

راهنمای رسیدگی فهرست استرداد مالیات حقوق

مطابق با تبصره (۴) بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ در مواردی که استرداد مالیات بر درآمد حقوق در راستای آراء دیوان عدالت اداری باشد، در صورت استمرار رابطه استخدامی شخص حقوق‌بگیر و کارفرما، بنا به درخواست کارفرما، مراجعه حضوری شخص حقوق‌بگیر نیاز نبوده و استرداد اضافه پرداختی مالیات در درگاه دریافت فهرست حقوق و دستمزد به صورت خودکار و از محل مالیات متعلق به همان حقوق‌بگیر انجام خواهد شد. براین اساس، در درگاه دریافت فهرست حقوق و دستمزد (salary.tax.gov.ir) «ارسال فهرست حقوق جدید» نوع فهرست «فهرست درخواست استرداد» پیاده‌سازی و برای ثبت درخواست کارفرمایان محترم قابل بهره‌برداری می‌باشد.

برای استفاده از این بخش، نکات زیر را در نظر داشته باشید:

۱- حسب مفاد بند (۲) نامه شماره ۲۱۰/۸۷۳۳۸/د مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ معاونت حقوقی فنی مالیاتی، فهرست استرداد صرفاً برای سال‌های ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ قابل انتخاب می‌باشد.

۲- مبلغ مجاز جهت اعلام پرداختی‌ها بابت امور رفاهی و انگیزشی برای فهرست استرداد، براساس اعلام معاونت حقوقی و فنی مالیاتی در نامه شماره ۲۱۰/۸۷۳۳۸/د مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۲۳ به اندازه ۱۱.۷٪ از کل دریافتی حقوق‌بگیر (به غیر از موارد معاف از پرداخت مالیات) در نظر گرفته شده است.

۳- در صورتی که مالیات حقوق سال مورد نظر کارفرما رسیدگی و منجر به صدور برگ تشخیص مالیات شده باشد، استرداد، پس از ثبت کد رهگیری گزارش رسیدگی سیستمی مبنای صدور برگ تشخیص (دریافت شده از سامانه رسیدگی مالیات حقوق) توسط اداره امور مالیاتی مربوطه، به صورت سیستمی انجام می‌شود. در حالتی که رسیدگی انجام نشده باشد، استرداد مالیات اضافه پرداختی بر مبنای مبالغ ابرازی کارفرما در فهرست‌های تسلیمی انجام می‌شود. بدیهی حسب مقررات ماده ۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم، چنانچه در رسیدگی مشخص شود کارفرما مالیات را کمتر از میزان واقعی پرداخت نموده است، مالیات متعلق به انضمام جرائم موضوع آن قانون محاسبه و از پرداخت کنندگان حقوق که در حکم مودی می‌باشند به موجب برگ تشخیص با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ آن قانون مطالبه می‌شود.

۴- توجه نمایید در صورتی که در رسیدگی‌های قبلی دریافتی‌های رفاهی انگیزشی در شمار دریافتی‌های معاف (ثبت شده در فیلد سایر معافیت‌ها) مورد پذیرش قرار گرفته باشند، مبالغ مزبور در محاسبه میزان مالیات قابل استرداد لحاظ و محاسبات پس از کسر موارد پذیرفته شده انجام می‌شود.

فرآیند ثبت درخواست استرداد مالیات پرداختی‌های رفاهی و انگیزشی توسط کارفرما (پرداخت کنندگان حقوق) در درگاه ارسال فهرست حقوق به شرح زیر می‌باشد:

درگاه ارسال فهرست حقوق salary.tax.gov.ir (اقدام توسط کارفرما):

- کارفرما از منوی «فهرست حقوق» گزینه «فهرست حقوق جدید» را انتخاب می‌کند.

* تمامی فهرست‌های ارسالی از جمله «درخواست‌های استرداد» در صفحه «مشخصات فهرست‌های ارسالی» قابل مشاهده است.

The screenshot shows the 'New Rights List' process on the salary.tax.gov.ir website. The top navigation bar includes 'New Rights List', 'Rights List', 'Rights List for Employees', 'Rights List for Contractors', 'Rights List for Others', and 'Exit'. The sidebar on the left has 'New Rights List' selected. The main content area shows a table of existing rights lists and a form to create a new one.

ردیف	شماره فهرست	نام فهرست	نوع فهرست	شماره اصلی	ماه	سال	واحد مالیاتی	تعداد پرسنل	تایید نهایی	عملیات
1	43667932	فهرست حقوق شهرویر 1404	اصلی	1404	6	1404	380144	0	☐	
2	43667931	درخواست استرداد سال 1400	استرداد	1400	1	1400	380144	0	☐	
3	43667930	فهرست حقوق شهرویر 1404	اصلی	1404	6	1404	380144	0	☐	

The form to create a new rights list includes the following fields:

