

بخشنامه

م	۱۴۸	۱۴۰۰	۶۰
<p>امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی</p>		<p>مخاطبان / ذینفعان</p>	
<p>ارسال دادنامه شماره ۱۴۰۰/۰۲/۲۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۸ هیات عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال جز بند (ب) از بند ۲ بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸</p>		<p>موضوع</p>	
<p>به موجب به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰/۰۲/۲۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۸ هیات عمومی دیوان عدالت اداری متضمن رای آن هیات به شرح ذیل در خصوص ابطال جزء (ب) از بند ۲ بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۱۷۷ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۸ با موضوع حکم عدم پذیرش زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری جاری، جهت اجرا ارسال می شود :</p> <p>به موجب بند (۱۲) ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم: زیان اشخاص حقیقی و حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سالهای بعد استهلاک پذیر است و به عنوان هزینه های قابل قبول در حساب مالیاتی محاسبه می شود و براساس مفاد دادنامه شماره ۱۳۹۳/۰۷/۱۴-۱۲۱۵ هیات عمومی دیوان عدالت اداری، زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری ها، مشمول بند (۱۲) ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم بوده و به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی پذیرفته می شود. نظر به اینکه برمبنای جز (ب) از بند ۲ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۷۷-۱۳۹۷/۱۲/۲۸ سازمان امور مالیاتی کشور مقرر شده است که زیان سرمایه گذاری های جاری به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی قابل پذیرش نیست ، بنابراین مقرر مذکور به دلیل مغایرت با بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم و مفاد دادنامه شماره ۱۳۹۳/۰۷/۱۴-۱۲۱۵ هیات عمومی دیوان عدالت اداری ، خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات سازمان امور مالیاتی کشور وضع شده و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.</p>			



با عنایت به مراتب فوق واستدلال رای موضوع دادنامه های شماره ۱۶۳۶ و ۱۶۳۶/۲ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۷ هیات مزبور و نظر به اینکه به موجب قسمت اخیر رای موضوع دادنامه صدرالذکر، صرفاً مقرر شده مذکور در جزء (ب) از بند ۲ بخشنامه مورد نظر مربوط به زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های جاری ابطال گردیده است، لذا جزء (ب) از بند ۲ بخشنامه موصوف به شرح ذیل اصلاح می گردد:

ب- در خصوص سرمایه گذاری های جاری (اعم از سریع المعامله و سایر سرمایه گذاری های جاری) که به ارزش بازار یا خالص ارزش فروش در دفاتر منعکس می گردد، افزایش سرمایه گذاری های مذکور به عنوان درآمد مشمول مالیات می باشد و در صورت کاهش ارزش سرمایه گذاری، زیان حاصل از کاهش ارزش سرمایه گذاری به عنوان زیان قابل قبول مالیاتی خواهد بود.

داود منظور