

در مورد ۵۰٪ بخشودگی مالیات حقوق و عدم تسری آن به

کارکنان راه آهن

شماره: 201

تاریخ 1374 / 12 / 05

کلاس: پرونده 107 / 74

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: مدیر کل کارگزینی راه آهن جمهوری اسلامی ایران

موضوع شکایت و خواسته: اعلام تعارض آراء صادره از شعب 3 و 16 دیوان عدالت اداری.

مقدمه:

الف- شعبه سوم در رسیدگی به پرونده کلاسه / 72 / 1220 موضوع شکایت آقای عزیز اله شیرمحمدی به طرفیت راه آهن جمهوری اسلامی ایران بخواسته 1- بخشودگی 50 درصد مالیات منطقه محروم 2- مرخصی سالانه به مدت 45 روز 3- افزایش فوق العاده محل خدمت طی دادنامه شماره 306- 31 / 3 / 74 چنین رأی صادر نموده است: بر اساس نظریه شورای عالی مالیاتی تخفیف مذکور در ماده 92 قانون مالیات مستقیم شامل شرکت های دولتی منجمله شرکت راه آهن جمهوری اسلامی ایران نمی گردد در مورد مرخصی سالیانه 45 روز دستورالعملی به شرکت و اصل نشده و در مورد فوق العاده محل خدمت تبصره ذیل ماده 82 آیین نامه استخدامی شرکت راه آهن مصوب 1 / 12 / 69 اشعار داشته:

تا زمانیکه دستورالعملهای مربوط به این آیین نامه به تصویب هیأت مدیره نرسیده مقررات قبلی قابل اجرا می باشد. بدین لحاظ فوق العاده مذکور لغایت 30 / 12 / 70 بر اساس مقررات قبل به نامبرده پرداخت شده است، تخلفی از مقررات و ضوابط قانونی در اقدامات طرف شکایت مشاهده نمی شود. فلذا شکایت شاکی غیر وارد تشخیص ورأی به رد شکایت صادر و اعلام می شود.

ب- شعبه شانزدهم در رسیدگی به پرونده کلاسه 72 / 72 / 972 موضوع شکایت آقای غلامعلی نیک رضا به طرفیت راه آهن جمهوری اسلامی ایران بخواسته اجرای ماده 92 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 درباره 50 % بخشودگی مالیات حقوق به شرح دادنامه شماره 482- 14 / 6 / 74 چنین رأی صادر نموده است:

نظر به اینکه اولاً در ماده 92 قانون مالیاتهای مستقیم معافیت مالیاتی حقوق بگیران که در نقاط محروم خدمت می نمایند و از 50 % معافیت مالیاتی حقوق استفاده می نمایند هیچ گونه اشاره ای به اینکه فرد شاغل در شرکت دولتی محروم از مزایای مذکور باشد ملاحظه نمی شود و عبارت ((50 % مالیات حقوق بگیران شاغل در روستاها و همچنین در نقاط محروم و دور افتاده کشور)) به طور عام بکار برده شده است و برابر تصویب نامه 44052 / ت 250 مورخ 14 / 4 / 68 هیأت وزیران و نامه شماره 2935- 2 / 11 / 72 بخشرداری جوین نیز ایستگاه نغ آب جزو دهستان محروم از بخش جوین است و جزء مناطق محروم کشور محسوب شده است. ثانیاً ماده 4 قانون محاسبات عمومی کشور نیز که در تاریخ تصویب آن (سال 65) قبل از تصویب قانون مالیاتهای مستقیم، فرد یا افرادی را که طبق قانون اخیر مستحق استفاده از مزایای 50 % بخشودگی مالیات حقوق می باشد از حق مذکور محروم نماید، در قانون و مقررات استخدامی شرکتهای دولتی مصوب 1352 نیز چنین ممنوعیتی پیش بینی نگردیده و مشتکی عنه نیز دلیلی بر ادعای خود در خصوص مورد ارایه نکرده است، به خصوص که ((رای شورای عالی مالیاتی شماره 11934 / 4 / 30 مورخ 5 / 9 / 69)) نیز صراحتاً مقرر می دارد که طبق ماده 92 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 به طور کلی حقوق بگیران شاغل در روستاها مشمول 50 % معافیت از پرداخت مالیات حقوق می باشند و

رای مذکور نیز ((به شماره 358)) قانون مرقوم برای کلیه مامورین وصول مالیات لازم الاتباع می باشد و علیهذا حکم به ورود شکایت صادر و اعلام می شود.

هیأت عمومی [دیوان عدالت اداری](#) در تاریخ فوق به ریاست حجه الاسلام و المسلمین اسماعیل فردوسی پور و با حضور روسای شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره به اتفاق آراء مبادرت به صدور رأی می نماید.

رأی هیأت:

با توجه به صراحت [ماده 92](#) قانون مالیاتهای مستقیم مبنی بر بخشودگی مالیات بر حقوق کارکنان وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی شاغل در روستا ها و نقاط محروم (طبق لیست سازمان برنامه و بودجه) به میزان 50 % و اینکه شرکتهای دولتی دارای ماهیت حقوقی متفاوت با وزارتخانه ها و مؤسسات دولتی بوده و از مصادیق آنها محسوب نمی شود، لذا دادنامه شماره 306-74 / 3 / 31 شعبه سوم در خصوص عدم تسری بخشودگی مندرج در ماده اصلاحی مذکور به کارکنان شرکت دولتی راه آهن جمهوری اسلامی ایران موافق اصول و موازین قانونی تشخیص داده می شود این رأی طبق ذیل ماده 20 قانون دیوان عدالت اداری برای شعب دیوان و سایر مراجع مربوطه در موارد مشابه لازم الاتباع است.

اسماعیل فردوسی پور

رییس هیأت عمومی [دیوان عدالت اداری](#)