

13 بهمن 1402

Friday, February 2, 2024

21 رجب 1445

## دیوان عدالت اداری: 617

عدم ابطال قسمتی از بخشنامه شماره 213-871/6193 مورخ 01/09/1382 سازمان امور مالیاتی کشور

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

## اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد  
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع  
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات  
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور  
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-  
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و  
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

تاریخ دادنامه: 06/09/1391

شماره دادنامه: 617

کلاس پرونده: 89/637

موضوع رأی: عدم ابطال قسمتی از بخشنامه شماره 213-871/6193 مورخ 01/09/1382 سازمان

امور مالیاتی کشور

شاکي: حسین چهارسوقی

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

گردش کار: آقای حسین چهارسوقی به موجب دادخواستی ابطال بخشنامه شماره 213-871/6193

مورخ 01/09/1382 سازمان امور مالیاتی کشور را خواستار شده و در جهت تبیین خواسته اعلام کرده

است که: "احتراما، به استحضار می رساند، وزارت امور اقتصادی و دارایی با صدور بخشنامه فوق الذکر

اجاره نامه هایی را پس از انقضای مدت، استوار دانسته که عبارت (پس از انقضای مدت اجرت المثل

مطابق اجرت المسمی است) در آن درج گردیده باشد، از آن جا که در ماده 6 قانون مالک و مستأجر

تکلیف اجاره نامه های رسمی پس از انقضای مدت تعیین گردیده و همچنین طبق مواد 1292

1287 قانون مدنی و 72 و 70 قانون ثبت استوار بودن آن در صورت عدم ابطال مشخص است بدین

جهت بخشنامه صادر شده از طرف سازمان مالیاتی کشور خلاف قانون می باشد و درخواست حذف

عبارت درج شده طبق ستون خواسته را دارم ."

متن بخشنامه شماره 213-871/6193 مورخ 01/09/1382 رئیس سازمان امور مالیاتی کشور به

قرار زیر است:

"به منظور اجرای صحیح حکم مقررات ماده (54) قانون و تبصره های آن و اتخاذ رویه واحد در این

خصوص موارد ذیل را متذکر می گردد:

1- نظر به نص صریح مفاد ماده (54) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن، مال

الاجاره از روی سند رسمی تعیین می شود و با توجه به عدم نقض آن در موارد و تبصره های بعدی

قانون مذکور صرف وجود تبصره (2) ماده مذکور موجب نقض سند رسمی نخواهد شد. بدین لحاظ در

مورد املاکی که با سند رسمی به اجاره واگذار شده اند و متن سند اجاره مقید به عبارت «پس از

انقضای مدت اجرت المثل مطابق اجرت المسمی است» و یا نظایر آن میباشد و بعد از انقضای مدت

سند مادام که مستأجر و کاربری مندرج در سند اجاره تغییر نکرده است مالیات بر اساس ارزش اجرای

مذکور در سند محاسبه و مطالبه شود و در صورتی که اجاره نامه رسمی وجود نداشته باشد یا از تسلیم

اجاره نامه یا رونوشت آن خودداری گردد یا احراز گردد که موجه علاوه بر اجاره بهای مندرج در سند

رسمی و جهی به عنوان ودیعه یا هر عنوان دیگر از مستأجر دریافت نموده باشد مبنای محاسبه درآمد

مشمول مالیات اجاره املاک ارزش اجرای جاری مصوب کمیسیون تقویم املاک موضوع ماده (64) قانون

فوق الذکر خواهد بود".

در پاسخ به شکایت مذکور، رئیس گروه امور قضایی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه

شماره 21662/212/ص- 21/07/1389 توضیح داده است که:

"احتراما، دادخواست آقای حسین چهارسوقی به خواسته حذف عبارت (پس از انقضای مدت اجرت

المثل مطابق اجرت المسمی است) از متن بخشنامه شماره 213-871/6193 مورخ

01/09/1389 سازمان متبوع، صرف نظر از این که رسیدگی به خواسته شاکي در صلاحیت هیأت

عمومی آن دیوان محترم می باشد علی هذا مراتب ذیل را در خصوص دادخواست مطروحه به

استحضار می رساند:

2- در کلیه اجاره نامه های رسمی تنظیمی در دفاتر اسناد رسمی عبارت «پس از انقضای مدت اجرت

المثل مطابق اجرت المسمی است» قید می گردد.

