



رای شماره ۴۰۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۹ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری (موضوع شکایت و خواسته :
ابطال بخشنامه شماره ۵۶۸۹/۲۰۰ ص مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۲۸ از تاریخ تصویب (ماده ۱۳))

شماره پرونده : ه ع / ۰۱۰۲۵ شماره دادنامه : ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۰۰۴۰۴ تاریخ : ۲۹/۰۶/۱۴۰۱

* شاکی : آقای بهمن زبردست

* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

* موضوع شکایت و خواسته : ابطال بخشنامه شماره ۵۶۸۹/۲۰۰ ص مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۸ از تاریخ تصویب (ماده ۱۳)

* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشنامه شماره ۵۶۸۹/۲۰۰ ص مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۸ از تاریخ تصویب (ماده ۱۳) به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

بخشنامه شماره ۵۶۸۹/۲۰۰ ص مورخ ۱۴۰۱/۳/۲۸

"جناب آقای دکتر صالح آبادی

رئیس کل محترم بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

همان گونه که مستحضرد، بر اساس ماده ۱ ضوابط اجرایی تبصره ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم که توسط این سازمان و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین گردیده است، اشخاص حقوقی در هنگام اخذ تسهیلات از مبلغ پنج میلیارد ریال و بالاتر و اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) در هنگام اخذ تسهیلات از مبلغ دو میلیارد ریال و بالاتر مشمول حکم تبصره (۱) ماده (۱۸۶) قانون مالیاتهای مستقیم و ضوابط اجرایی آن می باشند، به قرار اطلاعات واصله، با توجه به افزایش سقف تسهیلات ازدواج، این تسهیلات نیز مشمول سقف مذکور در ماده ۱ ضوابط اجرایی فوق الذکر شده است، با عنایت به اینکه تسهیلات قرض الحسنه ازدواج صرفاً به منظور تشویق به ازدواج و تهیه لوازم اولیه زندگی مشترک و بدون توجه به فعالیت شغلی زوجین می شود، لذا تسهیلات قرض الحسنه ازدواج مشمول حکم تبصره یاد شده نمی باشد.

با عنایت به توضیحات فوق، خواهشمند است به منظور تکریم ارباب رجوع و جلوگیری از مراجعات غیر ضرور دستور فرمایید از ارسال استعلام مالیاتی موصوف برای متقاضیان تسهیلات ازدواج، به این سازمان خودداری گردد.

داود منظور- رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

* دلایل شاکی برای ابطال مقررہ مورد شکایت :

حسب مفاد تبصرہ ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیاتہای مستقیم اعطای تسهیلات بانکی بہ اشخاص حقیقی و حقوقی، منوط بہ ارایہ گواہی ہایی شدہ است کہ از جملہ آن گواہی ادارہ مالیاتی است کہ در قانون ذکری از اینکہ اراء گواہی توسط صاحبان مشاغل، منحصر بہ تسهیلات مرتبط با شغل آنها باشد، نگردیدہ است.

روسای کل سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی با رعایت تشریفات قانونی در ہنگام تدوین ضوابط اجرایی در مادہ ۶ ضوابط بیان نمودند تسهیلات خرید یا احداث مسکن شخصی و فعالیت کشاورزی اشخاص حقیقی مشمول این ضوابط نخواہد شد.

اما در بخشنامہ مورد شکایت بہ صورت یک جانبہ موضوع خطاب بہ رئیس کل بانک مرکزی اعلام کہ نشان دہندہ یک جانبہ بودہ تدوین آن است، فلذا بدون بحث ماہوی در موضوع از این جہت (خارج از حدود اختیار بودن) تقاضای ابطال از تاریخ تصویب بخشنامہ یاد شدہ را دارم.

