



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری  
دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۴۰۴/۱۰۸۵۴۰۴  
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۴/۳۱  
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۶۲۷۱۳۳  
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۱۳۶

• شماره پرونده: ه ت/۱۳۶/۰۴۰۰

• شاکی: آقای امید یاهو

• طرف شکایت: نهاد ریاست جمهوری

• موضوع شکایت و خواسته: ابطال جزء (ب) تصویب نامه شماره ۱۳۵۶۰۲/ت/۵۷۱۷۰ مورخ ۲۲/۱۰/۱۳۹۸ هیأت وزیران موسوم به (مصوبه اصلاح ماده (۱۰) آئین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴

• شاکی دادخواستی به طرفیت نهاد ریاست جمهوری به خواسته مصوبه فوق الذکر به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مقرر شکایت به قرار زیر می باشد:

(ب) این تصویب نامه از تاریخ لازم الاجرا شدن ماده ۱۴ قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی لازم الاجراست.

• دلایل شاکی برای ابطال مقرر مقرر شکایت :

هیأت وزیران در جزء ب این مصوبه آثار حقوقی مصوبه را به گذشته تسری داده و با وجود تصویب در تاریخ ۲۲/۱۰/۱۳۹۸ احکام مصوبه را از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون (تقریباً ۸ ماه پیش از تاریخ تصویب مصوبه) اعمال نموده است این در حالی است که تسری مزبور علاوه بر این که برخلاف آراء متعدد هیأت عمومی است با ماده ۴ قانون مدنی نیز در تعارض است لذا نقضای ابطال مصوبه را وفق مواد ۱۲، ۱۳ و ۸۸ قانون دیوان عدالت اداری دارم.

• در پاسخ به شکایت مذکور، معاون امور حقوقی دولت به موجب لایحه شماره ۳۱۰ به طور خلاصه توضیح داده است که:

باتوجه به اصلاح حکم مندرج در تبصره ۱۵ ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم به موجب ماده (۱۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و حمایت از کالای ایرانی ضرورت داشت که مقررات مذکور در آئین نامه اجرایی تبصره ۱ ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم مطابق حکم اخیر قانونگذار اصلاح و سازگار شود و از آنجا که مقام اداری از تاریخ لازم الاجرا شده اراده اخیر قانونگذار مبتنی بر آن عمل نماید و نباید اجرای قانون مشروط به تصویب آئین نامه کند، بر واضع بوده که مقررات اجرایی سابق الصدور نمی توانست بدون انطباق با اراده اخیر قانونگذار ملاک عمل قرار گیرد.

هر چند دولت چند ماه پس از لازم الاجرا شدن قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و حمایت از کالای ایرانی، اقدام به اصلاح ماده ۱۰ آئین نامه معترض عنه نمود، اما باتوجه به اینکه مفاد مقرر اصلاحی در راستای اجرای قانون اخیرالتصویب بوده و متضمن قاعده مستقل و متفاوتی از آنچه که در قانون مقرر شده نبوده است، لذا از زمان اجرای قانون ملاک عمل قرار گرفته است. بر این اساس ادعای عطف بهما سبق نمودن اجرای مقررات بلاوجه است.

دولت در مقام وضع آئین نامه اجرایی برای ماده مزبور برنیامده است هرچند که طبق اصل ۱۳۸ قانون اساسی اختیار وضع آئین نامه اجرایی را داشته است. اصلاح قانون بموجب قانون بعدی مقرر اجرایی قبلی را دچار جالش اجرایی نموده بود و لذا دولت باید در مقام اصلاح مقرر خود، باتوجه به اراده



دیوان عدالت اداری

بسمه تعالی

هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری  
دادنامه

شماره دادنامه: ۱۴۰۵۳۱۳۹۰۰۰۱۰۸۵۴۰۴  
تاریخ تنظیم: ۱۴۰۵/۰۴/۳۱  
شماره پرونده: ۱۴۰۴۳۱۹۲۰۰۰۰۶۲۷۱۳۳  
شماره بایگانی شعبه: ۰۴۰۰۱۳۶

اخیر قانونگذار بر می آمد. لذا تقاضای رد شکایت شاکی مورد استدعاست.

در خصوص ادعای مغایرت مصوبه با شرع، ادعای مغایرت مصوبه با شرع نشده است.

پرونده کلاسه ۰۴۰۰۱۳۶ در جلسه مورخ ۱۴۰۵/۴/۷ هیأت تخصصی مالیاتی بانکی مورد رسیدگی واقع که با لحاظ عقیده ابرازی حاضرین در جلسه، با استعانت از درگاه خداوند متعال به شرح ذیل مبادرت به انشاء رأی می نماید:

**رأی هیأت تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری**

جاء (ب) تصویب نامه شماره ۱۳۵۶۰۲/ت/۵۷۱۷۰ مورخ ۳۲/۱۰/۱۳۹۸ با عنوان اصلاح ماده (۱۰) آئین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ که مقرر می دارد اجرای مفاد این تصویب نامه از زمان لازم الاجرا شدن ماده (۱۴) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، است و راجع به مقوله تجدید ارزیابی ها و شرایط آن در راستای ماده ۱۴ قانون مذکور و تبصره (۱) ماده ۱۴۹ ق.م.م می باشد، به جهت اینکه عطف به ما سقی نیست به تکلیف مندرج در قانون اعمال نداشته است، بلکه زمان اجرای تصویب نامه را از زمان اجرای قانون بیان نموده است و با لحاظ سال مالیاتی که ارایه اظهارنامه و سایر مستندات و رسیدگی و حسابرسی در سال بعد صورت می پذیرد، مغایرتی با قانون نداشته و موجبی جهت ابطال آن وجود ندارد و به استناد بند ب ماده ۸۴ از قانون دیوان عدالت اداری مصوب ۱۴۰۲ رأی به رد شکایت صادر می نماید رأی یادشده ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست معزز دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات محترم دیوان عدالت اداری می باشد.

محمدعلی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی بانکی

دیوان عدالت اداری

تصویر برابر با اصل است.

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