

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست    چنדרسانه ای    قوانین    معرفی سازمان    ارتباط با ما    میز خدمت الکترونیک

**بخشنامه: 200/93/63**

عدم کسر مالیات تکلیفی موضوع تبصره (9) ماده (53) قانون مالیات های مستقیم از مال الاجاره های پرداختی به اشخاص موضوع ماده (2) قانون مزبور.

شماره: 63/93/200  
تاریخ: 8/6/1393  
پیوست:

17 اسفند 1402  
Thursday, March 7, 2024  
1445 شعبان 25

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

سامانه دریافت گزارش فرار مالیاتی

تاریخ سند: 1393/06/08  
شماره سند: 200/93/63  
کد سند: م/ماده (2) و تبصره (9) ماده (53) / 93/63  
وضعیت سند: معتمر

**بخشنامه**

	ماده (2) و تبصره (9) ماده (53)	93	63
--	--------------------------------	----	----

	<b>مخاطبین/ ذینفعان</b>	<b>موضوع</b>
	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	عدم کسر مالیات تکلیفی موضوع تبصره (9) ماده (53) قانون مالیات های مستقیم از مال الاجاره های پرداختی به اشخاص موضوع ماده (2) قانون مزبور.

نظر به اینکه در خصوص کسر یا عدم کسر مالیات تکلیفی موضوع تبصره (9) ماده (53) قانون مالیات های مستقیم توسط اشخاص مذکور در صدر تبصره اخیرالذکر، از مال الاجاره های پرداختی به اشخاص موضوع ماده (2) قانون مزبور سوالی مطرح می باشد، لذا به منظور ایجاد وحدت رویه و پیشگیری از مراجعات غیر ضروری به ادارات امور مالیاتی، مقرر می دارد:

وفق حکم تبصره (9) ماده (53) قانون مالیات های مستقیم، اشخاص مذکور در این تبصره مکلف می باشند مالیات موضوع این فصل را از مال الاجاره هایی که پرداخت می کنند کسر و ظرف ده روز به اداره امور مالیاتی محل وقوع ملک پرداخت نمایند. لیکن طبق مفاد بند (5) بخشنامه شماره 201-11304/6247 مورخ 15/11/1382، مال الاجاره دریافتی اشخاص موضوع ماده (2) قانون مالیات های مستقیم به منزله فعالیت اقتصادی موضوع تبصره (2) ماده (2) قانون مزبور، مشمول مالیات قلمداد نمی گردد، بنابراین اجازه دریافتی اشخاص موضوع ماده مذکور مشمول مالیات بردرآمد اجازه نمی باشد.

لذا چنانچه اشخاص مذکور در صدر تبصره (9) قانون مزبور، مال الاجاره ای به اشخاص موضوع ماده (2) قانون مالیات های مستقیم پرداخت می نمایند، به دلیل عدم شمول مالیات به مال الاجاره دریافتی اشخاص مذکور، کسر مالیات تکلیفی موضوع تبصره (9) ماده (53) قانون یادشده از مال الاجاره پرداختی به آنان موضوعیت نخواهد داشت و مشمول کسر مالیات تکلیفی یادشده نمی باشد. بدیهی است در صورت عدم کسر مالیات تکلیفی موضوع تبصره فوق، توسط اشخاص مذکور در صدر تبصره (9) ماده قانونی اخیرالذکر از سایر اشخاص، علاوه بر مسئولیت تضامنی که با مودی در پرداخت مالیات خواهند داشت، مشمول جرایم مذکور در ماده (199) قانون موصوف نیز می باشند.