* در پاسخ بہ شکایت مذکور ، مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادہای مالیاتی سازمان امور مالیاتی ، بہ موجب لایحہ شمارہ ۹۶۱۱/۲۱۲/ص مورخ ۱۴۰۱/۵/۹ بہ طور خلاصہ توضیح دادہ است کہ :

حکم تبصرہ ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیاتہای مستقیم، اعطای تسهیلات بانکی بہ صاحبان مشاغل را در برمی گیرد و با توجہ بہ گستردہ وسیع مشاغل وفق مادہ ۹۳ قانون مالیاتہای مستقیم، تعیین اینکہ چہ مشاغل مشمول می باشد، نمی تواند توسط بانک ہا صورت پذیرد فلذا وظیفہ آن بہ صورت توافق ضمنی بین سازمان امور مالیاتی و بانک مرکزی انجام می شود.

در خصوص تسهیلات ازدواج بہ جہت اینکہ ماہیت غیر تجاری داشتہ است و برای خارج نمودن این بخش از تسهیلات از شمول حکم تبصرہ ۱ ماده ۱۸۶ قانون، سازمان دیدگاہ خود را بہ بانک مرکزی اعلام نمودہ است و بانک مرکزی نیز مفاد آن را طی بخشنامہ شمارہ ۹۱۷۱۳/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۴/۱۳ (تصویر پیوست) بہ شبکہ بانکی ابلاغ نمودہ است و این ابلاغ در حکم پذیرش بودہ در نتیجہ تشریفات شکلی آن رعایت شدہ است و تقاضای رد شکایت را دارم.

با لحاظ عقیدہ حاضرین در جلسہ مورخ ۱۴۰۱/۶/۲۰ ہیأت تخصصی مالیاتی بانکی ، با استعانت از درگاہ خداوند متعال بہ شرح ذیل اقدام بہ صدور رای می نماید :

رای ہیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

بر اساس ذیل تبصرہ ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیاتہای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات بعدی ، ضوابط اجرایی این تبصرہ توسط سازمان امور مالیاتی کشور و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران تعیین و ابلاغ خواہد شد و چون مفاد تبصرہ یاد شدہ در مورد صدور گواہی مفاصا حساب مالیاتی در جہت اعطای تسهیلات بانکی بہ مؤدیان می باشد (اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی) و حسب مفاد ذیل تبصرہ یاد شدہ ، آنچه مد نظر مقنن می باشد اینکہ ضوابط اجرایی بہ نحوی تدوین شود کہ ہر دو مرجع آن را تأیید نمایند تا جنبہ اجرایی داشتہ باشد و شکایت شاکی نیز مبتنی بر این است کہ تشریفات رعایت نشدہ است و مصوبہ مورد شکایت یعنی بخشنامہ شمارہ ۱۴۰۱/۳/۲۸ سازمان امور مالیاتی توسط بانک مرکزی تدوین نشدہ است. در حالی کہ حسب مفاد پاسخ واصلہ و مستندات ضمیمہ شدہ بانک مرکزی طی بخشنامہ شمارہ ۹۱۷۱۳/۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۴/۱۳ عیناً این بخشنامہ سازمان امور مالیاتی کہ خطاب بہ بانک مرکزی می باشد بہ شمارہ ۵۶۸۹/۲۰۰/ص را تأیید و

جهت اجراء به كليه بانك ها و مؤسسات مالي و اعتباري مجاز ابلاغ نموده است كه اين امر به معنای رعايت تشریفات مندرج در ذیل تبصره ۱ ماده ۱۸۶ قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و اصولاً در هیچ جای قانون ، امضای همزمان و در تاریخ واحد به عنوان مبنا و معیار برای تدوین ضوابط یاد شده ، شرط نشده است ، بلکه پس از امضای هر دو مرجع ، تشریفات ضوابط اجرایی ، تکمیل می شود كه در مانحن فیه ، چنین اقدامی صورت پذیرفت ، فلذا به استناد بند ب ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ به جهت عدم مغایرت مصوبه با قانون رای به رد شکایت صادر می نماید. رای مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از ناحیه ریاست محترم دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی برومند زاده

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی

دیوان عدالت اداری