



موسسه آموزشی راوی حساب

شماره بخشنامه : 167-212

تاریخ : ۱۴۰۳/۰۱/۰۷

موضوع	بند (۵) ضوابط اجرایی موضوع ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم
<p style="text-align: right;">شماره: ۲۱۲/۱۶۷ تاریخ: ۱۴۰۳/۰۱/۰۷ موضوع: ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم</p> <p>تصویر دادنامه شماره ۱۹۷۳۲۸-۰۳۱۹۷۳۹۰۰۰۳۱۳۹۰۰ 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. (۹۰۳ و ۹۸۵)</p> <p style="text-align: right;">خلاصه پیام رای:</p> <p>*بند ۳-۳ مقرر موضوع شکایت بیان میدارد در صورتی که اشخاص و مراکز مورد اشاره در ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم مدارس دانشگاهها و ... وجوه اهداء شده یا کمک های غیر نقدی بلاعوض از سوی اشخاص را در امور یاد شده در ماده مذکور به مصرف ترسانند تسهیلات قانونی موضوع این ماده برای این مؤدیان نسبت به وجوه و کمک های مذکور اعمال نمی شود.</p> <p>*بنابر ادعای شاکي، محدودیت مذکور در مقرر فوق علاوه بر مغایرت با نص ماده ۱۷۲ پیش گفته مغایر با اصل شخصی بودن مجازات نیز میباشد چرا که در هیچ یک از متون قانونی بالاخص ماده مزبور شرطی جز پرداخت یا تخصیص وجوه و اموال غیر نقدی وجود ندارد و هر شرطی مازاد بر آن به منزله محدود نمودن قلمرو اجرای قانون است. همچنین عبارت مندرج در بند (۵) مقرر در مورد رسیدگی به اختلاف بین اداره مالیاتی و اعطا کننده راجع به میزان قیمت بیان میدارد برای آن هیات حل اختلاف مالیاتی قطعی و لازم الاجراء بوده و در سایر مراجع مالیاتی قابل طرح نخواهد بود، بنابر ادعای شاکي، مستفاد از مواد ۲۴۴، ۲۴۷ ق.م.م طرح کلیه اختلافات مالیاتی در بدو امر در هیات حل اختلاف مالیاتی بدوی میسر بوده و در صورت عدم فصل خصومت قابل تجدید نظر خواهی در هیات حل اختلاف تجدید نظر است. مقام واضع مصوبه خارج از حدود قانونی و بدون وجود نص رای صادره توسط هیات موضوع بند مورد اشاره را قطعی دانسته است.</p> <p>*به موجب دادنامه دیوان با عنایت به اینکه قانونگذار در ماده ۱۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم در راستای امتیازدهی به مؤدیانی که اقدام به پرداخت وجه و اعطای کمک برای احداث، تعمیر، تجهیز مدارس و سایر مراجع مندرج در ماده مزبور می نماید و این اقدام به تأیید وزارتخانه های ذیربط در قالب ضوابط اجرایی این ماده می رسد، حکم به قابل کر بودن صد در صد وجوه پرداختی از بابت مالیات عملکرد سال پرداخت منبعی داده است که مزدی انتخاب میکند لذا مقرر موصوف که این امتیاز را محدود و در دایره شمول آن تضییق ایجاد میکند از تاریخ تصویب ابطال شده است.</p> <p style="text-align: center;">«مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست.»</p> <p style="text-align: right;">حسین عبداللهی مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی</p>	
https://ravihesab.com	موسسه آموزشی راوی حساب



RAVI HESAB