

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»



دیوان عدالت اداری

شماره دادنامه : 140431390002818352

تاریخ تنظیم : 1404/10/30

شماره پرونده : 140331920000710922

شماره بایگانی شعبه : 0301731

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه

تاریخ دادنامه: 1404/10/30

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: شرکت غیر انتفاعی کانون بانک های غیر دولتی و مؤسسات اعتباری غیر بانکی ایرانیان با وکالت آقایان فرزانه منشی زاده طهرانی و محمدرضا زنده دل برون
طرف شکایت: شورای عالی مالیاتی - سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع شکایت و خواسته: ابطال 1- بخشنامه شماره 210/1400/10 مورخ 1400/2/21 معاون حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور و 2- رأی شماره 201/27 مورخ 1399/12/18 شورای عالی مالیاتی در خصوص تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی بانک ها و

گردش کار: آقایان فرزانه منشی زاده طهرانی و محمدرضا زنده دل برون به وکالت از شاکی به موجب دادخواستی ابطال 1- بخشنامه شماره 210/1400/10 مورخ 1400/2/21 معاون حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور و 2- رأی شماره 201/27 مورخ 1399/12/18 شورای عالی مالیاتی در خصوص تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی بانک ها را خواستار شده اند و در جهت تبیین خواسته به طور خلاصه اعلام کرده اند که:

"1- مطابق بند (د) ماده 1 قانون پولی و بانکی کشور، برابری پول های خارجی نسبت به ریال (نرخ تسعیر ارز) و نرخ خرید و فروش ارز از طرف بانک مرکزی ایران با رعایت تعهدات کشور در مقابل صندوق بین المللی پول محاسبه و تعیین می شود. این حکم مستقل از وظایف و اختیارات بانک مرکزی به شرح ماده 14 قانون پولی و بانکی کشور در راستای تنظیم سیاست های پولی و بانکی کشور است. لذا به موجب مقرره قانونی مذکور تنها مرجع قانونی به منظور تعیین نرخ تسعیر ارزهای خارجی، بانک مرکزی ایران است.

2- کلیه بانک ها مکلف به تبعیت از دستورات و بخشنامه های صادره بانک مرکزی متکی به قانون پولی و بانکی کشور می باشند. با توجه به مقرره فوق بانک ها مکلفند نرخ تسعیر ارز اعلامی بانک مرکزی را که در راستای اختیار مندرج در بند (د) ماده 1 قانون پولی و بانکی از طرف بانک مرکزی اعلام می گردد، در تسعیر کلیه دارایی های ارزی خود رعایت نمایند.

لذا جمع احکام مقرر در بند (د) ماده 1 و ماده 37 قانون پولی و بانکی کشور و بند (الف) ماده 44 قانون

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390002818352
تاریخ تنظیم : 1404/10/30
شماره پرونده : 140331920000710922
شماره بایگانی شعبه : 0301731

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

بانك مركزي اين است كه كليۀ بانك ها مكلفند در تسعير دارايي هاي ارزي خود از نرخ تسعير ارز اعلامي بانك مركزي تبعيت كنند و لذا بديهي است كه اگر مالياتي هم بر درآمد حاصل از اين تسعير دارايي هاي ارزي متصور باشد، مأخذ و ملاك محاسبه آن همان نرخ تسعير ارز اعلامي بانك مركزي باشد كه بانك ها دارايي هاي ارزي خود را بر مبناي آن نرخ تسعير نموده اند.

3- به موجب حكم مقرر در بند 4 تصميمات جلسه چهل و دوم ستاد هماهنگي اقتصادي دولت مورخ 1400/11/5 در خصوص حمايت از بازار سرمايه سازمان امور مالياتي كشور مكلف است ماليات سود ناشي از تسعير دارايي هاي ارزي بانك ها و مؤسسات اعتباري غير بانكي را بر مبناي نرخ اعلامي بانك مركزي محاسبه و اخذ نمايد.

علاوه بر وجود اختيار مصرّح در قانون پولي و بانكي و قانون بانك مركزي براي بانك مركزي جهت تعيين نرخ تسعير دارايي هاي ارزي بانك ها، به موجب هيچ يك از قوانين و مقررات موجود به سازمان امور مالياتي يا شوراي عالي مالياتي اختياري جهت تعيين نرخ تسعير دارايي هاي ارزي بانك ها داده نشده است.

لذا با توجه به مستندات قانوني فوق الذكر رأي شوراي عالي مالياتي مبني بر عدم پذيرش نرخ تسعير اعلامي بانك مركزي و اعطاي اختيار به سازمان امور مالياتي جهت تشخيص نرخ تسعير دارايي هاي ارزي اعم از نرخ رسمي يا نرخ بازار آزاد يا هرگونه نرخ ديگر مغاير بند (د) ماده 1 و ماده 37 قانون پولي و بانكي و ماده 44 قانون بانك مركزي جمهوري اسلامي ايران و نيز رأي شماره 140331390000249368 مورخ 1403/2/4 هيأت عمومي ديوان عدالت اداري مبني بر تأييد مطابقت بند 4 تصميمات جلسه چهل و دوم ستاد هماهنگي اقتصادي دولت مورخ 1400/11/5 در خصوص حمايت از بازار سرمايه (ناظر بر تكليف سازمان امور مالياتي بر محاسبه و اخذ ماليات سود ناشي از تسعير دارايي هاي ارزي بانك ها و مؤسسات اعتباري غير بانكي بر مبناي نرخ اعلامي بانك مركزي) با قانون و عدم ابطال مصوبه مذكور مي باشد.

علي هذا با توجه به موارد فوق ابطال رأي شماره 201/27 مورخ 1399/12/18 شوراي عالي مالياتي و بخشنامه شماره 210/1400/10 مورخ 1400/2/21 سازمان امور مالياتي ناظر بر ابلاغ رأي مذكور مورد تقاضا است. ضمناً با توجه به اثري كه رأي مذكور در حقوق بانك ها از حيث مطالبه و وصول ماليات بر دارايي هاي ارزي بانك ها بر مبناي نرخ نادرست داشته و دارد ابطال رأي و بخشنامه مورد شكايه از تاريخ صدور وفق ماده 13 قانون ديوان عدالت اداري مورد استدعا است."

تصوير برابر با اصل است.

نشاني: تهران - بزرگراه ستاري - بلوار شهيد مخبري - نيش خيابان ايران زمين - ساختمان ديوان عدالت اداري



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه

شماره دادنامه : 140431390002818352

تاریخ تنظیم : 1404/10/30

شماره پرونده : 140331920000710922

شماره بایگانی شعبه : 0301731

همچنین آقای فرزاد منشی زاده طهرانی به موجب لوایح تکمیلی شماره 1404220902497232 مورخ 1404/10/9 و 1403220854256150 مورخ 1403/10/22 به طور خلاصه توضیح داده است که:

" موضوع شکایت در پرونده حاضر فقدان اختیار سازمان امور مالیاتی بر تعیین نرخ تسعیر دارایی های ارزی و مؤسسات اعتباری و مغایرت قانونی صورتجلسه و بخشنامه مورد شکایت با قانون پولی و بانکی و بانک مرکزی از حیث اختیار بانک مرکزی در تعیین نرخ تسعیر دارایی های ارزی است که موضوعاً با موضوع شکایت منجر به رأی هیأت عمومی به شماره 140231390000531103 مورخ 1402/3/25 مورد استناد سازمان امور مالیاتی متفاوت است.

همانگونه که ملاحظه می فرمایید دادنامه مذکور صرفاً مربوط به اصل تعلق مالیات بر عمل تسعیر دارایی های ارزی است و هیچ گونه استدلال یا بحثی در مورد نرخ تسعیر دارایی های ارزی و مرجع قانونی تعیین نرخ مذکور در دادنامه مذکور نشده است.

با توجه به این که اساساً موضوع شکایت و دادنامه شماره 140231390000531103 مورخ 1402/3/25 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری که مورد استناد سازمان امور مالیاتی قرار گرفته اطلاق صورتجلسه شماره 201/27 مورخ 1399/12/18 شورای عالی مالیاتی ابلاغی در خصوص تعلق مالیات بر درآمد ناشی از تسعیر دارایی های ارزی است. در حالی که موضوع شکایت پرونده حاضر نرخ تسعیر دارایی های ارزی بانک ها که مأخذ محاسبه مالیات است و مرجع قانونی تعیین این نرخ است که موضوعاً با موضوع شکایت و دادنامه هیأت عمومی دیوان عدالت اداری استنادی سازمان امور مالیاتی متفاوت است. لذا موضوع از شمول ماده 85 قانون دیوان عدالت اداری خارج است.

از طرفی به موجب تبصره 1 ماده 58 قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران صراحتاً مقرر گردیده است: برابری پول های خارجی نسبت به «ریال» و نرخ خرید و فروش ارز توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران در چهارچوب نظام ارزی حاکم موضوع ماده 44 این قانون و با رعایت ذخایر ارزی و تعهدات قانونی کشور، محاسبه و اعلام می شود.

علی هذا چه در زمان تصویب مصوبه مورد شکایت [رأی] شورای عالی مالیاتی به شماره 201/27 مورخ 1399/12/18 به موجب بند (د) ماده 1 قانون پولی و بانکی کشور و چه بعد از تصویب

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390002818352
تاریخ تنظیم : 1404/10/30
شماره پرونده : 140331920000710922
شماره بایگانی شعبه : 0301731

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به موجب تبصره 1 ماده 58 قانون مذکور مرجع قانونی تعیین نرخ برابری ارزهای خارجی با ریال، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران بوده و هست و لذا مصوبه شورای عالی مالیاتی در قسمتی که نرخ تسعیر اعلامی بانک مرکزی برای تسعیر دارایی های ارزی بانک ها را معتبر ندانسته و نرخ ارز در دسترس به تشخیص سازمان امور مالیاتی را معتبر اعلام نموده مغایر بند (د) ماده 1 قانون پولی و بانکی کشور و تبصره 1 ماده 58 قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و ماده 37 قانون پولی و بانکی کشور و خارج از حدود اختیار شورای عالی مالیاتی می باشد.

متن مقررهای مورد شکایت به شرح زیر است:

" الف- بخشنامه شماره 210/1400/10 مورخ 1400/2/21

10 - 1400 - 105 و 148 - م

مخاطبان/ ذینفعان: امور مالیاتی شهر و استان تهران- ادارت کل امور مالیاتی

موضوع: ابلاغ نظر شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره 27-201 مورخ 1399/12/18 در خصوص «نرخ تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی بانک ها»

به پیوست نظر شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره 27-201 مورخ 1399/12/18 در خصوص «نرخ تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی بانک ها» که در اجرای قسمت اخیر بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم به تنفیذ وزیر امور اقتصادی رسیده است، برای اجرا ابلاغ می شود.- معاون حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور

ب- رأی شورای عالی مالیاتی شماره 27/201 مورخ 1399/12/18

صورتجلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص نرخ تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی بانک ها صورتجلسه مورخ 1399/12/17 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390002818352

تاریخ تنظیم : 1404/10/30

شماره پرونده : 140331920000710922

شماره بایگانی شعبه : 0301731

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه

دیوان عدالت اداری

نامه شماره 129024/م مورخ 1399/12/5 معاون امور بانکی، بیمه و شرکت‌های دولتی در خصوص مشکلات مالیاتی تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی بانک‌ها در اجرای بخشنامه بانک مرکزی و عدم پذیرش آن توسط ادارات کل امور مالیاتی، حسب ارجاع وزیر امور اقتصادی و دارایی موضوع نامه 129105/م مورخ 1399/12/6 مدیرکل دفتر وزارتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات‌های مستقیم در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح نامه:

