



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چند رسانه‌ای قوانين معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

20 اسفند 1402  
Sunday, March 10, 2024  
1445 28 شعبان

بخش‌نامه: 210/101038

تاریخ سند: 1386/11/15  
 شماره سند: 210/101038  
 کد سند: 93/1386/018/  
 وضعیت سند: آنچه مذکور شده معاون فنی و حقوقی (محمد قاسم پناهی) است.

شماره: 101038/210  
 تاریخ: 15/11/1386  
 پیوست: دارد

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخش‌نامه ها

\*مالیات متوالی و ناظرین  
موقوفات

\*تصویر دادنامه شماره 360 مورخ 83/7/26 رئیس محترم هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع ابطال رای شماره 82/3/25 مورخ 20-3258 عموی شورای عالی مالیاتی \*عایت مقررات ماده 186 توسط 96 با انکها در مورد مشمولین ماده

ابلاغ دادنامه شماره 104 مورخ 1386/2/23 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

ابطال بخش‌نامه شماره 433888 مورخ 29/8/78 مالیات بر درآمد ورزشکاران و مریبان امور ورزشی حرفه ای و غیرحرفه ای ملغی الاثر شدن مفاد بخش‌نامه شماره 50691/298/213 موضوع تصویب نامه 42687/ت/63189 شماره 24/3/88 وزیران عضو کارگروه مسکن و دستورالعمل شماره 56352/200/ص مورخ 11/6/1388 ارسال قانون اصلاح قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم (44) قانون اساسی مطالبه مالیات حق العملکاری از نماینده اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل ایجاد وحدت رویه در رسیدگی به پرونده های مالیاتی صاحبان مشاغل مطبوعاتی موضوع بند (ل) ماده 139 قانون مالیاتی

با ابلاغ دادنامه شماره 104 مورخ 1386/2/23 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

بخش‌نامه

۹	93	86	018
---	----	----	-----

موضوع	ادارات کل امور مالیاتی	مخاطبین
اداری	ابلاغ دادنامه شماره 104 مورخ 23/2/1386 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری	به پیوست تصویر دادنامه شماره 104 مورخ 23/2/1386 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، مبنی بر اساس آن نامه شماره 211-5776 14/4/1383 مورخ 93 قانون مالیاتی های مستقیم به درآمد حاصل از واگذاری حق الامتیاز فاتور اسناد رسمی را، متضمن هدف و حکم مقتن، و عدم مغایرت آن با قانون و حدود اختیارات این سازمان اعلام نموده است جهت بهره برداری لازم ابلاغ می نماید.

محمد قاسم پناهی  
معاون فنی و حقوقی

دانه نامه کاربر: ۱- داخلی	۲- خارجی	مراجع پاسخگویی: 33967793 تلفن:
نحوه ابلاغ: فیزیکی	مراجع ناظر: دادستانی	مدت اجراء: نامحدود

تاریخ اجراء: تاریخ بخش‌نامه های منسوب: ندارد

شماره: 5776/211  
 تاریخ: 14/04/1383  
 پیوست:

جناب آقای علیزاده  
معاون محترم قوه قضائیه و رئیس سازمان ثبت اسناد و املاک کشور

احتراماً عطف به نامه شماره 34/1/32017 مورخ 25/11/82 منضم به تصویر نامه شماره 41229 مورخ 20/10/82 کانون سر دفتران و دفتر یاران راجع به حق الامتیاز دفاتر اسناد رسمی به استحضار می رسانند:

نامه شماره 5/30-3746 مورخ 20/10/72 دفتر فنی مالیاتی، واگذاری پروانه های مختلف کسب و کار و بالاخص حق الامتیاز ها را مشمول مقررات تبصره (5) ماده 100 طبق قانون مالیاتی های مستقیم مصوب 1366 دانسته و همچنین ماموران تشخیص مالیات را مکلف به رعایت مقررات مربوطه نسبت به تشخیص درآمد و مطالبه مالیات متعلق در مواد مقرر قانونی نموده است و نامه مذکور حاکی از عدم شمول مالیات نسبت به واگذاری حق الامتیاز دفاتر اسناد رسمی نمی باشد.