**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 تکريم مردم آرشيو اطلاعیه ها

**بازگشت به ماده قانونی**

**سایر بخشنامه ها**

\*لزوم اخذ گواهی اشخاص مذکور در بند 2 ماده 2 قانون مالیات های مستقیم

\*اعلام اسامی انجمنها و هیات های مذهبی و اقلیتهای دینی

\*نحوه پرداخت سهم بنیاد مستضعفان از طرف شرکتهای تابعه

\*علی الحساب مالیات سهام و سهم الشرکه

\*عدم کسر مالیات اجاره از مشمولین بند 3 ماده 2 موقوفات \*موقوفات در عراق

واریز مالیات عملکرد 81 بنیادها و نهادهای به حساب خاص

\*مالیات متولی و ناظرین موقوفات

\*ضوابط اجرایی تبصره 1 ماده 2 \*موسسات وابسته به قرارگاه خاتم الانبیا نیز مشمول مالیات نمی باشند

در مورد مالیات عملکرد 81 بنیادها و نهادهای انقلاب اسلامی کماکان ابلاغیه 1/33352 که در تاریخ 76/05/12 توسط دارایی ابلاغ شده ملاک عمل قرار می گیرد

\*تشخیص اشخاص مشمول بند 1 ماده 2 قانون مالیات های مستقیم توسط مأمورین تشخیص مشخص گردد

\*موقوفات عام

\*موقوفات عام

واریز مالیات بنیادها تا پایان 80 به حساب های خاص

**سایر اسناد مرتبط**

## علي عسكري

تاریخ اجراء:از تاریخ	مدت اجراء: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامي نحوه ابلاغ:فيزيكي/اجرائي قانون	مالياتي سيستمي
لطفاً هرگونه ابهام و توضیح را از طریق شماره تلفن 39902524 با دفتر فني و حسابري مالياتي مطرح و بيگيري نماييد.			

شماره: 6247/201/11304

تاریخ: 15/11/1382

پیوست:

سازمان امور اقتصادي و دارائي استان

شوراي عالي مالياتي

اداره كل

هيأت عالي انتظامي مالياتي

دفتر

دادستاني انتظامي مالياتي

ديبرخانه هيأت موضوع ماده 251 مكرر

دفتر فني مالياتي

دانشكده امور اقتصادي

جامعه حسابداران رسمي ايران

به منظور اجرائي صحيح حكم تبصره 2 ماده 2اصلاحي قانون مالياتهاي مستقيم و اتخاذ رويه واحد در اين خصوص نکات زير را متذکر ميگردد:

1- منظور از موسسات دولتي ، موسسات دولتي موضوع ماده 3 قانون محاسبات عمومي است .  
 2- تمامي دستگاهي که بودجه آنها وفق قوانين بودجه كل کشور سالانه کلاً وسيله دولت تامين ميشود (مهمترين آنها مجلس شوراي اسلامي و دستگاهي وابسته به آن مانند ديوان محاسبات عمومي کشور) ، جزء دستگاهي بند 2 ماده 2قانون مالياتهاي مستقيم ميشوند ، با اين توضیح که صرف کمکهاي بودجه اي دولت به برخي نهادها سبب شمول اين بند نسبت به آنها نخواهد بود .

3- مسئولان اداره امور هريك از فعاليتهاي اقتصادي اشخاص حقوقي مذکور در ماده 2 قانون مزبور ، در صورت تحصيل درآمد ناشي از فعاليتهاي اقتصادي ملزم به رعايت تکاليف قانوني مربوط به اشخاص حقوقي ميشود .

4- بديهي است که دولت بدون اذن قانون مجاز به امر تجارت و توليد و نظاير آنها و بعبارت ديگر اشتغال به فعاليتهاي اقتصادي بمفهوم ورود در بازار دادو ستد نيست و اگر سياست دولت از باب اعمال ماليه عمومي مطلوب گاهي مبتني بر اين امر باشد، در اين قبيل موارد هم معمولاً قصد انتفاع نبوده و دستگاه ذيربط نيز ملزم به واريز در آمد حاصله به حساب مربوط نزد خزانه کشور خواهد بود. النهايه توجه داشته باشند ، فعاليتهاي اقتصادي که اشخاص حقوقي موضوع ماده 2 قانون مالياتهاي مستقيم حسب وظائف محوله يا مسئوليتهاي سازماني و يا مفاد اساسنامه مصوب مجلس شوراي اسلامي انجام ميدهند ، مشمول ماليات تلقي نمي گردد و بخصوص در اين راستا بايد توجه داشت که حقوق و عوارض قانوني وصولي شهردارها و درآمدهاي ناشي از فعاليتهاي که عينا مشمول مقررات مالي حقوق و عوارض قانوني باشد ، نبايد جزء اقلام درآمد ناشي از فعاليت اقتصادي منظور شود.

