



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

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

بخشنامه: 210/20937

18 اسفند 1402
Friday, March 8, 2024
26 شعبان 1445

ارسال رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 180 مورخ 11/5/89

شماره: 20937/210
تاریخ: 17/07/1389
پیوست: دارد

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

تاریخ سند: 1389/07/17
شماره سند: 210/20937
کد سند: م/مواد 84.57.53 و 101/1389/051
وضعیت سند: -
امضا کننده: معاونت فنی حقوقی (امیر حسن علی
حکیم)

بازگشت به ماده قانونی

بخشنامه

م	مواد 84.57.53 و 101	89	051
---	---------------------	----	-----

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 180 مورخ 11/5/89
به پیوست تصویر رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 180 مورخ 11/5/89 که به موجب آن بخشنامه شماره 16635 مورخ 29/2/87 سازمان متبوع بر اساس نامه شماره 3836/30/89 مورخ 1/3/89 قائم مقام محترم دبیر شورای نگهبان و با عنایت به ماده 20 قانون دیوان عدالت اداری خلاف موازین شرعی و قانونی تشخیص نگردیده است جهت اطلاع و بهره برداری لازم ارسال می گردد.	
امیرحسین علی حکیم معاون فنی و حقوقی	
دامنه کاربرد: 1- داخلی	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی مالیاتی و قراردادهای بین المللی
2- خارجی:	تلفن: 39903923
تاریخ اجراء: عملکرد 1385 به بعد	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
بخشنامه های منسوخ:	

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

شماره دادنامه: 180

تاریخ دادنامه: 11/05/1389

کلاس پرونده: 87/747

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری.
شاکي آقاي محمد مهدي ناظميان.

موضوع شکایت و خواسته: تقاضای ابطال بخشنامه شماره 16635 مورخ 29/2/87، سازمان امور مالیاتی کشور.
گردشکار: مستقاد از دادخواست آقای محمد مهدي ناظميان و لایحه تکمیلی آن به موجب رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه 209 مورخ 11/4/85، بخشنامه شماره 232-15776/3884/1768 سازمان امور مالیاتی کشور ابطال گردیده و پس از آن سازمان امور مالیاتی مبادرت به صدور بخشنامه 16635 مورخ 29/2/87، با موضوع رفع ابهام از رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص دادنامه 29 مورخ 11/4/85 نموده و تاریخ اجراء آن را از عملکرد سال 85 به بعد تعیین کرده است. نظر به اینکه مطابق رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه 23 و 22 مورخ 19/1/89، ملاک استحقاق اشخاص درباره حقوق تعیین شده از تاریخی است که حقوقشان ضایع گردیده است و در بخشنامه شماره 16635 مورخ 29/2/87، استرداد وجوه اضافه دریافتی را از سال 85 به بعد تعیین کرده، نه از سال وضع بخشنامه، لذا به جهت مغایر بودن بخشنامه با شرع، اصلاح و ابطال بخشنامه موخرالصدور سازمان امور مالیاتی را خواستار گردیده است. کارشناس مسئول امور قضائی سازمان امور مالیاتی کشور در پاسخ به شکایت شاکي طی لایحه شماره 21/212 مورخ 5/5/88، ضمن ارسال تصویر نظریه شماره 43156 مورخ 5/5/87 معاون فنی و حقوقی سازمان متبوع اعلام داشته است: نظر به اینکه بخشنامه شماره 232-15776/3884/1768 مورخ 15/9/85، به موجب رأی شماره 209 مورخ 11/4/85، آن مرجع خلاف قانون تشخیص داده شده و ابطال گردیده است. سازمان متبوع با رعایت مفاد دادنامه مذکور و به منظور ایجاد وحدت رویه در نحوه اعمال معافیت های مالیاتی موضوع تبصره 11 ماده 53 و مواد 84.57 و 101 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380، اقدام به صدور بخشنامه 16635 مورخ 29/2/87، نموده و با استناد به ماده 20 قانون دیوان عدالت اداری مصوب 9/3/1385 و توجهاً به نظریه تفسیری شماره 1279/21 مورخ 18/2/80، شورای محترم نگهبان مبني بر اینکه اعتبار و قابلیت اجراء دادنامه های هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مشعر بر ابطال بخشنامه ها، آیین نامه ها و تصویب نامه های دولتی از جهت مغایرت با قانون و یا خروج آن ها از حدود اختیارات قوه مجریه، از تاریخ صدور دادنامه می باشد. تاریخ اجراء آن را از عملکرد سال 1385 به بعد مقرر نموده

سایر بخشنامه ها

در خصوص فصل مالیات بر درآمد
املاک

*مالیات اجاره پرداختی شرکتهای
دولتی

*دستورالعملهای مالیاتی شرکتهای
تاسیساتی

*خود اظهاری املاک مسکونی
استیجاری

*پرداخت به موقع مالیاتهای
تکلیفی

استفاده از یک معافیت در هر
منبع (مشاغل- حقوق مستغلات)

حوزه ذیصلاح برای وصول مالیات
های تکلیفی

در خصوص معافیت املاک
مسکونی در تهران تا 150 متر و
در شهرستان تا 200 متر مربع

*بخشنامه در خصوص اجراء
ماده 258 قانون مالیاتهای

مستقیم و در خصوص استفاده از
معافیت موضوع تبصره 11

الحاقی به ماده 53

حوزه ذیصلاح مالیات های
تکلیفی

*بخشنامه در خصوص اجراء
طرح خود اظهاری مالیات املاک
مسکونی اجاری

*بخشنامه در خصوص لایحه
مالیات بر ارزش افزوده

*خوداظهاری در مورد املاک
مسکونی استیجاری عملکرد 77

*کسر مالیات اجاره

*املاک اجاری با زیربنای 120
متر مربع و کمتر از مالیات معاف
میباشند

سایر اسناد مرتبط

است. لذا از آن جائي که تاريخ اجرائي بخشنامه مورد اعتراض شاکي هيچ گونه مغايرتي با مقررات قانوني ندانسته و در راستاي نظريه فقهاي شوراي نگهبان و با در نظر گرفتن صراحت ماده قانوني فوق الذكر مي باشد، تقاضاي رسيدگي و صدور رأي شايسته مبني بر قرار رد دادخواست شاکي مورد استدعاست. قائم مقام دبیر شوراي نگهبان در خصوص ادعای خلاف شرع بودن بخشنامه شماره 16635 مورخ 29/2/87، طی نامه شماره 3836/30/89 مورخ 1/3/89، اعلام داشته است: چون بخشنامه مورد شکایت به شماره 15776/3884/1768 مورخ 232 در تاريخ 11/4/1385، به موجب رأي شماره 209 مورخ 11/4/1385 ديوان عدالت اداري خلاف قانون تشخيص داده شده و ابطال گرديده است و به مقتضاي نظريه تفسيري شوراي محترم نگهبان به شماره 1279/21 مورخ 18/2/1380، قابليت اجرائي اين گونه ابطال ها از تاريخ صدور دادنامه مي باشد، فلذا بخشنامه مورد شکایت، خلاف موازين شرع نمي باشد.

هيأت عمومي ديوان عدالت اداري در تاريخ فوق با حضور رؤسا، مستشاران و دادرسان علي البدل شعب ديوان تشکيل و پس از بحث و بررسي و انجام مشاوره با اکثريت آراء به شرح آتي مباردت به صدور رأي مي نمايد.

رأي هیأت عمومی

نظر به اینکه اولاً به موجب نامه شماره 3836/30/89 مورخ 1/3/1389 قائم مقام دبیر شوراي نگهبان بخشنامه معترض عنه خلاف شرع اعلام نگردیده ثانياً، بخشنامه مورد شکایت بر مبناي دادنامه شماره 209 مورخ 11/4/1385 هيأت عمومي ديوان عدالت اداري و با رعايت ماده 20 قانون ديوان عدالت اداري صادر گرديده، لذا خلاف موازين شرعي و قانوني تشخيص نمي گردد.

هيأت عمومي ديوان عدالت اداري
معاون قضائي ديوان عدالت اداري
علي مبشري

شماره: 16635
تاريخ: 29/02/1387
پيوست:

بخشنامه

006	87	تبصره 11 ماده 53 و مواد 84، 57 و 101 و م
-----	----	--

مخاطبين	ادارات كل امور مالياتي
موضوع	رفع ابهام از رأي هيأت عمومي ديوان عدالت اداري در خصوص دادنامه شماره 209 مورخ 11/4/1385
<p>ضمن ارسال تصوير رأي هيأت عمومي ديوان عدالت اداري در خصوص دادنامه شماره 209 مورخ 11/4/1385 مبني بر ابطال سياق عبارات بخشنامه شماره 232-15776/3884/1768 مورخ 15/9/1383 سازمان امور مالياتي کشور و با عنايت به رفع ابهام به عمل آمده از رأي مزبور توسط معاون محترم قضائي ديوان عدالت اداري به شماره 41/د/21/10 مورخ 21/1/1387، بدین مضمون که ((مفاد رأي هيأت عمومي مبين اين نکته است که مؤدي مالياتي همزمان مي تواند از چند معافيت مالياتي که از منابع مختلف مالياتي مي باشد استفاده نمايند)) و به منظور ايجاد وحدت رويه در نحوه اعمال معافيتهاي مالياتي موضوع تبصره 11 ماده 53 و مواد 84، 57 و 101 قانون مالياتهاي مستقيم اصلاحي مصوب 27/11/1380، که مرتبط با اين امر مي باشند، مقرر مي دارد:</p> <p>1- برخورداري از معافيت مالياتي موضوع تبصره 11 ماده 53 قانون مالياتهاي فوق الذكر، مانع استفاده از معافيت مالياتي ماده 57 قانون ياد شده نخواهد بود.</p> <p>2- در خصوص ماده 84 قانون مالياتهاي مستقيم اصلاحي مصوب 27/11/1380، با توجه به صراحت ماده قانوني، درآمد سالانه مشمول ماليات حقوق از یک يا چند منبع، از یک معافيت مالياتي برخوردار مي باشد.</p> <p>3- صاحبان مشاغل صرفاً برخوردار از یک معافيت مالياتي (موضوع ماده 101 قانون فوق) مي باشند. به عبارت ديگر دارندگان واحدهاي کسبي متعدد مي توانند جهت يکي از واحدهاي فوق از معافيت مالياتي موضوع ماده 101 قانون موصوف استفاده نمايند.</p> <p>4- اشخاص حقيقي که در عملکرد یک سال از منابع مختلف اداري داراي درآمد باشند، مي توانند همزمان در هر منبع از یک معافيت مالياتي برخوردار گردند.</p>	
<p>علي اکبر عرب مازار رئيس كل سازمان امور مالياتي کشور</p>	
دامنه کاربرد: 1- داخلي 2- خارجي:	مرجع پاسخگويي: دفتر فني مالياتي و قراردادهاي بين المللي تلفن: 33967792
تاريخ اجراء: از عملکرد مدت اجراء: نامحدود	مرجع ناظر: دادستاني انتظامي مالياتي نحوه ابلاغ: فيزيکي
بخشنامه هاي منسوخ: 15776/3884/1768/232 مورخ 15/9/83	

- ماده 53** - درآمد مشمول مالیات املاکی که به اجاره واگذار می گردد عبارت است از کل مال الاجاره، اعم از نقدی و غیر نقدی، پس ا...
- ماده 57** - در مورد شخص حقیقی که هیچ گونه درآمدی ندارد تا میزان معافیت مالیاتی درآمد حقوق موضوع ماده (84) این قانون از درآمد...
- ماده 84** - میزان معافیت مالیات بر درآمد سالانه مشمول مالیات حقوق از یک یا چند منبع، هرساله در قانون بودجه سنواتی مشخص می شود. [1] ...]
- ماده 101** - درآمد سالانه مشمول مالیات مؤدیان موضوع این فصل که اظهارنامه مالیاتی خود را طبق مقررات این فصل در موعد مقرر تسلیم ...



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 موذیان 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 موذیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019