تاریخ سند: 1391/09/06

شماره سند: 617

وضعیت سند: -

امضا کننده: معاون قضایی دیوان عدالت اداری ( علی  
مبشری)

پازگشت به ماده قانونی

سایر دیوان عدالت اداری

لغو دادنامه 66/01/30-25

تأیید بخشنامه شماره

مورخ 30/4-8714/71443

80/11/28

محل واريز عوارض تولید کالا

ابطال تبصره های 1 و 5 ماده 11

وماده 29 آیین نامه اجرایی

برنامه سوم

ابطال بخشنامه دارایی مبنی بر

وصول 3% عوارض شهرداری

موضوع تبصره 50 قانون برنامه

توسعه اول

ابقاء بخشنامه 19709 دارایی

وبانک مرکزی در خصوص

پرداخت مالیات سود اوراق

مشارکت قبل از تاریخ اجرای

قانون انتشار اوراق مشارکت

توسط دستگاه منتشر کننده اوراق

بطلان ماده 2 آیین نامه نحوه

اعطایی تخفیف های مالیاتی به

آزادگان ضمیمه تصویب نامه

81/3/25

ابطال بخشنامه 1788 در

خصوص وصول مالیات از

وکالتنامه هایی که در خارج

تنظیم شده است صادر شده بود

در مورد مالیات اتباع حقوق

خارجی

در خصوص وصول عوارض

شهرداری از واحدهای مستقر در

خارج از محدوده قانونی وحریم

استحقاقی ( شرکت های

صنعتی)

ابطال اصلاح ماده 9 آیین نامه

اجرایی قانون تسهیل تنظیم

اسناد در دفاتر اسناد رسمی

مصوب 1387/09/03

ابطال ماده (6) تصویب نامه

شماره 26510/ت39039-ک-

09/02/1388 وزیران عضو

کمیسیون اقتصاد

عدم ابطال قسمتی از بخشنامه  
شماره 213-871/6193 مورخ  
01/09/1382 سازمان امور  
مالیاتی کشور  
ابطال اطلاق موادی از آیین نامه  
نحوه ایجاد مجتمع های صنفی،  
موضوع مصوبه شماره 120308/  
ت39725 ک مورخ  
17/07/1387 وزیران عضو  
کارگروه حل مشکلات اصناف و  
ابطال ماده 2 و تبصره ماده 6 و  
ماده 5 و تبصره آن و تبصره ماده  
8 آیین نامه مذکور  
ابطال تعرفه شماره 41 عوارض  
شهرداری مورد عمل برای سال  
1388 مصوب شورای اسلامی  
شهر اراک در خصوص وضع  
عوارض نیم درصد بر قراردادهای  
پیمانکاری

سایر اسناد مرتبط

3- ماده 6 قانون روابط موجر و مستأجر مصوب 1356 و اصلاحیه های بعدی مبنی بر پرداخت اجرت المسمی در موعد معین و پرداخت اجرت المثل به میزان اجرت المسمی پس از انقضای مدت اجاره به موجر، به صراحت تکلیف مستأجر را جهت پرداخت مال الاجاره بعد از انقضای مدت اجاره مشخص می نماید و در خصوص استواری یا عدم استواری اجاره نامه رسمی پس از انقضای مدت اجاره تعیین تکلیف نمی نماید.

4- قید عبارت مورد نظر در متن بخشنامه مزبور با مواد 1292 و 1287 قانون مدنی و 72 و 70 قانون ثبت (مورد استناد شاکی در دادخواست) هیچ گونه تعارض و منافاتی ندارد.

با لحاظ توضیحات فوق الذکر و با توجه به این که بخشنامه مورد نظر صرفاً جهت تبیین حکم ماده 54 قانون مالیاتهای مستقیم صادر گردیده و حکم جدیدی در خصوص اعتبار اجاره نامه های رسمی و مندرجات آن وضع ننموده است و قید عبارت مورد نظر در بخشنامه صادر شده همان گونه که در بند 1 توضیح داده شد صرفاً با توجه به درج عبارت مزبور در اجاره نامه های تنظیمی در دفاتر اسناد رسمی بوده لذا بخشنامه مورد نظر و قید عبارت مورد شکایت در آن هیچ گونه مغایرتی با قوانین و مقررات موضوعه ندارد."

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ یاد شده با حضور روسا، مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد. پس از بحث و بررسی، با اکثریت آراء به شرح آینده به صدور رأی مبادرت می کند.

### رأی هیأت عمومی

نظر به این که از بخشنامه مورد اعتراض، ادعای شاکی استنباط نمی شود و مفاد بخشنامه مزبور دقیقاً با ماده 54 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال 1366 و ماده 6 قانون روابط موجر و مستأجر مصوب سال 1356 مطابقت دارد، بنابراین قابل ابطال تشخیص داده نشد.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری  
معاون قضایی دیوان عدالت اداری  
علی مبشری

مواد قانونی وابسته

سایر قوانین...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی: 1114943661  
صندوق پستی: 11115-1651  
تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019