



دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (ابطال مقررہ) هیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع افزودن هزینه "وجه التزام" به عناوین هزینه های قابل قبول مالیاتی (۷۲۰۳۱۴۴۱۸۵۱)

باسلام و احترام

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۹۸۰۵۸۶ مورخ ۱۴۰۵/۴/۲۳ هیئت عمومی دیوان عدالت اداری، متضمن ابطال مقررہ از زمان تصویب با موضوع افزودن هزینه "وجه التزام" به عناوین هزینه های قابل قبول مالیاتی (خواسته شاکي: ابطال از زمان تصویب صورتجلسه شماره ۸-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۱۸ شورای عالی مالیاتی و بخشنامه شماره ۶۵۸۸۷/۲۳۰/د مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۲ معاونت درآمدهای مالیاتی)؛ برای استحضار و رعایت مفاد رای ارسال می شود.

خلاصه پیام رای

مطابق مقررہ مورد شکایت: هزینه "وجه التزام" بانک ها به طرفیت بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، مشمول حکم بند ۱۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م و هزینه قابل قبول مالیاتی خواهد بود.

شاکي محترم اظهار داشته است: مقررہ مورد شکایت غیرقانونی و خارج از حدود اختیارات شورای عالی مالیاتی صادر شده است زیرا اولاً به موجب بند ۱۸ ماده ۱۴۸ قانون مزبور صرفاً سود، کارمزد و جریمه هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانکها پرداخت می شود از جمله هزینه های قابل قبول مالیاتی تلقی شده است و "وجه التزام" ماهیتاً متفاوت از "جریمه" می باشد ثانیاً به موجب قسمت اخیر ماده ۱۴۷ قانون مذکور، در مواردی که هزینه ای در قانون مالیات های مستقیم پیش بینی نشده باشد، در صورتی به عنوان هزینه قابل قبول تلقی می گردد که پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیات وزیران صورت گرفته باشد لیکن مقررہ مورد شکایت، برخلاف حکم مذکور و بدون اختیارات قانونی، هزینه «وجه التزام» پرداختی بانکها به بانک مرکزی را به عنوان هزینه قابل قبول اعلام و موجبات گسترش اجتناب مالیاتی را فراهم نموده است.

هیات عمومی دیوان عدالت اداری: با توجه به اینکه هزینه وجه التزام بانک ها از مصادیق مقرر در بند ۱۸ ماده ۱۴۸ ق.م.م محسوب نمی گردد و قانونگذار آن را به عنوان هزینه قابل قبول شناسایی نکرده است بنابراین مقررات مورد شکایت که متضمن شناسایی وجه التزام به عنوان یکی از مصادیق هزینه های قابل قبول است، خلاف قانون و خارج از اختیار مرجع تصویب بوده و از تاریخ تصویب ابطال می گردند.

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 عبداللہی
مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

رونوشت:

جناب آقای دکتر مسیحی-رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای، جهت استحضار.