



دقت حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع ابطال حکم نسخ بخشنامه ضوابط اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۸۶ ق.م.م.ا (اعمال ماده ۹۲) (۷۲۰۴۱۴۴۴۶۶۰)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۵/۰۶/۲۸ هیئت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری، متضمن رد شکایت بلاوجه آقای بهمن زبردست، با موضوع ابطال حکم نسخ بخشنامه ضوابط اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۸۶ ق.م.م.ا (اعمال ماده ۹۲) (خواسته شاکی: اعمال ماده ۹۲ قانون دیوان عدالت اداری و ابطال خارج از نوبت و از زمان صدور حکم نسخ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۶۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱ سازمان امور مالیاتی کشور مندرج در بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۵)؛ برای استحضار ارسال می گردد.

خلاصه پیام رای

مطابق مقرر مقرر شکایت: به موجب بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۶۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱ سازمان امور مالیاتی کشور (پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۴۱۶۷ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۱)، ضوابط اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاح و ابلاغ شد؛ بر این اساس، اعطای هرگونه تسهیلات ارزی یا ریالی و ایجاد تعهداتی نظیر گشایش اعتبارات اسنادی یا صدور ضمانت‌نامه توسط بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیربانکی، برای اشخاص حقوقی از مبلغ سه میلیارد ریال و برای اشخاص حقیقی از مبلغ یک میلیارد ریال به بالا ظرف مدت یکسال شمسی، مشمول حکم تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مذکور است.

شاکی محترم اظهار داشته است: نسخ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۶۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱، که ذیل همان بخشنامه و نیز ذیل بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۰۵ رئیس کل سازمان امور مالیاتی اعلام شده، صرفاً توسط سازمان امور مالیاتی و بدون مشارکت و تأیید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران صورت گرفته، درحالی‌که به موجب تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم، تعیین و هرگونه اصلاح یا نسخ ضوابط اجرایی این تبصره باید مشترکاً توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی صورت گیرد. شاکی با استناد به آرای هیئت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره‌های ۲۶۷ مورخ ۱۳۹۰/۰۶/۲۸ و ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۳۲۲۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۷، این اقدام را فاقد رعایت تشریفات قانونی و خارج از حدود اختیار دانسته و ابطال بخشنامه یادشده از زمان صدور را خواستار شده است.

هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری: با بررسی مقرر مقرر شکایت و دفاعیات طرفین، اعلام سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر توافقی بودن فرآیند نسخ و اصلاح ضوابط اجرایی تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم را پذیرفته و ابلاغ مفاد اصلاحی طی نامه شماره ۹۹/۳۰۷۱۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۲/۱۱ مدیریت کل مقررات بانکی بانک مرکزی به شبکه بانکی، و نیز ابلاغ آخرین ضوابط اجرایی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۲۱ مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۲۷ سازمان امور مالیاتی و بخشنامه شماره ۰۲/۲۳۴۹۲۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۷ بانک مرکزی را مؤید مشارکت هر دو مرجع در فرآیند اصلاح و نسخ دانسته است. بر این اساس، هیئت موجهی برای ابطال بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۶۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱ احراز ننموده و مستند به بند «ب» ماده ۸۴ قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲، رأی به رد شکایت صادر نمود.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

* باهدف سهولت در دسترسی به متن اصلی قوانین، مقررات و آراء، این موارد لینک گذاری شده است.

حسین عبداللهی
مدیرکل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی