



رای شماره ۲۷۷۲۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته : ابطال فراز پایانی بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰ مورخ ۲۱/۳/۹۸ سازمان امور مالیاتی کشور)	موضوع
---	-------

بسمه تعالی هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی * شماره پرونده : ه ت / ۱۴۰۰۱۴ شماره دادنامه سیلور: ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۰۲۷۷۲۰۱ تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۱۰ شکای: آقای امید یاهو* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور* موضوع شکایت و خواسته : ابطال فراز پایانی بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰ مورخ ۲۱/۳/۹۸ * شکای

دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال فراز پایانی بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰ مورخ ۲۱/۳/۹۸ به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیات عمومی ارجاع شده است متن مقرر در شکایت به قرار زیر می باشد: فراز پایانی بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰ مورخ ۲۱/۳/۹۸ «بدیهی است در خصوص استهلاك زیان سنواتی این امر منوط به ارایه درخواست از طرف مؤدیان است» * دلایل شکای برای ابطال مقرر در شکایت : شکای این امر خلاف قانون و خارج از صلاحیت بوده زیرا در بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم «زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز می گردد از درآمد یا مالیاتهای بعد استهلاك پذیر است» شکای مدعی است منوط کردن استهلاك منوط به درخواست مؤدی در واقع تحدید قلمرو اجرایی قانون است (بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم) و همچنان با وحدت ملاک از آراء هیات عمومی دیوان عدالت اداری در مورد ابطال بخشنامه ۲۴/۹۸/۲۰ مورخ ۲۱/۳/۹۸ و همچنین ابطال بند ۴ آیین نامه اجرایی بند ۱۱ ماده ۱۴۸ ق م ا، تحدید قلمرو اجرایی قانون را موجد تالی فاسد و تضییع حق مؤدی دانسته است.* در پاسخ به شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی به موجب لایحه شماره ۲۱۲/۲۴۳۵۶ /ص مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۶ به طور خلاصه توضیح داده است که :از آنجایی که قانونگذار در بند ۱۲ ماده ۱۴۸ مالیاتهای مستقیم، این امکان را برای اشخاص حقیقی و حقوقی فراهم نموده است که زیان مذکور را از درآمد سال یا سال های بعد آن مستهلك نمایند، با هدف جلوگیری از اجحاف در حقوق مؤدی از حیث رعایت شدن حق او در انتخاب سال مورد نظر استهلاك زیان مذکور و نیز با توجه به مواردی که مطابق قوانین و مقررات، برخورداری مؤدی از مشوق های مالیاتی دیگر مشروط به ابراز درآمدی است که مشمول مالیات به نرخ موضوع مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ قانون مذکور شده است (نظیر برخورداری از تخفیف موضوع تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیات های مستقیم)، سازمان امور مالیاتی کشور مطابق بند ۸ بخشنامه یاد شده، در راستای بهره مندی مؤدی از حقوق قانونی خود و سلب اختیار حسابرس و مأمور مالیاتی در استهلاك زیان مورد نظر، در خصوص مؤدی که با وجود زیان سنواتی احراز شده توسط اداره امور مالیاتی، در اظهارنامه مالیاتی تسلیمی، آن زیان را از درآمد ابرازی کسر نکرده، استهلاك زیان سنواتی را به ارایه درخواست مؤدی و انتخاب سال مورد نظر به منظور کسر زیان، منوط نموده است. با عنایت به مراتب فوق، شرط مزبور در راستای برقراری عدالت مالیاتی و جلوگیری از تضییع حقوق اشخاص یاد شده بوده و مغایرتی با مفاد بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مذکور ندارد. با توجه به مطالب پیش گفت، درخواست ابطال قسمت پایانی بخشنامه صدرالاشاره، فاقد وجهت قانونی است. بنابراین رد شکایت شکای مورد استدعا است. بسمه تعالیبا عنایت به عقیده اعضای حاضر در جلسه مورخ ۱۴۰۲/۱/۲۷ هیات تخصصی مالیاتی بانکی راجع به پرونده کلاسه ه ت / ۱۴۰۰۱۴ با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل اقدام به صدور رای می نماید: رای هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری :قانونگذار به شرح بند ۱۲ ماده ۱۴۸ از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات بعدی قید نموده است که «زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سالهای بعد استهلاك پذیر است» و در مقرر در شکایت به شماره ۲۴/۹۲/۲۰ مورخ ۲۱/۳/۱۳۹۸ در فراز پایانی که مورد اعتراض شکای است بیان داشته است «بدیهی است در خصوص استهلاك زیان سنواتی این امر منوط به درخواست از طرف مؤدیان است» و از آنجایی که سازمان امور مالیاتی در راستای حفظ حقوق مؤدیان و با لحاظ سیاق عبارات مندرج در قانون یاد شده که از عبارت سال یا سالهای بعد و استهلاك پذیر بودن (قابلیت استهلاك) استفاده نموده است تا در صورت اراده و تقاضای مؤدیان با لحاظ نوع و میزان فعالیت و استفاده از مشوق ها و ظرف اعمال معافیت در هر سالی که اراده نمایند تقاضای استهلاك نمایند که البته این مقرر به معنای عدم ثبت زیان در دفاتر تجاری و رعایت سایر شرایط و تکالیف نمی باشد، لیکن اعمال حکم مبتنی بر استهلاك زیان را منوط به اراده و خواست صاحب زیان دانسته که در هر سالی که موثر و مفید به حال وی باشد اعمال نماید که این موضوع با ظاهر قانون مغایرتی نداشته به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مزبور ظرف بیست روز از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد. محمد علی برومند زاده رئیس هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب