



شماره بخشنامه : 4158-4-30

تاریخ : ۱۳۶۷/۰۶/۲۵

موضوع	شمول یا عدم شمول تبصره 3 ماده 134 به شغل بساز بفروشی برای مالیات
<p>شماره : 4158/4/30 مورخ : 25/6/67</p> <p>"صورت جلسه هیات عمومی شورای عالی مالیاتی "</p> <p>اختلاف نظریین دفتر فنی مالیاتی و ممیز کلی اداره کل امور اقتصادی و دارائی استان تهران از باب شمول یا عدم شمول مقررات تبصره 3 ماده 134 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن در مورد شغل بساز و بفروش موضوع گزارش شماره 10/2/1367-559/5/30 منضم به گزارش وارده به شماره 22/4/1367-4074/4/30 آقای علی اصغر عابدی مشاور محترم معاونت درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع مورخ 11/3/1367 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع مورخ 11/3/1367 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 257 قانون یادشده به شور ارجاع و شور اباحت و بررسی لازم پیرامون موضوع بشرح آتی اعلام رای می نماید:</p> <p>از آنجاکه مقررات تبصره 2 ماده 134 مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن از جهت درآمدهای معوقه و استثنائی که منشأ آن پنج فعالیت مداوم یا بیشتر باشد مقید و محصور به درآمدهای حاصل از حق تالیف و اختراع و اکتشاف گردیده و در مورد درآمدهای مشابه آن از طرف وزارت متبوع تاکنون فهرستی تهیه و به تصویب هیات وزیران نرسیده لذا درآمد حاصل از شغل بساز و بفروش که منشأ آن لاقول پنج سال فعالیت مداوم بوده باشد مشمول تبصره مذکور نمی گردد.</p> <p>محمد تقی نژاد عمران محمد طاهر محمد تقی قزلباش محمود حیدری نظراقلیت :</p> <p>نظریه اینکه تحقق درآمد ناشی از فعالیت بساز و بفروش بدون فروش املاک غیر ممکن است و از طرفی در تبصره 2 ماده 134 بفروش املاک تصریح شده است و احداث بنای مشمول مالیات بردرآمد بساز و بفروش نیز ممکن است مستلزم پنج سال فعالیت مداوم یا بیشتر باشد، لذا درآمد حاصل از بساز و بفروش که با فروش ملک تحقق می یابد از جهت نحوه محاسبات مالیات مشمول مقررات تبصره مذکور خواهد بود.</p> <p>علی اکبر سمیعی "مجموعه قوانین مالیاتی - تدوین امیر هوشنگ ساسان نژاد- سال 1375- انتشارات فردوسی " صفحه 327 10</p>	
موسسه آموزشی راوی حساب	<a href="https://ravihesab.com">https://ravihesab.com</a>

