

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور



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

**بخشنامه: 34333**

تاریخ سند: 1387/04/15  
شماره سند: 34333  
کد سند: س/ماده 64 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت/1387/029  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: رئیس سازمان امور مالیاتی (علی اکبر عرب مازار)

**بخشنامه**

029	ماده 64 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت	1387	س
-----	---	------	---

مخاطبین	ادارات کل امور مالیاتی
<b>موضوع</b>	<b>ابلاغ رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری</b>
<p>به پیوست تصویر رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره 53 مورخ 01/02/1387 مبنی بر ابطال بخشنامه شماره 7110 مورخ 03/02/1386 سازمان امور مالیاتی کشور، جهت اطلاع و بهره برداری لازم ابلاغ می گردد.</p> <p>با توجه به رأی مذکور منظور از درآمد مشمول مالیات مندرج در ماده واحده قانون نحوه تأمین هزینه های اتاقهای بازرگانی و صنایع و معادن جمهوری اسلامی ایران مصوب 11/08/1372 مجلس شورای اسلامی و اصلاحیه آن و ماده 64 قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت، مصوب 15/08/1384 مجلس شورای اسلامی درآمد مشمول مالیات قطعی شده مودیان ذیربط بعد از کسر معافیتهای مقرر قانونی می باشد.</p>	
<p><b>علی اکبر عرب مازار</b> <b>رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</b></p>	
دامنه کاربرد: 1- داخلی	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی مالیاتی 39903925
تاریخ اجراء: از تاریخ 01/02/1387 (صدور رأی هیأت عمومی)	مرجع ناظر: دادستانی نحوه ابلاغ: فیزیکی انتظامی مالیاتی
بخشنامه های منسوخ: شماره 7110 مورخ 03/02/1386 و 111973 مورخ 13/12/1386	

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

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

شماره دادنامه: 53  
تاریخ: 01/02/1387  
کلاس پرونده: 86/291  
مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری  
شاکی: شرکت ایران خودرو  
موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره 7110 مورخ 3/2/1386 سازمان امور مالیاتی کشور.

**بازگشت به ماده قانونی**

**سایر بخشنامه ها**

\*استهلاک دارائیهها و هزینه ذخیره مطالبات مشکوک بانکها  
در مورد استهلاک داراییها تجدید ارزیابی شده  
بخشنامه در خصوص آئین نامه اجرائی قانون تشویق و حمایت سرمایه گذاری خارجی، تصویب نامه شماره 16419/ت 28777 هـ مورخ 1/4/1382  
هیات وزیران مبنی بر اصلاح مواد 23 و 27 آئین نامه بخشنامه در خصوص نحوه تأمین مالی و راهکارهای اصلاحی قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی  
\*احکام و مقررات مالیاتی قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و ...  
قانون ایجاد مناطق آزاد تجاری - صنعتی آبادان و خرمشهر، جلفا و بندر انزلی  
تصویب نامه هیات وزیران در خصوص اصل 138 قانون اساسی که بند 3 آن در خصوص استمهال بدهی مالیاتی اشخاص مذکور  
\*دستورالعمل نحوه احتساب علی الحساب مالیات و عوارض تولیدکنندگان  
\*قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و ...  
\*فسخ اسناد مرابحه کاری  
اعطای معافیت منوط به داشتن نسبت 30% سرمایه به بدهی قبل از افزایش سرمایه

در خصوص معافیت مالیاتی  
تجدید ارزیابی داراییهای شرکت  
های دولتی  
آیین نامه اجرائی ماده 5 قانون  
تنظیم بخشی از مقررات نوسازی  
صنایع کشور و اصلاح ماده 113  
قانون برنامه سوم توسعه  
اقتصادی و ...

بخشنامه در خصوص عبارت  
«ایرانیان مقیم خارج از کشور  
دارای کارنامه شغلی از وزارت کار  
و امور اجتماعی» قبل از عبارت  
«مسافر محسوب نمی گردد»

اعلام بهای فروش کمباین

سایر اسناد مرتبط

**مقدمه:** شاکی طی شکایت نامه تقدیمی اعلام داشته است، رئیس سازمان امور مالیاتی کشور در ارتباط با اجرای قانون نحوه تأمین هزینه های ضروری اتاق های بازرگانی مصوب 1372 و ماده 64 از موارد الحاقی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب 1380 (مصوب 1384) پس از چند سال اجرا، مبادرت به صدور بخشنامه شماره 7110 مورخ 3/2/1386 مبنی بر اخذ سه در هزار درآمد قطعی شده از دارندگان کارت بازرگانی اعم از مشمول مالیات و معاف و در واقع عطف به ماسبق نمودن مفاد آن نموده است. با توجه به مشکلات ایجاد شده در اجرای مفاد بخشنامه صادره در سطوح کل کشور از جمله اخذ گواهی مقرر در ماده 186 قانون مالیاتهای مستقیم، مغایرت مفاد بخشنامه با مقررات مصوب و احراز تغییر و تفسیر الگو معقول و الحاق قبل از کسر معافیت، به قوانین یاد شده، ابطال بخشنامه 7110 مورخ 3/2/1386 سازمان امور مالیاتی کشور مورد تقاضا است. مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 610579/212 مورخ 11/12/1386 ضمن ارسال تصویر نامه شماره 12128/201 مورخ 11/9/1386 رئیس شورای عالی مالیاتی اعلام داشته اند، با ملاحظه تعریف درآمد مشمول مالیات مصرحه در مواد 94 و 106 چنین بیان شده که درآمد مشمول مالیات عبارت از ((کل فروش کالا و خدمات به اضافه سایر درآمدهای مودی که مشمول مالیات فصول دیگر شناخته نشده پس از کسر هزینه ها و اصطلاحات مربوطه و از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی بر طبق مقررات ماده 94 و بند (الف) ماده 95 قانون یاد شده و در موارد مذکور در ماده 97 قانون مذکور به طور علی الرأس تشخیص می گردد، در تعاریف ذکر شده در قانون هیچ گونه تصریحی راجع به معافیت مالیاتی ندارد. مبنا و مآخذ مورد نظر مقنن درآمد مشمول مالیات محاسبه شده در پرونده های مودیان قبل از وضع هر گونه معافیت مالیاتی ملاک عمل برای محاسبه سه در هزار سهم اتاق های بازرگانی و معادن خواهد بود. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق با حضور روسا و مستشاران و دادرسان علی البدل شعب دیوان تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می نماید.

### رأی هیأت عمومی

طبق ماده واحده قانون نحوه تأمین هزینه های ضروری اتاق های بازرگانی مصوب 11/2/1372 و اصلاحیه آن، وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف شده است که علاوه بر وصول مالیات های مقرر معادل سه در هزار درآمد مشمول مالیات دارنده گان کارت بازرگانی را به عنوان سهم اتاق های بازرگانی و صنایع و معادن ایران وصول و به حساب درآمد عمومی کشور واریز نماید. نظر به اینکه مقصود مقنن از درآمد مشمول مالیات با توجه به سیاق عبارت قانون در باب وصول سه در هزار آن بابت سهم اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران، علاوه بر وصول مالیات های مقرر در واقع نفس الامر مالیات قطعی شده قابل وصول پس از کسر معافیت های قانونی می باشد، بنابراین بخشنامه شماره 7110 مورخ 3/2/1386 سازمان امور مالیاتی کشور که منظور از درآمد مشمول مالیات را درآمد مشمول مالیات قطعی شده مودیان ذیربط قبل از کسر معافیت های مقرر قانونی اعلام داشته است. خلاف هدف و حکم مقنن تشخیص داده می شود و مستندا به قسمت دوم اصل یکصد و هفتاد قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و ماده یک و بند یک ماده 19 و ماده 43 قانون دیوان عدالت اداری ابطال می شود.

**هیأت عمومی دیوان عدالت اداری معاون قضائی  
دیوان عدالت اداری مقدسی فرد**

مواد قانونی وابسته

سایر قوانین...



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

سایر سامانه ها...

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 می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019