



رای شماره ۱۴۶۱۸۸۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۷ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته: ابطال تبصره ماده ۱۲ آئین نامه اجرایی بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (۱۵۲۷۵۵/ت/۶۰۳۸۴ هـ مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۳) - سازمان امور مالیاتی کشور - نهاد ریاست جمهوری)

بسمه تعالی

هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی

* شماره پرونده: هـ ت/ ۰۲۰۰۰۴۶ - هـ ع/ ۰۱۰۶۴۰۳

* شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۱۴۶۱۸۸۱ تاریخ: ۱۴۰۲/۰۶/۰۷

* شاکی: آقای سید مصطفی هاشمی موسوی

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

* موضوع شکایت و خواسته: ابطال تبصره ماده ۱۲ آئین نامه اجرایی بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (۱۵۲۷۵۵/ت/۶۰۳۸۴ هـ مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۳)

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور- نهاد ریاست جمهوری به خواسته ابطال تبصره ماده ۱۲ آئین نامه اجرایی بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (۱۵۲۷۵۵/ت/۶۰۳۸۴ هـ مورخ ۱۴۰۱/۸/۲۳) به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد:

«ماده ۱۲- سرمایه گذاری در طرح های مصوب موضوع این آیین نامه مشمول مشوق های مالیاتی بندهای (س) و (ث) ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم نیست.

تبصره- زبان کاهش ارزش سرمایه گذاری مورد حمایت این آیین نامه به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی موضوع مواد (۱۴۷) و (۱۴۸) قانون مالیاتهای مستقیم تلقی نمی شود.»

* دلایل شاکی برای ابطال مقرر مقرر شکایت:

۱- بر اساس اصل ۵۱ قانون اساسی هیچ گونه مالیاتی وضع نمی شود مگر به موجب قانون و بر این اساس مصوبه مورد شکایت برخلاف مقررات است.

۲- طبق دادنامه شماره ۱۲۱۵ مورخ ۱۳۹۳/۷/۱۴ 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.

۳- هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مجدداً به موجب دادنامه های شماره ۱۰۲۷۲-۱۰۲۷۳ مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۸ مجدداً بر این موضوع یعنی پذیرش زبان ناشی از کاهش ارزش سرمایه گذاری مهر تأیید زده است.

۴- در بند (ت) ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان از مالیات قطعی صحبت شده است و از درآمد مشمول مالیات یا مأخذ مشمول صحبت نشده است و زبان کاهش سرمایه گذاری زمانی معنا دارد که محاسبه درآمد مشمول مالیات توسط ممیز مالیاتی رسیدگی شده باشد.

۵- با عنایت به روح قانون جهش تولید 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.

۶- در بند ت ماده (۱۱) قانون، اشاره به نوع سرمایه گذاری نشده است فلذا شامل هرگونه سرمایه گذاری می گردد.

تقاضای ابطال تبصره ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی بند ت ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان را دارم.

* خلاصه مدافعات طرف شکایت :

تا لحظه تنظیم گزارش (مورخ ۱۴۰۲/۳/۱۴) پاسخی از سوی طرف شکایت واصل نشده است و پرونده آماده طرح در جلسه هیأت تخصصی مالیاتی بانکی می باشد.

پرونده کلاسه هـ ت / ۰۲۰۰۰۴۶ در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۵/۸ 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 رای می نماید:

رای هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :

با عنایت به اینکه تبصره ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی بند (ت) ماده ۱۱ 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 ۱۴۷ و ۱۴۸ 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 ۱۱۱۸۰ مورخ ۱۴۰۱/۶/۲۹ (در مقام اعمال ماده ۹۱ 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 ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون نیز سازگار می باشد فلذا به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای 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 برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری