

دیوان عدالت اداری

تاریخ: ۱۴ مهر ۱۳۹۲

کلاس: پرونده: ۲۳۶/۹۰

شماره دادنامه: ۱۴۱۵

موضوع رأی: ابطال بندهای ۲، ۳، بخشنامه شماره ۱۳۸۵/۷/۱۸-۲۳۲/۲۲۰۱/۲۸۴۱ سازمان امور مالیاتی کشور

شاکی: آقای محمد کاظم نبویلاجراری

بسم الله الرحمن الرحيم

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

گردش کار: آقای محمد کاظم نبویلاجراری به موجب دادخواستی ابطال بندهای ۲، ۳ و بخشنامه شماره ۱۳۸۵/۷/۱۸-۲۳۲/۲۲۰۱/۲۸۴۱ سازمان امور مالیاتی کشور را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده است که: «احتراماً، به استحضار می‌رساند ریاست سازمان امور مالیاتی کشور طی بند ۳ بخشنامه شماره ۱۳۸۵/۷/۱۸-۲۳۲/۲۲۰۱/۲۸۴۱ عنوان کرده‌اند که هزینه مرخصی استفاده نشده در صورتی که پرداخت شود جزء هزینه‌های قابل قبول بوده و به عبارتی ذخیره آن به عنوان هزینه قابل قبول تلقی نمی‌شود. با صدور این بخشنامه مستفسری به دست مأموران تشخیص مالیات افتاده تا ذخیره این هزینه را برگشت داده و به سود اضافه نمایند. در حالی که براساس قانون کار هر کارگر (حقوق بگیر) می‌تواند تا ۹ روز از مرخصی سالانه را ذخیره کند و در پایان دوره خدمت نیز به نرخ آخرین دستمزد وجه آن را دریافت کند. از آنجا که هزینه‌های هر دوره از درآمد همان دوره پرداخت می‌شود، بنابراین حسب استانداردهای حسابداری، ذخیره بازخرید خدمت مرخصی الزاماً باید در حسابها لحاظ شود. از طرف دیگر این هزینه بر اساس بخشنامه و رأی شورای عالی مالیاتی به شماره شای ۱۳۸۵/۷/۱۸-۲۳۲/۲۲۰۱/۲۸۴۱ جزء هزینه حقوق و دستمزد شمرده شده، که حسب بند ۲ ماده ۱۴۸ جزء هزینه‌های قابل قبول بوده و ذخیره آن نیز مطابق بند ۲۶ همان ماده قعده‌تاً جزء هزینه‌های قابل قبول است. لذا بند ۳ بخشنامه مورد اشاره مغایر با نص صریح قانون و از جمله ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم است.

بندهای ۲ و ۳ بخشنامه مارالذکر نیز هزینه (زبان) کاهش ارزش موجودیها و سرمایه گذارینها را به عنوان هزینه قابل قبول رد کرده و استقلال ریاست سازمان امور مالیاتی در خصوص عدم قبول این دسته از هزینه‌ها این است که «در ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم هزینه مربوط به پیش بینی نشده» در حالی که در ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره ۱ ماده ۱۴۸ قانون مزبور، قانونگذار چنین مصوب کرده «در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش بینی نشده است یا پیش از تصویب مقررات در این قانون بوده ونی پرداخت آن به موجب قانون یا مصوبه هیأت وزیران یا تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود». این در حالی است که آیین نامه مربوط به روشهای نگهداری دفاتر طبق تبصره ۲ ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم با کسب نظر از جامعه حسابداران رسمی تهیه شده و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسیده و در مواد ۳ و ۱۸ و تبصره ۱ ماده ۱ آن آیین نامه تکلیف شده که رعایت

بنابراین، بطر به مراتب فوق و مستند به مواد قانونی فوقی (الانباره بخشنامه مورد اعتراض شاکی فاقد هر گونه ایراد قانونی است، نه نقضی رسیدگی و رد شکایت شاکی و استواری بخشنامه معترض عنه را دارد، " هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ یاد شده با حضور رؤسا، مستشاران و داوران شعب دیوان تشکیل شد، پس از بحث و بررسی، با اکثریت آراء به شرح آینده به صدور رأی مندرج می کند.

رأی هیأت عمومی

ذنب- بطر به این که هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری به موجب تصمیم مورخ ۱۳۹۲/۷/۵، بند ۲ بخشنامه شماره ۱/۲۸۴۲۱-۲۳۳/۲۴۰۱-۱۳۸۵/۷/۱۸ سازمان امور مالیاتی کشور را خلاف قانون تشخیص نداده و به رد شکایت رأی صادر کرده است، بنابرین در شرایط فعلی موجبی برای طرح این قسمت از خواسته در هیأت عمومی وجود ندارد.

بند ۲ا توجه به این که مطابق بند ۱۲ ماده ۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی سال ۱۳۸۰، زبان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر امان و یا توجه به مقررات اجراء شود، از درآمد سال یا سالهای بعد استیلاک پذیر اعلام شده و به عنوان هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات اعلام شده است ولیکن در بندهای ۲ و ۳ بخشنامه شماره ۱/۲۸۴۲۱-۲۳۳/۲۴۰۱-۱۳۸۵/۷/۱۸ سازمان امور مالیاتی کشور برخلاف حکم فوق الذکر رین (هزینه) کاهش ارزش موجودیها و سرمایه گذارها به عنوان هزینه قابل قبول تلقی نشده است، علی هذا بندهای ۳ و ۲ بخشنامه مذکور مغایر قانون تشخیص و به استناد بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۹۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال۱۳۹۲، به موجب این رأی نبطال می شود، ضمناً با درخواست اعمال ماده ۱۳ قانون یاد شده و تسریع ابطال بخشنامه به زمان تصویب آن موافقت به عمل نیامد./

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

محمدجعفر منتظری

ضمانت نهشت (ضلع جنوبی پارك شهر) دیوان عدالت اداری

این مطلب از سایت دیوان عدالت اداری چاپ شده است.

نمایش مطلب : <http://www.divan-edalat.ir/show.php?page=shoshow&id=9548>