

«فَلَا تَتَّبِعُوا آلَهُوَيَ أَنْ تُعَدِّلُوا»

شماره دادنامه : 140231390001461881

تاریخ تنظیم : 1402/06/07

شماره بایگانی شعبه : 0200046

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

شماره پرونده ها :

140131920001228936

* شماره پرونده : هت/0200046

* شاکی : آقای سید مصطفی هاشمی موسوی

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور - نهاد ریاست جمهوری

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال تبصره ماده 12 آئین نامه اجرایی بند (ت) ماده 11 قانون جهش تولید دانش بنیان (152755/ت/60384 ه مورخ 1401/8/23)

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور - نهاد ریاست جمهوری به خواسته ابطال تبصره ماده 12 آئین نامه اجرایی بند (ت) ماده 11 قانون جهش تولید دانش بنیان (152755/ت/60384 ه مورخ 1401/8/23) به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد:

«ماده 12- سرمایه گذاری در طرح های مصوب موضوع این آیین نامه مشمول مشوق های مالیاتی بندهای (س) و (ت) ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم نیست.

تبصره- زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری مورد حمایت این آیین نامه به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی موضوع مواد (147) و (148) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی نمی شود.»

* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

1- بر اساس اصل 51 قانون اساسی هیچ گونه مالیاتی وضع نمی شود مگر به موجب قانون و بر این اساس مصوبه مورد شکایت برخلاف مقررات است.

2- طبق دادنامه شماره 1215 مورخ 1393/7/14 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی می باشد فلذا این تبصره برخلاف مفاد دادنامه یاد شده است.

3- هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مجدداً به موجب دادنامه های شماره 10272-10273 مورخ 1400/2/28 مجدداً بر این موضوع یعنی پذیرش زیان ناشی از کاهش ارزش سرمایه گذاری مهر تأیید زده است.

4- در بند (ت) ماده 11 قانون جهش تولید دانش بنیان از مالیات قطعی صحبت شده است و از درآمد مشمول مالیات یا مأخذ مشمول صحبت نشده است و زیان کاهش سرمایه گذاری زمانی معنا دارد که محاسبه درآمد مشمول مالیات توسط ممیز مالیاتی رسیدگی شده باشد.

5- با عنایت به روح قانون جهش تولید بنیان و بیانات مقام معظم رهبری در جهت حمایت حداکثری از شرکت های دانش

تصویر برابر با اصل است.

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

«فَلَا تَتَّبِعُوا آلِهَةً إِلَّا أَنْ تَدْعُوا»

شماره دادنامه : 140231390001461881

تاریخ تنظیم : 1402/06/07

شماره بایگانی شعبه : 0200046

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری

دادنامه



دیوان عدالت اداری

بنیان، عدم قبول زیان ناشی از کاهش سرمایه گذاری مخالف روح قوانین می باشد.

6- در بند ت ماده (11) قانون، اشاره به نوع سرمایه گذاری نشده است فلذا شامل هرگونه سرمایه گذاری می گردد.

تقاضای ابطال تبصره ماده 12 آیین نامه اجرایی بند ت ماده 11 قانون جهش تولید دانش بیان را دارم.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

تا لحظه تنظیم گزارش (مورخ 1402/3/14) پاسخی از سوی طرف شکایت واصل نشده است و پرونده آماده طرح در جلسه هیأت تخصصی مالیاتی بانکی می باشد.

پرونده کلاسه هـ/ت/ 0200046 در جلسه مورخ 1402/5/8 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد تبادل نظر واقع که با لحاظ عقیده حاضرین با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به صدور رأی می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :

با عنایت به اینکه تبصره ماده 12 آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده 11 قانون جهش تولید بنیان که مورد شکایت و اعتراض شاکی است بیان می نماید که زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری مورد حمایت این آیین نامه به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی موضوع مواد 147 و 148 قانون مالیاتهای مستقیم تلقی نمی شود و طبق مقررات حاکم بین درآمد مشمول مالیات و احتساب هزینه قابل قبول، رابطه مستقیم برقرار است و اصولاً سرمایه گذاری یاد شده طبق اراده اخیر هیات عمومی دیوان عدالت اداری به موجب دادنامه شماره 11180 مورخ 1401/6/29 (در مقام اعمال ماده 91 قانون) درآمد تلقی نمی شود و لذا زیان ناشی از آن نیز زیان محسوب نمی شود و هزینه های آن نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی گردد و این حکم مندرج در مصوبه با احکام مقرر در مواد 147 و 148 قانون نیز سازگار می باشد فلذا به استناد بند ب ماده 84 از قانون دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی پرومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

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