مطابق ماده 93 قانون صدرالاشارة درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عنایوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل های این قانون در ایران تحصیل کند پس از کسر معافیت های مقرر در این قانون مشمول مالیات بر درآمد مشاغل می باشد. " در مواردی که به موجب اسناد و مدارک مثبت نه محجز گردد که سر دفتران اسناد رسمی موضوع ماده 69 قانون دفاتر اسناد رسمی و کانون سر دفتران و دفتر یاران مصوب 1354 بابت معرفی جانشینی و اشخاص واجد صلاحیت برای تصدی دفترخانه که نوعی حق الامتیاز تلقی می گردد درآمدی کسب نموده اند، می بایست پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به پرداخت مالیات آن اقدام نمایند، و در صورت عدم انجام تکالیف مامورین تشخیص مالیات مکلفند حسب وظایف و اختیارات قانونی خود و وفق مقررات ماده 98 قانون موصوف پس از تحقیقات و بررسی های لازم و کسب اطلاعات موردنیاز، ظرف مهلت مقرر بر اعمال ضریب مالیاتی مناسب درآمد مشمول مالیات را تعیین نمایند.

حیدری کرد زنگنه

اطلاعیه ها

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

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم برای فعالان صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه - مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال ۱۳۹۸)

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 اریاب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

مستقیم
تشخیص واخذ مالیات از افرادی که مبادرت به خرید و فروش خودرو از شرکت های خودروسازی می نمایند
ایجاد وحدت رویه درخصوص مطالبه مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی که مبادرت به خرید خودرو از شرکت های خودروسازی و فروش آن نموده اند
تعیین تکلیف اظهارنامه های مالیاتی عملکرد 1398 ارسال دادنامه
19/11/1400 معافیت واردات طلا، نقره و پلاتین از هرگونه مالیات و عوارض گمرکی تا پایان شهریور 1402 سایر استاد مرتبه

مستقیم
چنانچه مطالبه مالیات مذکور از سر دفتران باز نشسته مطابق موازین قانونی می بود از زمان لازم الاجراء شدن قانون مذکور به مورد اجراء گذاشته می شد و قوانین و مقررات نمی توانند طبق نظر متصرفیان امر تعیین گردد. از طرف دیگر چون طبق تصمیره 4 ماده 3 آینین نامه بیمه و بازنیستگی مصوب 12/8/1381 صدور حکم برقراری حق ییمه به دفتران منوط به پرداخت کلیه بدھیهای مسلم سر دفتر در دوران عملکرد می باشد حوزه های مالیاتی از صدور گواهی جهت برقراری حق ییمه بازنیستگی سر دفتر خودداری نموده و حتی در مواردی که فرزند سر دفتر به جانشینی وی تعیین می شود صدور گواهی را منوط به دریافت مالیات حق الامتیاز واگذاری دفتر خانه نموده و شروع به کار سر دفتر جانشینی و برقراری حق ییمه بازنیستگی، در گرو پرداخت مالیات فوق شده است در نتیجه به ملت تحت فشار قرار گرفتن سر دفتر بازنیسته و همچنین سر دفتر جانشینی، امکان اعتراض و مراجعته به هیأت های حل اختلاف و نیز دیوان عدالت اداری منتفی شده و طبق جدول ماده 131 قانون مالیاتی های مستقیم مبالغی به ناحق دریافت گردد.3- استناد و زارت امور اقتصادی و دارائی تبصره 5 ماده 100 اصلاحی قانون مالیات های مستقیم مصوب 27/11/1380 می باشد. حال آن که مورد استناد این ماده مشمولین بند (ج) ماده 95 قانون مالیاتی های مستقیم بوده و دفاتر استناد رسمی مشمول بند(ب) ماده 95 می باشند و در دیف 15 بند (ب) ماده 96 برای آنها تعیین تکلیف شده است. 4- برابر ماده 69 قانون دفاتر استناد رسمی، سر دفتر می تواند 2 ماه قبل از بازنیستگی شخص واحد شرایطی را به جانشینی معرفی نماید. این اختیار ضمن اینکه هیچگونه الزامی برای سازمان ثبت یا قوه قضائیه در صدور ابلاغ برای جانشین ایجاد می نماید و چنانچه فرد معرفی شده در آزمونها و اختیار و کارآموزی و غیره موفق نگردد حق برای وی و سر دفتر بازنیسته ایجاد ننموده و بعد از مدت زمان دو ماهه مذکور هیچگونه حق برای سر دفتر بازنیسته منتصور نیست. لذا چون دفاتر استناد رسمی زیر مجموعه قوه قضائیه بوده و طبق ماده 29 قانون دفاتر استناد رسمی، سر دفتر مکلف به رعایت نظمات قوه قضائیه می باشد. تجاری تلقی نمودن یکی از زیر مجموعه های قوه قضائیه که در واقع یک نهاد حکومتی است(نه دولتی) برخلاف مدلول قانون دفاتر استناد رسمی و برخلاف نظر قانوننگار در تدوین تشکیلات و تأسیس دفاتر استناد رسمی بوده با توجه به نامه شماره 12/9/1381 مورخ 27/7/1383 سازمان ثبت استناد و املاک کشور استنداعی رسیدگی و لغو دستورالعمل و نظریه مذکور را دارد. مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 1518-212 مورخ 15/3/1384 مبادرت به ارسال تصویر نامه شماره 211-432 مورخ 28/2/1384 دفتر فنی مالیاتی نموده اند. در این نامه آمده است، طبق بند 2 ماده یک قانون مالیاتی های مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی آن هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران نسبت به کلیه درآمد هایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نماید، مشمول پرداخت مالیات می باشد. همچنین طبق اصل پنجاه و پنجم قانون اساسی « هیچ نوع مالیات وضع نمی شود مگر به موجب قانون. موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می شود ». از طرف دیگر طبق بند 15 جزء (ب) ماده 96 قانون مالیاتی های مستقیم صاحبان دفاتر استناد رسمی جزء صاحبان مشاغل اعلام شده اند که مکلف به ثبت فعالیت شغلی خود در دفاتر درآمد و هزینه می باشند. و ادعای کانون مبنی بر خود گران بودن و یا غیر انتفاعی بودن فاقد وجاهت قانونی است. آنچه مسلم است سر دفتران در موقع واگذاری امتیاز دفترخانه به دیگری که صلاحیت او نتوسط مراجع ذیرپت تایید گردیده مبالغی را دریافت می نمایند که این وجه دریافتی مشمول فصل چهارم از باب سوم(مالیات بر درآمد مشاغل) تلقی و حسب مقررات و قوانین ذیرپت مشمول مالیات بر درآمد خواهد بود و هیچگونه معافیت مالیاتی یا بخشودگی را مقدم در این خصوص تجویز ننموده است. ضمناً در موقع تشخیص مالیات از طریق علی الرأس نیز به درآمد مشمول مالیات مکتبه بایستی اعمال ضریب گردد که این عمل نیز در اجرای مقررات ماده 15 قانون مالیاتی های مستقیم توسط کمیسیون تعیین ضرایب مركب از نمایندگان ذیرپت تعیین و مشخص می گردد. بنابراین مرتباً فرق پاسخ اعلام شده طی نامه شماره 5776 مورخ 14/4/1383 رئیس کل سازمان امور مالیاتی و همچنین ضریب مالیاتی طی نظریه شماره 24/2/1382 مورخ 8977/253 کمیسیون تعیین ضرایب حسب قوانین و مقررات مالیاتی بوده و مراتب مندرج در آن عیناً تایید می گردد. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور روسا و مستشاران و دادرسان علی البطل شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت اراء به شرح آنی مبادرت به صدور رأی می نماید.

### رأی هیأت عمومی

احکام و مقررات قانون مالیاتی های مستقیم از جمله ماده 93 آن قانون مصروف در تعلق مالیات به درآمد اشخاص موارد مذکور در قانون و در آمد شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا عناوین دیگر است. بنابراین دستورالعمل و نظریه مورد اعتراض که اعلام داشته « .... در مواردی که به موجب استناد و مدارک مثبته محجزگردد که سر دفتران استناد رسمی موضوع ماده 69 قانون دفاتر استناد رسمی و کانون سر دفتران و دفتریاران مصوب 1354 بابت معرفی جانشین و اشخاص واحد صلاحیت برای تصدی دفترخانه که نوعی حق الامتیاز تلقی می گردد، درآمدی کسب نموده اند، می بایست پس از تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به پرداخت مالیات اقدام نمایند... » و متنضم هدف و حکم مقتن است مغایرتی با قانون ندارد و خارج از حدود اختیارات قانونی نمی باشد.

## مقدمه‌ی فرد

## مواد قانونی وابسته

ماده ۹۳ – درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عنوان دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های این قانون در ایران...



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: 11115-1651

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