5- نقل و انتقال قطعي املاک و حق واگذاري محل موضوع ماده 59 قانون مالياتهاي مستقيم توسط نهادهاي موضوع ماده 2 و مال الاجاره دريافتي آنها از اين بابت بمنزله فعاليت اقتصادي موضوع اين تبصره مشمول ماليات نمي باشد. لکن آن قسمت از درآمدناشي از فروش ساختمانهاي نوساز از اين قاعده مستثني بوده و طبق مقررات ماده 77 قانون مزبور مشمول پرداخت ماليات خواهد بود.

6- درآمد واحدهاي رفاهي نهادهاي مذکور (مانند ادارات رفاه و تعاون و باشگاهها و رستورانهاي آنها که جهت رفع نياز کارکنان ايجاد ميشوند) بعنوان درآمد ناشي از فعاليتهاي اقتصادي ، مشمول ماليات تلقي نميشود.

7- ساير درآمدهاي حاصله خارج از حدود مذکور برابر مقررات قانون مالياتهاي مستقيم مشمول ماليات خواهد بود که در اين موارد نيز بايستي با امعان نظر به کليه جوانب امر درآمد مشمول ماليات را حسب مورد طبق ماده 106 و يا احکام قانون مالياتهاي مستقيم و عدالافتضاء اعمال معافيتهاي مقرر (درصورت شمول) تعيين و ماليات را به نرخ 25% موضوع ماده 105محاسبه و وصول نمايند، توضیح آنکه ، گرچه در تبصره 2 ماده 2 قانون مالياتهاي مستقيم ، درآمد در هر مورد بطور جداگانه مشمول نرخ ماده 105 شناخته شده ، ليکن بلحاظ واحد بودن نرخ مالياتي (بميزان 25%) ، درصورت انعکاس تمامي رويدادهاي مالي در دفاتر و اظهارنامه و صورتهاي مالي ، پرداخت ماليات موضوعه براي يك سال مالياتي بطور يکجا و همچنين مطالبه ماليات در موارد تشخيص علي الراس بدین ترتيب فاقد اشکال قانوني خواهد بود.

تأکيد مي نمايد که اهميت رسيدگي به پرونده هاي مالياتي نهاد هاي مورد بحث نهايت دقت و ممارست را طلب مي نمايد، لذا مسئولين ذيربط بايستي با آگاهي واحاطه کامل نسبت به طرز کار ومقررات حاکم بر فعاليت آنها اقدام ودر جهت نيل به واقعيت وتعيين درآمد مشمول ماليات واقعي، هر يك از راهکارها وابزارهاي قانوني لازم از جمله مفاد تبصره 2 ماده 97 قانون ماليات هاي مستقيم را در رسيدگي هاي خود حسب متقاضيات پرونده به کار بندند.

عيسي شهنسوار خجسته

(بند 4 بخشنامه شماره 11304 / 6247-201 مورخ 15/11/1382 به موجب دادنامه شماره 1068 مورخ 26/12/1392

هيئت عمومي ديوان عدالت اداري ابطال گرديده است)

**ماده 2 [1] -** اشخاص زیر مشمول پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون نیستند:  
1- وزارتخانه‌ها و مؤسسات دولتی؛

**ماده 53 -** درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می‌گردد عبارت است از کل مال‌الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس ا...

**ماده 199 -** هر شخص حقیقی یا حقوقی که به موجب مقررات این قانون مکلف به کسر و ایصال مالیات مؤدیان دیگر است در صورت تخلف از آنجا...



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

سایر سامانه‌ها...

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

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



intamedia.ir © 2019