (۹٪) محاسبه می‌گردد.

محمد برزگری
محمد رضا شایان پور
محمد علی قنبرپور
محمد حسین زحاک
سید حمید شمسی نژاد
عباس بی نیاز
حسین بابایی
حبیب اله سعیدی
علی اصغر نواب احمدی
عباس بهزاد
مهر داد مهر کام
سید رضا صادق زاده
رضا امید
عباس ورزیده
سعید حوائج
محمود علیزاده



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر سبحانیان

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام؛

با عنایت به نامه شماره ۴۴۶۶۳/۲۳۰/د مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ معاونت محترم درآمدهای مالیاتی، مبنی بر ابهام در خصوص «مبنای محاسبه ۰/۲۷ درصد مندرج در جزء (۵) بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال جاری و بند (ث) ماده (۷۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت»، موارد زیر برای استحضار، ایفاد می شود؛

○ براساس جزء (۵) بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال جاری مقرر شده است «سازمان مکلف است بیست و هفت صدم واحد درصد از کل ده درصد (۱۰٪) مالیات بر ارزش افزوده را برای ساماندهی امور جوانان و ترویج و تعمیم فعالیت بدنی و همگانی شدن ورزش اختصاص دهد. این مبلغ در ردیف های مربوط به وزارتخانه های ورزش و جوانان به میزان شصت درصد (۶۰٪) و آموزش و پرورش به میزان چهل درصد (۴۰٪) درج و به طور مستقیم از خزانه به این وزارتخانه ها پرداخت می شود.»

○ به استناد بند (ث) ماده (۷۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران مقرر شده است «سازمان مکلف است بیست و هفت صدم درصد (۰/۲۷٪) از کل نه درصد (۹٪) مالیات بر ارزش افزوده را در طول اجرای برنامه برای ساماندهی امور جوانان و ترویج و تعمیم فعالیت بدنی و همگانی شدن ورزش اختصاص دهد. این مبلغ در ردیف های مربوط به وزارتخانه های ورزش و جوانان به میزان شصت درصد (۶۰٪) و آموزش و پرورش به میزان چهل درصد (۴۰٪) در قوانین بودجه سنواتی پیش بینی می شود و به طور مستقیم از خزانه به این وزارتخانه ها پرداخت می شود.»

در این راستا با توجه به مواد قانونی مذکور، دو نظریه به شرح زیر قابل طرح است:

(۱) با عنایت به اینکه وفق مفاد بند (الف) ماده (۱۳) قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران، «لایحه و مصوبه مجلس در خصوص بودجه سالانه کل کشور نباید واجد احکام غیر بودجه ای باشد و نیز نباید منجر به اصلاح قوانین دائمی یا برنامه های پنجساله پیشرفت شود»، و با ملحوظ نظر قرار دادن اینکه در بند (ث) ماده (۷۸) این قانون عبارت «... در طول اجرای برنامه ...» ذکر شده است، به نظر می رسد مبنای محاسبه (۰/۲۷٪) فوق الذکر از تاریخ اجرای قانون برنامه هفتم پیشرفت، از کل نه درصد (۹٪) مالیات بر ارزش افزوده و



معاون حقوقی و فنی مالیاتی



ماقبل آن وفق مفاد جزء (۵) بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال جاری از کل ده درصد (۱۰٪) مالیات بر ارزش افزوده لحاظ گردد.

(۲) با توجه به این که در متن بند (ث) ماده ۷۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران عبارت در قوانین بودجه سنواتی پیش بینی می شود و..... ذکر شده است، به نظر می رسد در صورت تعارض میان مفاد بند فوق الذکر با مفاد جزء (۵) بند (ذ) تبصره (۶) قانون بودجه سال جاری می بایست مفاد جزء یاد شده از قانون بودجه مبنای عمل قرار گرفته و (۲۷٪) فوق الذکر از کل ده درصد (۱۰٪) مالیات بر ارزش افزوده محاسبه گردد.

علی ایحال با عنایت به اهمیت موضوع یاد شده، در صورت موافقت، دستور فرمایید، موضوع مورد نظر در اجرای مفاد بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن، در اسرع وقت در شورای عالی مالیاتی طرح و نتیجه آن ارائه گردد.

مهدی رعنایی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی