



دکتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (ابطال مقرر) هیئت عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع تضییق مهلت قانونی تسلیم و پرداخت مالیات، فهرست حقوق و دستمزد به سازمان امور مالیاتی کشور (۷۲۰۴۱۴۴۳۲۱۹) (۷۲۰۴۱۴۴۳۶۰۸)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه های شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۰۳۱۵۷۷۶۴ و ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۰۳۱۵۷۷۹۷ مورخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۵ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن ابطال مقرر از زمان تصویب به دلیل تضییق مهلت قانونی تسلیم فهرست حقوق و دستمزد و پرداخت مالیات به سازمان امور مالیاتی کشور (خواسته شکات: ابطال واژه "خرداد سال ۱۴۰۴" از سطر سوم بخشنامه ۲۰/۲۲۰۵۹/د مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۷ به لحاظ مغایرت با اصل ۱۳۸ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم و بند (ز) تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴ کشور؛ تقاضای ابطال از تاریخ تصویب واژه "خرداد ماه ۱۴۰۴" در سطر سوم در مقرر شماره ۴۳۷۹۷ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ به لحاظ مغایرت با ماده ۸۶ قانون مالیات های مستقیم و بند (ز) تبصره ۱ قانون بودجه ۱۴۰۴)؛ برای استحضار و رعایت مفاد رأی ارسال می گردد.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرر مورد شکایت: با عنایت به مواعد زمانی ارسال فهرست و همچنین پرداخت مالیات متعلق حقوق و محدودیت های مودیان محترم مالیاتی، ادارات کل امور مالیاتی موظفند ترتیبی اتخاذ نمایند تا جریمه تأخیر در بارگذاری فهرست حقوق و دستمزد و پرداخت مالیات متعلق موضوع بند (ز) تبصره یک قانون بودجه سال ۱۴۰۴ برای ماه های اردیبهشت و خرداد سال ۱۴۰۴ در مواردی که فهرست مربوطه و یا مالیات متعلقه تا بیست و دوم تیرماه سال ۱۴۰۴ حسب مورد بارگذاری و یا پرداخت می شود با رعایت ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار گیرد.

شاکی محترم اظهار داشته است: سازمان امور مالیاتی در اقدامی برخلاف قانون با اجتهاد در مقابل نص و در مقام وضع قانون فراتر از اختیارات قانونی خود بیان داشته است که مهلت تسلیم فهرست حقوق "خرداد ماه سال ۱۴۰۴ تا پایان ۲۲ تیرماه سال ۱۴۰۴ می باشد.

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، با این استدلال که قانونگذار به شرح ماده ۸۶ ق.م.م و نیز بند (ز) تبصره ۱ قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور در تعیین مهلت قانونی جهت تسلیم فهرست حقوق و دستمزد و پرداخت مالیاتی آن، موعد را تا پایان ماه بعد قرار داده است و مودی مالیاتی مکلف است با عنایت به ماهیت مالیات حقوق، نسبت به کسر و ایصال مالیات حقوق هر ماه تا پایان ماه بعد اقدام نماید. لکن در مقرر مورد شکایت اعلام شده است که در راستای قانون بودجه سال ۱۴۰۴ مهلت زمانی ارسال و انجام تکالیف ذکر شده مربوط به مالیات حقوق ماه های اردیبهشت و خرداد برای سال مذکور، بیست و دوم تیرماه (۱۴۰۴/۰۴/۲۲) است که در این فرض مودی مشمول جرایم مندرج در ماده ۱۹۱ ق.م.م نخواهد بود و این در حالی است که برای ماه اردیبهشت مهلت انجام تکالیف تا پایان خرداد و برای خرداد ماه تا پایان تیرماه است و نه بیست و دوم تیرماه، لذا عبارت "خرداد سال ۱۴۰۴" را از سطر سوم بخشنامه شماره ۲۰/۲۳۰۵۹/د مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۲۷ همچنین از سطر سوم بخشنامه شماره ۴۳۷۹۷ مورخ ۱۴۰۴/۰۴/۰۱ خلاف قانون تشخیص داده و از تاریخ تصویب ابطال نموده است.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

حسین عبداللهی
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

رونوشت:

— جناب آقای دکتر مسیحی رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای، برای استحضار