

شماره: ۲۱۸/۵۴۰/۱۴۰۰
تاریخ: ۱۴۰۰/۷/۱۵
پست:

ISO 9001:2008



باسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاون حقوقی و حقوقی مالیاتی

سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها

بخشنامه

۵۱	۱۴۰۰	۱۳۸ مکرر	م
----	------	----------	---

مخاطبان / ذینفعان امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع

ارسال دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۰۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال واژگان "حداکثر تا" 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 ۱۳۹۸/۳/۲۱

به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۰۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن رأی آن هیأت به شرح ذیل، در خصوص ابطال عبارت "حداکثر تا" 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 ۱۳۹۸/۳/۲۱ جهت اجرا، ارسال می شود:

این 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: عبارت مورد شکایت در جزء الف-۴ بند (۶) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ - ۱۳۹۸/۳/۲۱ 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 مشارکتی فراهم نمایند، دارای اطلاق است و استثناء نمودن تسهیلات پرداختی توسط اشخاص مندرج در بند (۱۸) ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم از حکم قانونی مذکور در ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیات های مستقیم که بر مبنای عبارت مورد شکایت در جزء الف-۶ بند ۶ از بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ - ۱۳۹۸/۳/۲۱ سازمان امور مالیاتی کشور صورت گرفته مبنای قانونی ندارد، بنابراین جزء الف-۴ بند ۶ و جزء الف-۶ بند ۶ از بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ - ۱۳۹۸/۳/۲۱ 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 می شوند.

با عنایت به رأی مذکور، جزء الف-۴ و جزء الف-۶ بند ۶ از بخشنامه مزبور به شرح ذیل اصلاح می گردد:

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

الف-۶- معافیت مذکور صرف نظر از نوع رابطه اشخاص با بنگاه های تولیدی، در خصوص آورده نقدی کلیه اشخاص اعم از حقیقی (شرکا) و حقوقی (شرکت های سرمایه گذار) می باشد و درآمد 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 معافیت مزبور به سایر درآمدهای اشخاص یاد شده تسری نخواهد یافت. ۵۴-۶/۶

محمود علیزاده

رئیس سازمان امور مالیاتی کشور	رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری	رئیس هیأت مدیره سازمان امور مالیاتی کشور	رئیس هیأت مدیره سازمان امور مالیاتی کشور
معاون دفتر امور مالیاتی	معاون دفتر امور مالیاتی	مدیرکل دفتر امور مالیاتی	مدیرکل دفتر امور مالیاتی
تاریخ: ۱۴۰۰/۷/۷	تاریخ:	تاریخ:	تاریخ:
مدت اجرا: نامحدود	برج نامحدود	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی	تاریخ اجرا: ۱۴۰۰/۴/۸

رونوشت:

- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.
- معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.
- معاونان محترم سازمان برای استحضار.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و شخص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی.
- شورای عالی مالیاتی برای آگاهی.
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی.
- دفتر مرکزی حراست برای آگاهی.
- دفاتر ستادی برای اطلاع.
- اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه بایانه.

شماره ۱۵/۴۸/۱۴۰۰
تاریخ ۱۰/۷/۱۴۰۰
پروت

ISO 9001:2008



باسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

سماون ستوقی و خنی مایاتی

سال "تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها"

بخشنامه

م	۱۳۸ مکرر	۱۴۰۰	۵۱
---	----------	------	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۰۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال عبارت "حداکثر تا" 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 ۱۳۹۸/۳/۲۱
به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۰۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن رأی آن هیأت به شرح ذیل، در خصوص ابطال عبارت "حداکثر تا" 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 ۱۳۹۸/۳/۲۱ جهت اجرا، ارسال می شود: «به موجب ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم: «اشخاصی که آورده نقدی برای 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 می شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.» نظر به اینکه اولاً، عبارت مورد شکایت در جزء الف-۴ بند (۶) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ - ۱۳۹۸/۳/۲۱ 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 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 ۲۰۰/۹۸/۲۴ - ۱۳۹۸/۳/۲۱ سازمان امور مالیاتی کشور صورت گرفته مبنای قانونی ندارد، بنابراین جزء الف-۴ بند ۶ و جزء الف-۶ بند ۶ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ - ۱۳۹۸/۳/۲۱ 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 می شوند.» با عنایت به رأی مذکور، جزء الف-۴ و جزء الف-۶ بند ۶ بخشنامه مزبور به شرح ذیل اصلاح می گردد: الف-۴- معادل حداقل سود مورد انتظار عقود مشارکتی مصوب شورای پول و اعتبار از پرداخت مالیات معاف خواهند بود. الف-۶- معافیت مذکور صرف نظر از نوع رابطه اشخاص با بنگاه های تولیدی، در خصوص آورده نقدی کلیه اشخاص اعم از حقیقی (شركا) و حقوقی (شرکت های سرمایه گذار) می باشد و درآمد 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 معافیت مزبور به سایر درآمدهای اشخاص یاد شده تسری نخواهد یافت. ۶/۶-۵۴	
محمود علیزاده 	
تاریخ اجرا: ۱۴۰۰/۴/۸	مدت اجرا: نامحدود مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی



باسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

مساعین مستحق و نفعی مالیاتی

سال "تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها"

بخشنامه

م	۱۳۸ مکرر	۱۴۰۰	۵۱
---	----------	------	----

مخاطبان/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۰۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال عبارت "حداکثر تا" 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 ۱۳۹۸/۳/۲۱

به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۰۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن رأی آن هیأت به شرح ذیل، در خصوص ابطال عبارت "حداکثر تا" 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 ۱۳۹۸/۳/۲۱ جهت اجرا، ارسال می شود:

«به موجب ماده ۱۳۸ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم: اشخاصی که آورده نقدی برای 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 می شوند و برای پرداخت کننده سود، معادل سود پرداختی مذکور به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی می شود.» نظر به اینکه اولاً: عبارت مورد شکایت در جزء الف-۴ بند (۶) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ - ۱۳۹۸/۳/۲۱ 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 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 ۲۰۰/۹۸/۲۴ - ۱۳۹۸/۳/۲۱ سازمان امور مالیاتی کشور صورت گرفته مبنای قانونی ندارد، بنابراین جزء الف-۴ بند ۶ و جزء الف-۶ بند ۶ بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۸/۲۴ - ۱۳۹۸/۳/۲۱ 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 می شوند.»

با عنایت به رأی مذکور، جزء الف-۴ و جزء الف-۶ بند ۶ بخشنامه مزبور به شرح ذیل اصلاح می گردد:

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

الف-۶- معافیت مذکور صرف نظر از نوع رابطه اشخاص با بنگاه های تولیدی، در خصوص آورده نقدی کلیه اشخاص اعم از حقیقی (شركا) و حقوقی (شركت های سرمایه گذار) می باشد و درآمد 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 معافیت مزبور به سایر درآمدهای اشخاص یاد شده تسری نخواهد یافت. ۵۴-۶/۶

محمود علیزاده

تاریخ اجرا: ۱۴۰۰/۴/۸	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
رونوشت: - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - معاونت تدوین، نتایج و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار. - معاونان محترم سازمان برای استحضار. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حوزه ای برای آگاهی. - شورای عالی مالیاتی برای آگاهی. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی. - دفتر مرکزی حراست برای آگاهی. - دفاتر ستادی برای اطلاع. - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.			