- Unit (واحد مالیاتی): 380144-متوسط
- Type (نوع فهرست): اصلی
- Name (نام): اصلی
- Period (نحوه ثبت فهرست): تبصره یک ماده 86 (قبل از 1402)
- Period (نحوه ثبت فهرست): تبصره دو ماده 86 (حق تدریس)
- Period (نحوه ثبت فهرست): تبصره دو ماده 86 (حق تحقیق)
- Period (نحوه ثبت فهرست): **فهرست درخواست استرداد**
- Name (نام فهرست): نام فهرست را انتخاب نمایید
- Period (نحوه پرداخت مالیات): واریز نقدی
- File (فایل): No file chosen
- File (فایل): Choose File
- File (فایل): فایل ریز حقوق (WH)
- File (فایل): تاریخ ثبت روزنامه (تاریخ تخصیص)
- File (فایل): تاریخ پرداخت حقوق
- File (فایل): تاریخ پرداخت از خزانه
- File (فایل): ثبت فهرست

پس از انتخاب «فهرست درخواست استرداد» سایر گزینه‌های مرتبط با ارسال فایل حقوق و دستمزد به کاربر نمایش داده نمی‌شود.

فهرست حقوق جدید

ماه

0

سال

در صورتی که در بیش از یک واحد مالیاتی فهرست حقوق خود را ارائه می‌دهید، از فهرست واحد مالیاتی مناسب استفاده نمایید.

مودیان متوسط-380144

فهرست درخواست استرداد

فهرست استرداد 0

بدون ارسال فایل

No file chosen

Choose File

No file chosen

واحد مالیاتی

نوع فهرست

نام

نحوه ثبت فهرست

فایل استرداد (WR)

ثبت فهرست

بازگشت به صفحه اصلی

- مودی (کارفرما) می‌بایست فایل فهرست حقوق‌بگیرانی که در کل سال مورد نظر، بابت دریافتی‌های رفاهی و انگیزشی مالیات اضافه از آنها کسر و پرداخت شده است را در سامانه بارگذاری نموده و یا اینکه اطلاعات آنها را به صورت برخط در سامانه وارد نماید.

* علاوه بر اطلاعات هویتی حقوق‌بگیر، ثبت مقدار در دو فیلد "مبلغ رفاهی انگیزشی" و "شماره شبا" به تفکیک هر حقوق‌بگیر الزامی است. شماره شبای اعلامی از طریق سرویس با اطلاعات بانک تطبیق داده می‌شود و می‌بایست مربوط به همان حقوق‌بگیر (کد ملی) باشد.

* برای هر سال صرفاً یک فهرست استرداد برای تمام حقوق‌بگیران، توسط پرداخت‌کننده حقوق (کارفرما) قابل ارسال است.

* استمرار رابطه استخدامی حقوق‌بگیر و کارفرما از طریق بررسی اطلاعات فهرست‌های ارسالی دو ماه اخیر کنترل می‌شود. در صورت عدم وجود استمرار رابطه استخدامی امکان ثبت درخواست استرداد وجود ندارد.

صفحه شخصی	فهرست حقوق	حقوق‌بگیران	راهنما	خروج	سازمان امور مالیاتی کشور
-----------	------------	-------------	--------	------	--------------------------

جدول 1 : اطلاعات هویتی حقوق‌بگیر

1- شماره ملی

2- نام

3- نام خانوادگی

4- عنوان معافیت

جدول 2 : مبلغ رفاهی انگیزشی

1- مبلغ رفاهی انگیزشی

2- شماره شبا

اضافه کردن پرسنل به فهرست استرداد

بازگشت به صفحه عملیات | بازگشت به صفحه اصلی



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْلَمُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

شماره دادنامه : 140431390001072713
تاریخ تنظیم : 1404/05/06
شماره پرونده : 140331920000685710
شماره بایگانی شعبه : 0301656

کلاس پرونده: 0301656

خواهان ها: آقای آرش موسی زاده حقیقی فرزند حشمت اله - خانم مریم نیک خواه فرزند فرخ الدین
خوانده: سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بندهای 2 و 5 بخشنامه شماره 200/1402/17 مورخ 1402/9/15 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

گردش کار: شاکیان به موجب دادخواستی تقاضای ابطال بندهای 2 و 5 بخشنامه شماره 200/1402/17 مورخ 1402/9/15 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور را از بدو صدور در دیوان عدالت اداری مطرح کرده که دادخواست مزبور پس از ثبت، به هیات عمومی دیوان عدالت اداری ارجاع و تحت کلاس فوق ثبت شده است. پس از اجرای تشریفات قانونی معمول و بررسی پرونده، موضوع شکایت به دلیل ملغی الاثر شدن بخشنامه مورد اعتراض از بدو صدور از جمله بندهای 2 و 5 آن، مشمول حکم مقرر در ماده 85 قانون دیوان عدالت اداری اصلاحی 1402 تشخیص گردید. با اعلام پایان رسیدگی، به شرح زیر قرار رد شکایت صادر می شود.

قرار دیوان

با عنایت به اینکه به موجب قسمت اخیر بخشنامه شماره 200/1403/50 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور با صدور این بخشنامه، بخشنامه شماره 200/1402/17 مورخ 1402/9/15 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور نسخ شده است و تاریخ اجرای بخشنامه صدرالذکر نیز از تاریخ 1402/9/15 (از زمان صدور بخشنامه مورد اعتراض) تعیین شده است، لذا بخشنامه مورد اعتراض از جمله بندهای 2 و 5 آن در حال حاضر کان لم یکن گردیده و قابلیت اجرایی نداشته و بدین ترتیب رسیدگی به شکایت مطروحه منتفی بوده و مستند به حکم مقرر در ماده 85 قانون دیوان عدالت اداری اصلاحی 1402 درخصوص موضوع خواسته قرار رد شکایت صادر می گردد. این قرار قطعی است.

مهدی دربین

معاون قضایی در امور هیات عمومی و هیات های تخصصی دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



قوه قضائیه

تاریخ تقدیم :

کدرهگیری : ۱۴۰۳۲۲۰۹۵۹۹۰۷۴۱۳

پیوست: ۱ برگ

دادخواست بدوی دیوان عدالت اداری

مشخصات	نام	نام خانوادگی	نام پدر	شغل	محل اقامت: شهرستان/بخش دهستان خیابان کوچه پلاک
شاکی	آرش	موسی زاده حقیقی	حشمت اله	مشاور	استان فارس - - شیراز - ابیوردی ۲ کوچه مرادی کوچه ۱۶ پلاک ۷۲
	مریم	نیک خواه	فرخ الدین	نویسنده	تهران - مارلیک
طرف شکایت	سازمان امور مالیاتی کشور (دفتر حقوقی ستاد سازمان امور مالیاتی کشور)				استان تهران - شهرستان تهران - تهران - میدان امام خمینی خیابان سوراسرافیل خیابان داور سازمان امور مالیاتی کشور
موضوع شکایت	ابطال در راستای ماده ۸۰ (ابطال بند ۲ و ۵ بخشنامه ۱۴۰۲/۲۰۰ از تاریخ تصویب به لحاظ مغایرت با ماده ۲۴۲ ق.م.م - رای ۱۳۳۸ هیات تخصصی دیوان عدالت اداری - ماده ۳۰۱ تا ۳۰۳ قانون مدنی)				
دلایل و منضمات	۱- تصویر مصدق به شماره ۱۴۰۲/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۵				

«العدل اقوی اساس»

عدل سنگ زیرین بنیاد اسلام است.

ریاست محترم دیوان عدالت اداری

قضات شریف دیوان عدالت اداری

با سلام و عرض تحیت

احتراما خاطر روشن ضمیر ذات مقدس قضائی را مستحضر می دارم، مقررہ مورد شکایت بدلائل مشروحہ آتی الذکر ، حاوی ایرادات بسیاری بوده و استحقاق اجابت دارد ، و به همین منظور با ذکر یک پیش گفتار، به طرح و توصیف ایرادات می پردازم:

دادرسان گرانقدر دیوان عدالت به عنوان عالی ترین مرجع قضایی و عدالت بهتر می دانند، نفس الامری بودن عدالت در کنار مطلق بودن چیزی همانند وضع قانون به وسیله قانونگذار یا رواج آن در عرف جاری جامعه نیست که اعتبار و ارزش پیدا کرده باشد، بلکه اعتبار و مشروعیت همه آن ها از خود عدالت بوده و عدالت نیز تابع خواست و اراده قانونگذار و سلیقه فردی یا جمعی افراد نیست ، بلکه حقیقتی است که ارزش ذاتی و اعتبار نفسانی دارد در نتیجه عدالت ، حقیقتی فراتر از قانون می باشد.

با پاسداری از آغازین کلام، معتقد بوده و رجاء واثق دارم ، بند ۲ و ۵ بخشنامه ۱۴۰۲/۲۰۰ مورخ ۱۵/۰۹/۱۴۰۲ سازمان امور مالیاتی کشور دارنده ایرادات فراوان بوده.

متن مقررہ:

بند ۲ : شرط اساسی برای استرداد اضافه پرداختی مالیات مذکور، ارائه درخواست کتبی حقوق بگیر به اداره امور مالیاتی محل سکونت، در محدوده زمانی پس از تاریخ انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال، می باشد.

بند ۵ : مفاد یا قسمت هایی از دستورالعمل و بخشنامه های قبلی که مغایر با این بخشنامه باشد، لغو می گردد.

جهات نقض بشرح ذیل می باشد:

مغایر با ماده ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم



قوه قضائیه

تاریخ تقدیم :

کد رهگیری : ۱۴۰۳۲۲۰۹۵۹۹۰۷۴۱۳

پیوست: ۱ برگ

دادخواست بدوی دیوان عدالت اداری

مغایر با مواد ۳۰۱ تا ۳۰۳ قانون مدنی و ۲۶۵ قانون مدنی

مغایر با رای ۱۳۳۸ هیات تخصصی دیوان عدالت اداری

مغایر و تعارض با دفاعیات سازمان امور مالیاتی در رای ۱۳۳۸ که در جای خود تامل برانگیز است به لحاظ تغییر عقیده دادن!!!!!!

بند ۱ -

سابقا سازمان امور مالیاتی طی بخشنامه شماره ۳۰/۴/۲۱۴۰/۴۹۴۶ مورخ ۱۳۷۰/۰۲/۲۸ و با در نظر داشت مواد قانونی، رویه ای واحد را در استرداد مالیات اضافه پرداختی درخصوص مالیات حقوق بیان نموده بود و این امر مورد تایید قضات دیوان عدالت اداری نیز قرار گرفته و این بخشنامه طی دادنامه شماره ۱۳۳۸ به تاریخ ۱۲/۱۴۰۰/۰۷ توسط هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری، مطابق با قانون تشخیص گردید.

اما متأسفانه به موجب بند ۵ بخشنامه ۲۰۰.۱۴۰۲.۱۷ سازمان امور مالیاتی بخشنامه قبلی خود را نادیده گرفته و عملاً نسبت به یکسان سازی مواد ۸۷، ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم اقدام و شرط اساسی برای استرداد اضافه پرداخت مالیاتی را، ارائه درخواست توسط مؤدی و در محدوده زمانی پس از تاریخ انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، در نظر گرفته و درخواستهای خارج از این بازه را مورد پذیرش قرار نمی دهد. لذا در مانحن فیه، اطلاق این مقرر که تمایزی میان استرداد وجوه مالیاتی ناشی از اشتباه در محاسبه با استرداد وجوه مالیاتی ناشی از محاسبه صحیح قائل نشده است، بر خلاف تقسیم بندی قانونی مواد ۸۷ و ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیاتهای مستقیم و نیز دادنامه ۱۳۳۸ هیات تخصصی مالیاتی و بانکی دیوان عدالت اداری است.

بند ۲ -

در ماده ۲۴۲ ق.م.م نیز مقنن صراحتاً بیان میدارد که: اداره امور مالیاتی موظف است در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه، مالیات اضافی دریافت شده است و همچنین در مواردی که مالیاتی طبق مقررات این قانون قابل استرداد می باشد، وجه قابل استرداد را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مودی پرداخت کند.

تبصره - مبالغ اضافه دریافتی از مودیان بابت مالیات موضوع این قانون به هر عنوان مشمول خسارتی به نرخ یک و نیم درصد (۱/۵٪) در ماه از تاریخ دریافت تا زمان استرداد می باشد و از محل وصولی های جاری به مودی پرداخت خواهد شد. حکم این تبصره نسبت به مالیات های تکلیفی و علی الحساب های پرداختی در صورتی که اضافه بر مالیات متعلق باشد در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مودی مسترد نشود از تاریخ انقضای مدت مزبور جاری خواهد بود.

بدیهی است که در بحث مالیات حقوق ابطال مقررهای پی در پی سازمان امور مالیاتی من جمله آرای ۶۰۱ - ۷۳ - ۵۴۱۱ مورخ ۰۹/۰۵/۱۴۰۳ - ۵۴۲۲ مورخ ۰۹/۰۵/۱۴۰۳ - ۵۴۴۴ مورخ ۰۹/۰۵/۱۴۰۳ - ۵۴۷۷ مورخ ۰۹/۰۵/۱۴۰۳، خود گویای مطالبه من غیر حق مالیات توسط آن سازمان محترم می باشد و حق طبیعی حقوق بگیر می باشد که بدون بازه زمانی نسبت به استرداد اضافه پرداختی مالیات خود اقدام نماید به دلیل پایمال شدن حقوق حقه خود در خصوص غیر مشمولیت یا اصطلاحاً معافیت مزایا رفاهی.



قوه قضائیه

تاریخ تقدیم :

کدرهگیری : ۱۴۰۳۲۲۰۹۵۹۹۰۷۴۱۳

پیوست: ۱ برگ

دادخواست بدوی دیوان عدالت اداری

همچنین با مذاقه به اصل ۴۷ - ۴۹ - ۵۱ قانون اساسی و به استناد مواد ۳۰۱ تا ۳۰۳ و ماده ۲۶۵ قانون مدنی، مطالبه چنین مالیات هایی از مصادیق استیفای ناروا و دارا شدن بلاجهت و دریافت من غیر حق مالیات از اشخاص به شمار می آید. از این رو دستگاه مالیات ستانی ضامن در مسترد داشتن وجوهی که غیر حق به عنوان مالیات دریافت کرده است میباشد و حق طبیعی اشخاص جامعه می باشد که نسبت به استرداد اقدام نمایند. بدیهی است که هیچ مالیاتی وضع نمی شود مگر به موجب قانون.

بند ۳ -

باید بیان داشت که سازمان امور مالیاتی در دفاعیات دادنامه ۱۳۳۸ به موجب لایحه شماره ۸۷۹۸/۲۱۲/ص مورخ ۱۷/۸/۱۴۰۰ تمام قد از بخشنامه ۳۰/۴/۲۱۴۰/۴۹۴۶ دفاع کرده است و پس از آن عقیده خود را تغییر و به تضییق موضوع میپردازد در حالی که اصلاحیه قانون نیز نداشته ایم و در جای خود تامل برانگیز است !!!!!!!

در نتیجه:

به موجب ماده (۸۷) قانون مالیات های مستقیم: «اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق طبق مقررات این قانون مسترد خواهد شد مشروط بر این که بعد از انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال با درخواست کتبی حقوق بگیر از اداره امور مالیاتی محل سکونت مورد مطالبه قرار گیرد...». از طرفی وفق ماده (۲۴۲) همان قانون: «اداره امور مالیاتی موظف است در هر مورد که به علت اشتباه در محاسبه مالیات اضافی دریافت شده است و هم چنین در مواردی که مالیاتی طبق مقررات این قانون قابل استرداد می باشد، وجه قابل استرداد را از محل وصولی جاری ظرف یک ماه به مودی پرداخت کند». در راستای اجرای مقررات مربوط به یک موضوع مالیاتی به عنوان جزئی از کل، می بایست به مجموعه تمامی مواد و مقررات ناظر بر آن موضوع توجه شود تا بدین ترتیب بتوان به فهم صحیح مراد قانونگذار در خصوص یک موضوع مالیاتی دست یافت. در این راستا، در صورتی که بین مفاد حکم مقرر در دو ماده قانونی از حیث شمول و دلالت مفهومی تعارضی به نظر برسد، وفق قواعد مقرر در علم اصول، تا زمانی که بین دلالت دو حکم الزام آور، امکان جمع عرفی باشد، لازم است جمع میان مقررات صورت گیرد و از طرد یک حکم قانونی به دستاویز تمسک به حکم قانونی دیگر، اجتناب گردد. (الجمع مهما امکن اولی من الطرح).

در نتیجه برای رفع ابهام و در مقام جمع فی مابین حکم مقرر در مواد (۸۷) و (۲۴۲) قانون مالیات های مستقیم، به نظر می رسد که ماده (۸۷) قانون مذکور که به صورت عام، اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق را مورد حکم قرار داده، منصرف از مفاد ماده (۲۴۲) آن قانون است که ناظر بر استرداد مالیات اضافه پرداختی به علت اشتباه در محاسبه می باشد و بدین ترتیب در مواردی که اضافه پرداختی به علت عدم آگاهی از مقررات و یا استنباط اشتباه در مدلول موارد قانونی و یا اشتباه در محاسبه از طرف کارفرما تحقق یافته باشد یا کارفرما بدون رعایت معافیت های مقرر در قانون مذکور، اقدام به کسر مالیات از حقوق بگیر و واریز آن به حساب سازمان امور مالیاتی نموده باشد، چنین مواردی از شمول حکم ماده (۸۷) قانون یادشده خارج بوده و بنا به احکام کلی مقرر در مواد (۲۴۲) و (۲۴۳) قانون مذکور قابل استرداد خواهد بود و درخواست استرداد آن نیز مقید به محدوده زمانی خاصی نمی باشد. افزون بر این در مواردی که تحقق اضافه پرداختی ناشی از عدم آگاهی مودی و یا کارفرما از شمول معافیت و یا اشتباه در محاسبه مالیات باشد، عدم اعمال معافیت به دلیل سپری شدن بازه زمانی مشخص (که در ماده ۸۷ قانون مزبور به آن اشاره شده است)، مغایر با اصل عدالت مالیاتی در خصوص مطالبه مالیات از درآمد واقعی مودی می باشد و در این



قوه قضائیه

تاریخ تقدیم :

کدرهگیری : ۱۴۰۳۲۲۰۹۵۹۹۰۷۴۱۳

پیوست: ۱ برگ

دادخواست بدوی دیوان عدالت اداری

گونه موارد می‌بایست به اقتضای رعایت عدالت مالیاتی، اضافه پرداختی مالیات بر در آمد حقوق نیز همانند اضافه پرداختی مربوط به سایر منابع مالیاتی، بدون محدودیت زمانی قابل استرداد باشد.

در رای وحدت رویه هیات عمومی دیوان عدالت اداری به شماره ۱۰۴ و به تاریخ ۲۸/۲/۱۳۹۵ نیز به مقررات مواد (۲۴۲) و (۲۴۳) قانون مالیات های مستقیم برای استرداد مالیات حقوق اشاره شده است که این امر به منزله پذیرش تلویحی امکان استرداد اضافه پرداختی مالیات بر در آمد حقوق و در اجرای مقررات یاد شده می‌باشد.

لذا از قضات ارزنده و ریاست محترم هیئت عمومی دیوان عدالت اداری با عنایت به حدیث عَلَی الْیَدِ مَا اخَذَتْ حَتَّى تُؤَدَّی (تُؤَدَّیْهِ) و همچنین آیه ۲۹ سوره النساء «يَا أَيُّهَا الَّذِينَ آمَنُوا لَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُمْ بَيْنَكُمْ بِالْبَاطِلِ إِلَّا أَنْ تَكُونَ تِجَارَةً عَنْ تَرَاضٍ مِنْكُمْ وَلَا تَقْتُلُوا أَنْفُسَكُمْ إِنَّ اللَّهَ كَانَ بِكُمْ رَحِيمًا» ابطال بند ۲ و ۵ مصوبه یاد شده از تاریخ تصویب مورد استدعاست.

آرش موسی زاده حقیقی

مریم نیک خواه

بسمه تعالی

جهت رسیدگی به شعبه دیوان عدالت اداری ارجاع می‌شود.

نام و نام خانوادگی مقام ارجاع کننده :

تاریخ امضاء

مبلغ هزینه دادرسی : ۰ ریال

تعرفه خدمات : ۰ ریال

هزینه اوراق : ۰ ریال

جمع مبلغ قابل پرداخت : ۰ ریال

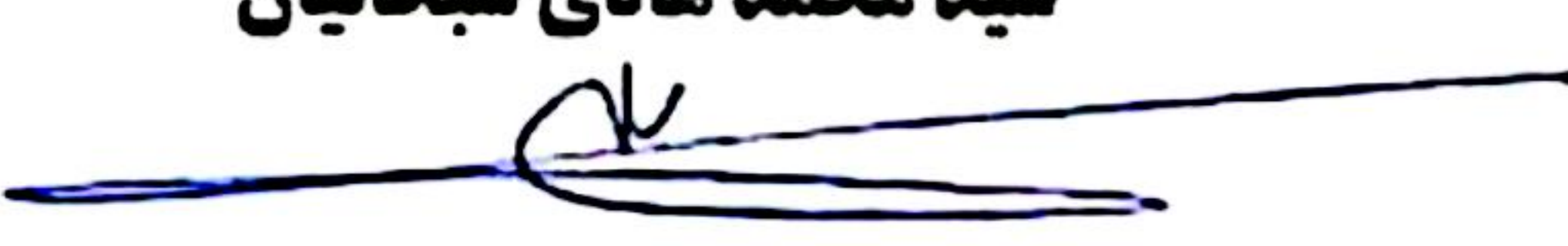


شماره ۱۷ / ۲۰۰۲/۱۴۰۲
تاریخ ۱۵ / ۹ / ۱۴۰۲
پیوست

سال مهار نورم و رشد تولید

بخشنامه

۱۷	۱۴۰۲	مواد ۸۷، ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم	م
----	------	--	---

مخاطبان/ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق		
با عنایت به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق و به استناد مواد ۸۷، ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم، به اطلاع می‌رساند: ۱- ادارات کل امور مالیاتی کشور، با رعایت مفاد قانون مالیات‌های مستقیم، باید به استرداد اضافه دریافتی بابت مالیات بر درآمد حقوق می‌باشند. ۲- شرط اساسی برای استرداد اضافه پرداختی مالیات مذکور، ارائه درخواست کتبی حقوق‌بگیر به اداره امور مالیاتی محل سکونت، در محدوده زمانی پس از تاریخ انقضای تیر ماه سال بعد تا آخر آن سال، می‌باشد. ۳- شمول خسارت موضوع تبصره ماده ۲۴۲ قانون مالیات‌های مستقیم، به مواردی که مالیات بر درآمد حقوق اضافه بر مالیات متعلق دریافت شده است، در صورتی امکان‌پذیر خواهد بود که اداره امور مالیاتی مربوط، ظرف سه ماه از تاریخ درخواست کتبی حقوق‌بگیر، اقدام به استرداد نماید. در این صورت، علاوه بر استرداد اضافه مالیات دریافت شده، از تاریخ انقضای مدت موصوف تا زمان استرداد، خسارت یاد شده نیز به حقوق‌بگیر پرداخت خواهد شد. ۴- در مواردی که اداره امور مالیاتی ذیربط، درخواست کتبی استرداد از سوی حقوق‌بگیر را وارد نداند، می‌بایست مراتب را کتباً به حقوق‌بگیر اعلام نماید. حقوق‌بگیر می‌تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر کتبی اداره موصوف، از هیأت حل اختلاف مالیاتی، درخواست رسیدگی نماید. ۵- مفاد یا قسمت‌هایی از دستورالعمل و بخشنامه‌های قبلی که مغایر با این بخشنامه باشد، لغو می‌گردد.			
سید محمد هادی سبحانیان 			
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: تا محدود	مرجع تائید: دایرانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی لیستی
بخشنامه دستورالعمل منسوخ: دستورالعمل شماره ۳۰/۸/۱۳۸۰-۱/۱۹۸۶ و مفاد یا قسمت‌هایی از دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های مغایر با این بخشنامه.			



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۴
پست: ندارد



وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی
سازمان امور مالیاتی کشور
اداره امور مالیاتی



سال جهش تولید با مشارکت مردم

بخشنامه

م	مواد ۸۷، ۱۶۹ مکرر، ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم	۱۴۰۳
---	--	------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق
با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده درخصوص اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق و به استناد مواد ۸۷ و ۲۴۲ و ۲۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم، موارد ذیل را مقرر می‌دارد: ۱- ادارات کل امور مالیاتی کشور، با رعایت مفاد قانون مذکور، مکلف به استرداد اضافه دریافتی بابت مالیات بر درآمد حقوق می‌باشند. ۲- شرط اساسی برای استرداد اضافه پرداختی بابت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۷ قانون، ارائه درخواست کتبی حقوق بگیر به اداره امور مالیاتی محل سکونت، در محدوده زمانی پس از تاریخ انقضای تیرماه سال بعد تا آخر آن سال، می‌باشد. تبصره ۱- هرگاه اضافه پرداختی به علت عدم آگاهی از مقررات، استنباط اشتباه در مدلول مواد قانونی یا اشتباه در محاسبه از طرف کارفرما یا سازمان امور مالیاتی کشور تحقق یافته باشد یا مالیات یادشده بدون رعایت معافیت‌های مذکور در قانون مانند بندهای مختلف ماده ۹۱ ق.م.م، بخشودگی مالیاتی ماده ۹۲ ق.م.م و سایر معافیت‌ها از حقوق بگیر کسر و به حساب مالیاتی واریز شده باشد، همچنین در صورتی که استرداد مالیات مذکور می‌بایست در اجرای آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری صورت پذیرد، این موارد مشمول محدودیت زمانی ذکر شده در ماده ۸۷ قانون نخواهد بود. تبصره ۲- استرداد مالیات پس از کسر هرگونه بدهی مالیاتی از حقوق بگیر انجام خواهد شد. تبصره ۳- محل سکونت حقوق بگیر براساس ترتیبات ذکر شده در بند ۷ تبصره ۸ ماده ۱۶۹ مکرر قانون خواهد بود. تبصره ۴ - نظر به کثرت حقوق بگیران مشمول آرای دیوان عدالت اداری و باهدف تکریم و تسهیل در امور مودیان، در مواردی که استرداد مالیات بر درآمد حقوق در راستای آرای هیأت عمومی دیوان مذکور باشد، در صورت وجود استمرار رابطه استخدامی شخص حقوق بگیر و کارفرما، بنا به درخواست کارفرما، مراجعه حضوری شخص حقوق بگیر نیاز نبوده و استرداد مربوطه در سامانه مالیات بر حقوق به صورت خودکار و از محل مالیات متعلق به همان حقوق بگیر انجام خواهد شد. بدیهی است مفاد این تبصره مانع مراجعه حضوری و درخواست استرداد توسط حقوق بگیر نخواهد بود و در صورت ارائه توانان درخواست پرداخت کننده حقوق و حقوق بگیر، استرداد براساس درخواست حقوق بگیر صورت خواهد پذیرفت.	

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰
تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۴
پست: ندارد



وزارت امور مالیاتی
جمهوری اسلامی ایران



سال جهش تولید با مشارکت مردم

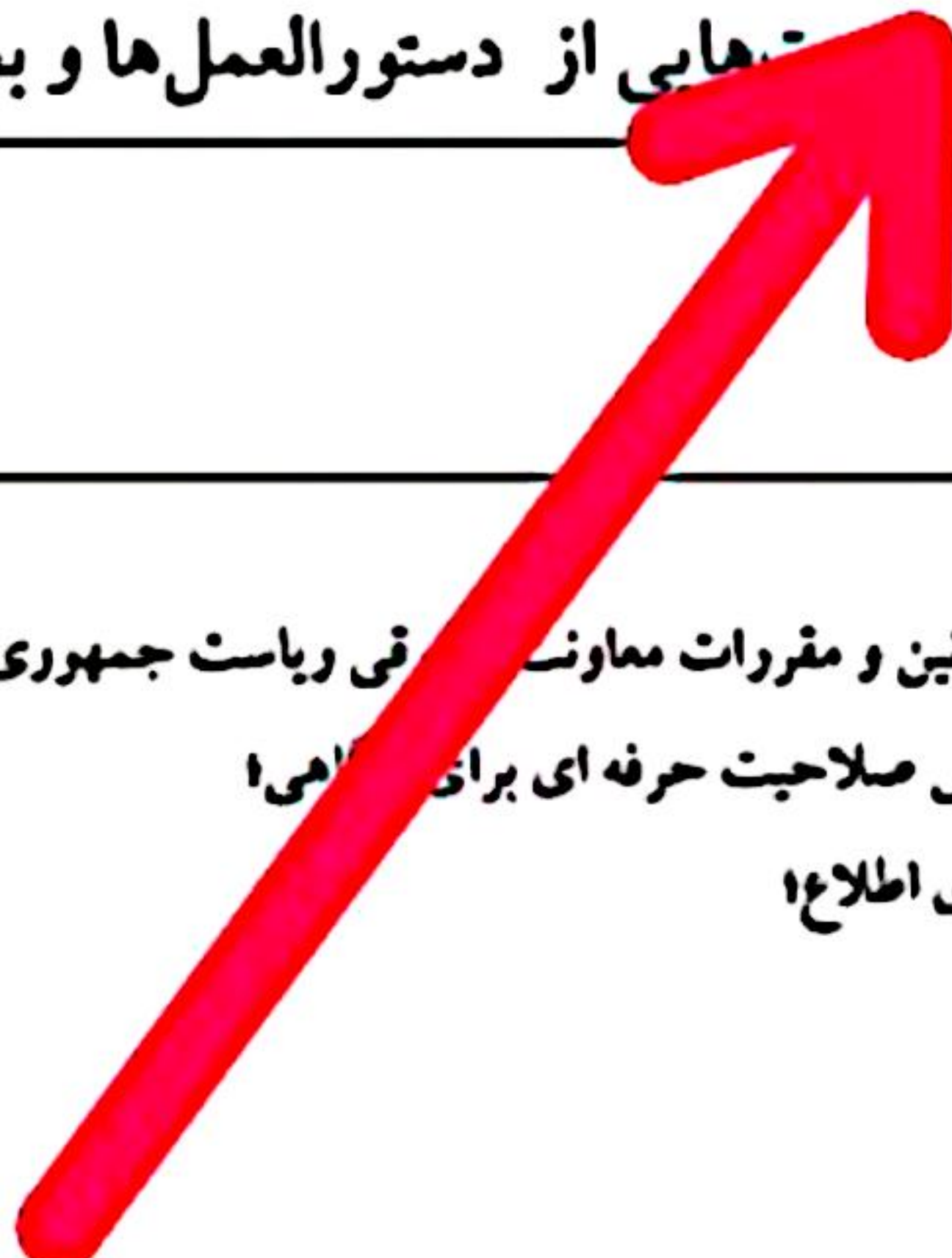
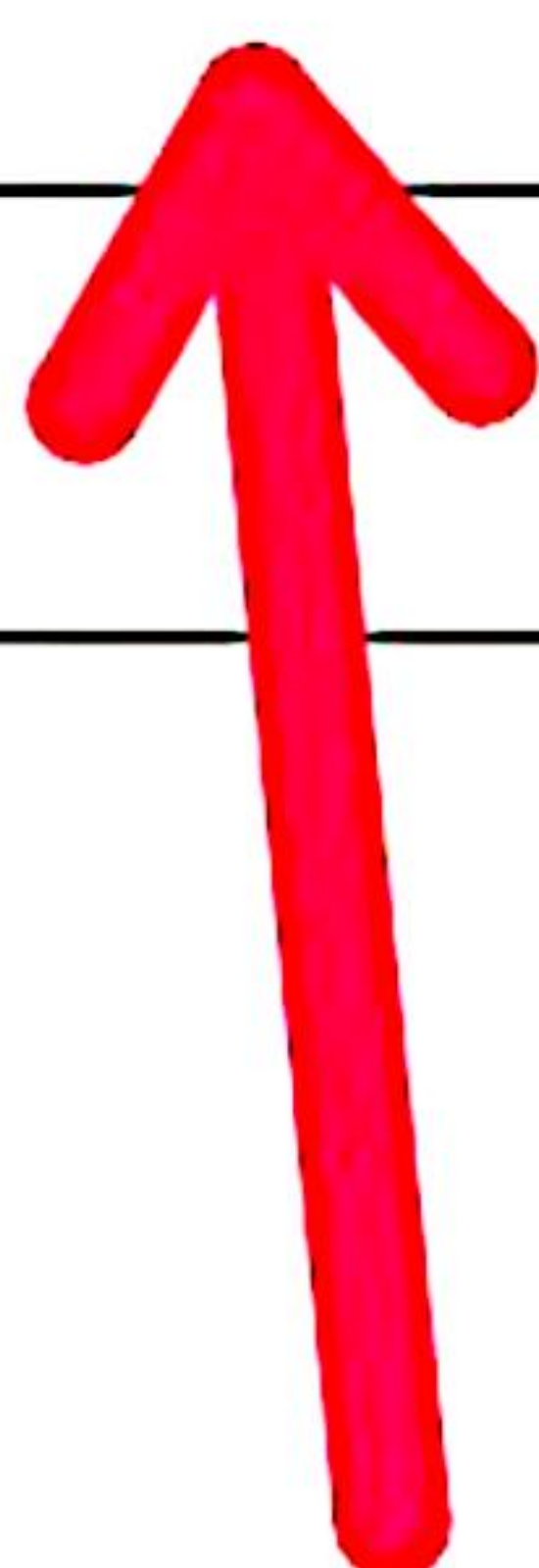
۳- باتوجه به اینکه مالیات بر درآمد حقوق از اقسام مالیات تکلیفی است، لذا شمول خسارت موضوع تبصره ماده ۲۴۲ ق.م.م به مواردی که مالیات بر درآمد حقوق، اضافه بر مالیات متعلق دریافت شده است، در صورتی امکان پذیر خواهد بود که اداره امور مالیاتی مربوط، ظرف سه ماه از تاریخ درخواست کتبی حقوق بگیر، اقدام به استرداد نماید. در این صورت، علاوه بر استرداد اضافه مالیات دریافت شده، از تاریخ انقضای مدت موصوف تا زمان استرداد، خسارت یادشده نیز به حقوق بگیر پرداخت خواهد شد.

۴- در مواردی که اداره امور مالیاتی ذیربط، درخواست کتبی استرداد از سوی حقوق بگیر را وارد نداند، می بایست مراتب را کتباً به حقوق بگیر اعلام نماید. حقوق بگیر می تواند ظرف سی روز از تاریخ اعلام نظر کتبی اداره موصوف، از هیأت حل اختلاف مالیاتی، درخواست رسیدگی نماید.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



تاریخ اجرا: ۱۴۰۲/۹/۱۵	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه/دستورالعمل منسوخ: دستورالعمل شماره ۳۰/۴/۲۱۴۰/۴۹۴۶ مورخ ۱۳۷۰/۰۲/۲۸، بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۱۷ مورخ ۱۴۰۲/۹/۱۵ و مفاد باقی مانده از دستورالعمل ها و بخشنامه های مغایر با این بخشنامه.		



گیرندگان رونوشت:

- معاون محترم تدوین، تنفیج و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اعلام؛
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛
- مراکز و دفاتر ستادی برای اطلاع؛
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها؛
- اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