

رای شماره 1770817 هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری با موضوع: شرط «و حداکثر معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار» از ماده 13 تصویب نامه شماره 94141/ت/55455 مورخ 1397/7/17 ابطال نشد

هیات تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: هـ/ت/ 0200061
* شماره دادنامه سیلور: 140231390001770817 تاریخ: 1402/07/12
* شکای: آقای بهمن زبردست
* طرف شکایت: نهاد ریاست جمهوری
* موضوع شکایت و خواسته: ابطال از زمان تصویب شرط «و حداکثر معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار» از ماده 13 تصویب نامه شماره 94141/ت/55455 مورخ 1397/7/17

* شکای دادخواستی به طرفیت نهاد ریاست جمهوری به خواسته فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد:
«4- متن زیر به عنوان ماده (13) اضافه می شود:

ماده 13- هزینه ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی اعم از اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صد در صد بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبال طلب اشخاص از دولت بابت درآمدهای غیرمعاف مالیاتی نظیر فعالیت های پیمانکاری مستقیماً به آنها واگذار شده است، به استناد ماده (147) قانون مالیاتهای مستقیم، صرفاً برای اشخاص دریافت کننده اوراق مذکور از دولت و حداکثر معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار به عنوان هزینه قابل قبول محسوب می شود»
* دلایل شکای برای ابطال مقرر مقرر شکایت:

بر اساس دادنامه شماره 11319 مورخ 1401/8/3 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، هزینه هایی که در راستای فعالیت مؤسسه می باشند و عناوین آنها در ماده (148) قانون آمده است قانوناً به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی شناخته می شوند و تعیین هرگونه سقف حداکثر یا حداقلی برای آنها برخلاف قانون و خارج از حدود اختیار خواهد بود.

هم چنین طبق دادنامه شماره 11079 مورخ 1400/4/8 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، نیز تعیین سقف «حداکثر تا میزان حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار» به جای عبارت قانونی «معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار» خلاف قانون و خارج از حدود اختیار دانسته شده است و ابطال گردید.

فلذا هزینه تنزیل مطالبات ناشی از فعالیت های اقتصادی مؤدیان، بر اساس نرخ های رسمی و مصوبات شورای پول و اعتبار به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی است و نیازی به تعیین حداقل و حداکثر توسط دولت در راستای تبصره 1 ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم را ندارد، فلذا با اتخاذ ملاک از این آرا تقاضای ابطال از زمان تصویب شروط مندرج در این مقرر به دلیل محدود کننده بودن آنها و مغایرت با بند 18 ماده 148 قانون مالیاتهای مستقیم و مخالفت با دادنامه مذکور و تضییق دایره شمول قانون خواستارم.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت:

علیرغم ابلاغ تا لحظه ی 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/ 0200061 با توجه به ابراز عقیده اعضای محترم هیأت تخصصی مالیاتی بانکی در جلسه مورخ 1402/6/19 تحت نظر است با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به انشاء رای می نماید:

رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری:

با نظر داشت اینکه مصوبه مورد شکایت (ماده 13 تصویب نامه شماره 94141/ ت 55455 مورخ 1397/7/17) همانگونه که در متن آن قید شده است در راستای ماده (147) قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و به بیان هزینه های قابل قبول در این راستا می پردازد و موضوعاً از شمول هزینه های موضوع ماده (148) قانون به حکایت متن مصوبه و نیز ماهیت هزینه در نظر گرفته شده خارج می باشد و طبقاً با این بیان مفاد آرای سابق الصدور هیأت عمومی به شماره های 11319 مورخ 1401/8/3 و شماره 11079 مورخ 1400/4/8 نیز از محل بحث و مانحن فیه خروج تخصصی و موضوعی دارند و از سوپی حسب مفاد ماده (147) ق. م. م. بیان نوع هزینه و ماهیت آن و مقدار قابل قبول، حسب اختیار اولیه هیأت وزیران، در اختیار مرجع تعیین کننده و مصوب می باشد و هیأت وزیران در بند (13) مقررده مورد شکایت از این اختیار استفاده نموده است و هزینه ناشی از تنزیل اسناد خزانه و اوراق مشارکت در قبال طلب اشخاص از دولت را صرفاً برای دریافت کننده اشخاص و به میزان حداکثر معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار در راستای ماده 147 ق. م. م. تعیین نموده است، بنابراین مقررده مغایرتی با قوانین نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1402 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی یاد شده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری - محمد علی برومند زاده