موضوع مطرح شده در نامه صدرالاشاره مشعر بر این است که، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران طی بخشنامه صادره به بانک‌ها نرخ تسعیر ارز برای دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی به بانک‌ها اعلام می‌کنند، لیکن ادارات امور مالیاتی نرخ مذکور را قبول نداشته و بر مبنای نرخ ارز اعلام شده در سامانه نیما نسبت به تسعیر ارز و افزودن آن به درآمد مشمول مالیات اقدام می‌نماید.

اظهارنظر شورای عالی مالیاتی:

باتوجه به نامه صدرالاشاره و ضmann پیوست آن، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 1366 و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی‌های لازم و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

طبق استاندارد حسابداری شماره 16 اقلام پولی ارزی باید به نرخ ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر شود و در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ‌های تسعیر استفاده می‌شود که در جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط بر حسب آن تسویه می‌شود. همچنین طبق دستورالعمل 200/93/524 مورخ 1393/6/22 و اصلاحی شماره 200/97/172 مورخ 1397/12/22 در مواقعی که برای تسعیر ارز، نرخ‌های متعددی شامل نرخ رسمی، بازار ثانویه (سامانه نیما) و نرخ آزاد (سنا) وجود داشته باشد، می‌بایست با ملحوظ نظر داشتن این که مؤدی مالیاتی مطابق مقررات مکلف به تسویه حساب به چه نرخ‌های می‌باشد و یا این که تکلیفی در این خصوص نداشته و تسویه حساب به نرخ آزاد صورت می‌پذیرد، از نرخ‌های فوق حسب مورد برای تسعیر در تاریخ معامله یا تسعیر مانده اقلام پولی استفاده شود.

به موجب بند (ب) ماده 11 قانون پولی و بانکی، نظارت بر بانک‌ها و مؤسسات مالی و اعتباری، طبق مقررات این قانون به عهده بانک مرکزی می‌باشد و در ماده 14 قانون یادشده موارد نظارت و دخالت

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه

شماره دادنامه : 140431390002818352

تاریخ تنظیم : 1404/10/30

شماره پرونده : 140331920000710922

شماره بایگانی شعبه : 0301731

بانک مرکزی در امور پولی و بانکی با تصویب شورای پول و اعتبار احصاء گردیده است.

بنابراین با عنایت به مراتب فوق و عدم احصاء وظیفه تعیین نرخ تسعیر ارز یا اندازه گیری دارایی ها و بدهی های بانک ها توسط بانک مرکزی در مقررات قانونی مربوط و باتوجه به این که نرخ تسعیر ارز اعلامی بانک مرکزی برای انجام تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های ارزی بانک ها هیچ گونه مبنای معاملاتی برای بانک ها ندارد، لذا از نظر مالیاتی نرخ مذکور مورد پذیرش نبوده و اقدام اداره امور مالیاتی مطابق مقررات می باشد. - محمدتقی پاکدامن - محمدرضا شایان پور - حسین بنی صفار - سیدناصر ابراهیمی - امراه عابدی - عباس ورزیده - علی اصغر تراب احمدی - سعید آسترکی - سیدکاظم ختمی - رضا امیدی - مهر علی قنبرپور - احمد جلیلیان - غلامحسین کشاورز - محمدحسن زارع - حسن بابایی - حسین نیروبخش - عباس بی نیاز - حجت اله مولایاری - سیدامیرحسین سیدصالحی - رضا سلطانی - سیدرضا صادق زاده - محمدرضا سالار فرد - سعید پور محمود"

در پاسخ به شکایت مذکور، سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره 212/16483/ص مورخ 1403/8/21 توضیح داده است که:

" شکایت مشابهی مبنی بر ابطال مقررات فوق، در دیوان عدالت اداری مطرح و رسیدگی به آن پس از درخواست اعمال ماده 91 قانون دیوان عدالت اداری، منتهی به صدور دادنامه شماره 140231390000531103 مورخ 1402/3/2 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر تأیید اعتبار حقوقی حکم مقرر در مقررات موضوع شکایت گردیده است. از این روی، رسیدگی به دادخواست صدرالذکر کانون بانک های غیردولتی و مؤسسات اعتباری غیربانکی ایرانیان به خواسته ابطال همان مقررات موضوعاً منتفی شده است؛ بر این اساس خواهشمند است با عنایت به ماد 82 و 85 قانون دیوان عدالت اداری نسبت به رد درخواست شاکی در پرونده مورد اشاره، تصمیم مقتضی اتخاذ فرمایند."

علی رغم ارسال و ابلاغ نسخه دوم دادخواست و ضمائم آن برای طرف دیگر شکایت (شورای عالی مالیاتی) تا زمان رسیدگی به پرونده پاسخی واصل نگردیده است.

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

شماره دادنامه : 140431390002818352
تاریخ تنظیم : 1404/10/30
شماره پرونده : 140331920000710922
شماره بایگانی شعبه : 0301731

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه

دیوان عدالت اداری

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1404/10/30 با حضور رییس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

اولاً در خصوص مبنای تعیین نرخ تسعیر ارز آنچه در زمان صدور رأی مورد اعتراض شورای عالی مالیاتی و در حال حاضر موضوعیت دارد، استانداردهای حسابداری است. زیرا قانونگذار در رابطه با محاسبه آثار و نتایج عملی تعیین نرخ تسعیر ارز به طور مشخص بر ملاک و مبنا بودن اصول استانداردهای حسابداری تأکید کرده که از جمله نمونه‌های این تأکید بند 24 ماده 148 قانون مالیات‌های مستقیم است که بر مبنای بند فوق، «زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس اصول متداول حسابداری» جزو هزینه‌های قابل قبول است و به طور مشخص در مورد بانک‌ها نیز قانونگذار در بند (ج) ماده 33 قانون پولی و بانکی کشور بر لزوم عمل به اصول حسابداری و دفتری به نحوی که ترازنامه مربوط نشان دهنده کلیه دارایی‌ها و بدهی‌های بانک باشد، تأکید کرده و در بند (هـ) این ماده نیز اعلام نموده است که بانک‌ها مکلفند ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به گواهی حسابداران رسمی برسانند و لذا لزوم توجه و رعایت اصول حسابداری در مورد مؤدیانی به طور کلی و بانک‌ها به عنوان یکی از اصلی‌ترین مصادیق مؤدیانی از سوی قانونگذار همواره مورد توجه بوده و حتی در قانون نحوه محاسبه و اعمال تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مصوب 1392/6/31 نیز اعلام شده است که تفاوت ناشی از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی بانک مرکزی که از تغییر نرخ برابری ارز، طلا و جواهرات ایجاد می‌شود، صرفاً ناشی از ارزیابی حسابداری خواهد بود و در عین حال در مواد 1، 6 و 17 آیین‌نامه اجرایی ماده 95 اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 1394/12/4 نیز بر رعایت ضوابط و استانداردهای حسابداری در جریان تنظیم دفاتر و اسناد مالیاتی تأکید شده است و بر همین اساس و با توجه به نقش بنیادین استانداردهای حسابداری در محاسبه ابعاد مرتبط با نرخ تسعیر بود که با وجود این که هیأت عمومی دیوان عدالت اداری ابتدا و بر اساس دادنامه شماره 140109970905810909 مورخ 1401/5/11 این هیأت و با استناد به ماده 36 قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و بند (ب) ماده 45 قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور اعلام کرده بود که شمول عنوان درآمد بر عمل تسعیر و در نتیجه مطالبه مالیات از آن منتفی است ولی متعاقباً بر اساس دادنامه شماره 140231390000531103 مورخ 1402/3/2 و با استناد به بند 23 اصل 16 از استانداردهای حسابداری و با لحاظ استثنائات مندرج در آن (به شرح

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه

شماره دادنامه : 140431390002818352

تاریخ تنظیم : 1404/10/30

شماره پرونده : 140331920000710922

شماره بایگانی شعبه : 0301731

مقرر در بندهای 29، 30 و 31 همین اصل) اعلام نمود که تفاوت ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی واحدهای تجاری درآمد محسوب شده و زیان آن به عنوان هزینه مبنای عمل قرار می‌گیرد و بر مبنای همین استدلال نیز دادنامه شماره 140109970905810909 مورخ 1401/5/11 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در اجرای ماده 91 قانون دیوان عدالت اداری نقض گردید. ثانیاً حکم مقرر در بند (الف) ماده 44 قانون بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مصوب 1402 به عنوان یکی از مستندات شاکی به تصریح مفاد آن در رابطه با خود بانک مرکزی وضع شده و شامل بانک ها نمی‌شود و در عین حال پس از صدور مقررات مورد شکایت وضع شده و به قبل از خود تسری نمی‌یابد. ثالثاً بند 4 تصمیمات جلسه چهل و دوم ستاد هماهنگی اقتصادی دولت مورخ 1400/11/5 به عنوان یکی دیگر از مستندات شاکی بر مبنای اوضاع و احوال خاص زمان وضع خود تصویب شده و صرف نظر از این موضوع، همچنان که در تبصره 2 تصویب‌نامه شماره 49124/ت 25358 مورخ 1380/10/30 هیأت وزیران به عنوان مبنای تشکیل ستاد اقتصادی دولت تأکید شده، این ستاد تا زمانی که در چهارچوب قوانین موجود اختیاری به آن تفویض نشده باشد نمی‌تواند در مورد موضوعات اقتصادی اتخاذ تصمیم نماید و در مانحن فیه نیز با توجه به این که تفویض اختیار به ستاد مزبور در رابطه با تعیین تکلیف درخصوص مکلف نمودن سازمان امور مالیاتی به تبعیت از نرخ تسعیر ارز بانک مرکزی باید به موجب قانون صورت بگیرد و چنین قانونی وجود ندارد، لذا این مصوبه ستاد اقتصادی دولت با توجه به فقدان شرط مذکور نمی‌تواند برای هیأت عمومی ملاک عمل باشد. بنابراین با توجه به مراتب فوق و با لحاظ اعتقاد قانونگذار در موازین قانونی مذکور و هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در رأی شماره 140231390000531103 مورخ 1402/3/2 به محوریت اصول حسابداری در تنظیم دفاتر و اسناد مالیاتی، تعیین زیان ناشی از تسعیر و همچنین ارزیابی دارایی ها و بدهی‌های موجود، مفاد رأی شورای عالی مالیاتی به شماره 27-201 مورخ 1399/12/18 و بخشنامه شماره 210/1400/10 مورخ 1400/2/21 سازمان امور مالیاتی کشور که براساس آنها و با استناد به استاندارد شماره 16 حسابداری اعلام شده است که: «اقلام پولی ارزی باید به نرخ ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر شود و در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز از نرخ برای تسعیر استفاده شود که جریان های آتی ناشی از معامله یا مانده حسابهای مربوطه بر حسب آن تسویه شود»، واجد ایراد قانونی نبوده و ابطال نشد. این رأی براساس ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 1402/2/10) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است. /

احمد رضا عابدی

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری



دیوان عدالت اداری

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَٰ أَنْ تَعْدِلُوا»

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری

دادنامه

شماره دادنامه : 140431390002818352

تاریخ تنظیم : 1404/10/30

شماره پرونده : 140331920000710922

شماره بایگانی شعبه : 0301731

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

امضای صادر کننده

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نیش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری