

رأی شماره 1461881 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: تبصره ماده 12 آئین نامه اجرایی بند (ت) ماده 11 قانون جهش تولید دانش بنیان (152755/ت/60384 هـ مورخ 1401/8/23) ابطال نشد

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: هـ ت/ 0200046

* شماره دادنامه سیلور: 140231390001461881 تاریخ: 1402/06/07

* 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 هـ 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 هـ مورخ 1401/8/23) به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقررہ 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 (ث) ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم نیست.

تبصره - زبان 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 مقررہ 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 زبان 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 زبان 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 دانش بنیان و بیانات مقام معظم رهبری در جهت حمایت حداکثری از شرکت های دانش 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 بنیان 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 ه 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 هیأت 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 هیأت 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 طرف بیست روز از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری - محمدعلی برومندزاده