



شماره: ۲۱۰/۱۴۰۰/۵۱

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۷/۱۰

بخشنامه

م	۱۳۸ مکرر	۱۴۰۰	۵۱
<p>امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی</p>		<p>مخاطبین</p>	
<p>ارسال دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۰۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۸ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال عبارت "حداکثرتاً" در جزء الف-۴ بند ۶ و ابطال عبارت "به استثنای تسهیلات پرداختی توسط اشخاص مندرج در بند ۱۸ ماده (۱۴۸) «قانون مالیات های مستقیم»" در جزء الف-۶ بند ۶ از بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱</p>		<p>موضوع</p>	
<p>به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۰۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۸ هیات عمومی دیوان عدالت اداری متضمن رای آن هیات به شرح ذیل، در خصوص ابطال عبارت "حداکثرتاً" در جزء الف-۴ بند ۶ و ابطال عبارت "به استثنای تسهیلات پرداختی توسط اشخاص مندرج در بند ۱۸ ماده (۱۴۸) قانون مالیات های مستقیم" در جزء الف-۶ بند ۶ از بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۱ جهت اجرا ارسال می شود:</p> <p>"به موجب ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات های مستقیم: (اشخاصی که آورده نقدی برای تامین مالی پروژه- طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند، معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود،" نظر به اینکه اولاً:</p> <p>عبارت مورد شکایت در جزء الف-۴ بند ۴ (۶) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴-۱۳۹۸/۰۳/۲۱ سازمان امور مالیاتی کشور با توسعه حکم قانونگذار، مفاد معافیت قانونی مذکور را از "معادل حداقل سود مورد انتظار" به "حداکثر تا میزان حداقل سود مورد انتظار" تغییر داده است. ثانیاً: با عنایت به اینکه معافیت قانونی مذکور برای اشخاصی که آورده نقدی برای تامین مالی پروژه- طرح و سرمایه در گردش بنگاه های تولیدی را در قالب عقود</p>			

مشارکتی فراهم نمایند، دارای اطلاق است و استثناء نمودن تسهیلات پرداختی توسط اشخاص مندرج در بند (۱۸) ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم از حکم قانونی مذکور در ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم که بر مبنای عبارت مورد شکایت در جزء الف-۶ بند ۶ بخشنامه شماره ۱۳۹۸/۰۳/۲۱-۲۰۰/۹۸/۲۴ سازمان امور مالیاتی کشور صورت گرفته مبنای قانونی ندارد، بنابراین جز الف-۴ بند ۶ و جزء الف-۶ بند ۶ بخشنامه شماره ۱۳۹۸/۰۳/۲۱-۲۰۰/۹۸/۲۴ سازمان امور مالیاتی در حدی که ذکر شد خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می‌شود.

با عنایت به رای مذکور جزء الف-۴ و جزء الف-۶ بند ۶ بخشنامه مزبور به شرح ذیل اصلاح می‌گردد:

الف-۴- معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات معاف خواهند بود.

الف-۶- معافیت مذکور صرفنظر از نوع رابطه اشخاص با بنگاه‌های تولیدی، در خصوص آورده نقدی کلیه اشخاص اعم از حقیقی (شرکاء) و حقوقی (شرکت‌های سرمایه گذار) می‌باشد و درآمد اشخاصی که آورده نقدی تامین مالی پروژه- طرح و سرمایه در گردش بنگاه‌های تولیدی را در قالب عقود مشارکتی فراهم نمایند معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات بر درآمد معاف می‌شوند و معافیت مزبور به سایر درآمدهای اشخاص یاد شده تسری نخواهد یافت.

محمود علیزاده