

ساز "حکایت لای کالای ایرانی"

معاونت مالیات ایرانی مستقیم

بخشنامه

۹۷	۱۴۷	۳
مناطقین / امور مالیاتی شهر و استان تهران دانشگاه / ادارات کل امور مالیاتی موضوع: ارسال دادنامه شماره ۹۱۷ مورخ ۱۳۹۷/۳/۲۹ هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال بخشنامه شماره ۳۳۳۱۹/۲۰۷۰-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۱/۶/۹ سازمان امور مالیاتی کشور به پیوست تصویر رأی هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۹۱۷ مورخ ۱۳۹۷/۳/۲۹ مبنی بر ابطال بخشنامه شماره ۳۳۳۱۹/۲۰۷۰-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۱/۶/۹ سازمان امور مالیاتی کشور جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد. 		
تاریخ اجرا: مطابق دادنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناشی از: اساسی انتظامی مالیاتی
بخشنامه موضوع: شماره ۳۳۳۱۹/۲۰۷۰-۲۱۱ مورخ ۱۳۸۱/۶/۹		

تاریخ: ۱۴۸۰

شماره:

پوست:

فلا تشهروا الهوي ان تعيلوا دادنامه



بسم الله الرحمن الرحيم

شماره دادنامه: ۹۱۷

تاریخ دادنامه: ۱۳۹۷/۳/۲۹

کلاس پرونده: ۱۴۵۵/۹۵

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای محمد زارعی

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بخشنامه شماره ۲۰۷۰/۳۴۳۱۹-۱۳۸۱/۱/۹ رئیس کل سازمان امور

مالیاتی کشور

گردشی کار: شاکی به موجب درخواستی که به شماره ۱۸۵۶-۱۳۹۵/۱۱/۱۸ ثبت دفتر اسنادپیکاتور هیأت

عمومی دیوان عدالت اداری شده اعلام کرده است که:

* اعضای محترم و مدبر هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

نظر به اینکه به موجب قانون اصلاح پاره ای از مواد قانون دفاتر اسناد رسمی و قانون سردفتران و دفترباران مصوب

۱۳۷۱/۳/۳ و همچنین قانون توزیع حق التحریر دفاتر اسناد رسمی موضوع ماده ۵۴ قانون دفاتر اسناد رسمی

مصوب ۱۳۷۳/۷/۲۸ دفاتر اسناد رسمی مکلفند هر ماهه چهل درصد حق التحریر دریافتی را به دفاتر اسناد

درآمد پاداش کارکنان (پانزده درصد) و سهم کانون سردفتران و دفتر یاران (ده درصد) اختصاص دهند که این

هزینه ها منکفی به مدارک و مطابق قانون بوده و طبق ماده ۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم بایستی به عنوان هزینه های

قابل قبول مورد استناد سازمان امور مالیاتی قرار گیرد و در نتیجه از دریافتی سردفتر کشور و نسبت به باقی مانده

درآمد امیال جریب گردید لیکن سازمان امور مالیاتی به موجب بخشنامه شماره ۲۰۷۰/۳۴۳۱۹-۱۳۸۱/۱/۹

توسعه و اصلاح امور مالیاتی

مدیر دفتر هیأت عمومی

مدیران عدالت اداری

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

مدیران عدالت اداری

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

تاریخ: ۱۳۹۷/۳/۲۹

فلا نشیون الهوی ان تعلوا در انسابه



فقط سی درصد دریافتی را از درآمد سر دفتر کسر می نماید و در واقع ده درصد واریزی به حساب گنارون سر دفتران و دفتریان را نادیده می گیرد که این امر موجب بویه ای در ادارات امور مالیاتی قرار گرفته و ضرر و زیان قابل توجهی را به دفاتر اسناد رسمی تحمیل می نماید لذا این پیشنهاد خلاص قانون بوده موجب تسهیل حقوق دفاتر اسناد گردیده است لذا تقاضای ابطال مصوبه را دارم. همچنین طبق ماده ۱۳ قانون دیوان عدالت اداری، اثر ابطال از زمان تصویب مصوبه مورد استعفاءست.

متن پیشنهادیه مورد اعتراض به قرار زیر است:

"به قرار اطلاع واسطه برخی از ادارات امور مالیاتی (حوزه های مالیاتی) هنگام تعیین درآمد مشمول مالیات دفاتر اسناد رسمی، علاوه بر درآمد مندرج در دفاتر قانونی آنها و درآمدهای ناشی از حق التعمید طبق مربوط به گواهی امضا حق الزحمه عوارض و مصرف نمبر، مالیاتی نیز تحت عنوان درآمد متفرقه منظور و به دریافتی آنها اضافه نموده اند که طبیعتاً این عمل موجب اعتراض مودیان مالیاتی و اختلاف وقت هیاتهای حل اختلاف مالیاتی و یا احیاناً تضییع حقوق دولت در اثر تفویض مراحل قطعیت پرونده می شود. نظر به اینکه به موجب حکم صریح ماده ۲۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن مطالبه مالیات باید بر اساس ماخذ صحیح و متکی به دلائل مستندات و اطلاعات کافی باشد، لذا موکداً متذکر می گردیم چنانچه صاحبان دفاتر اسناد رسمی اظهارنامه، ترازنامه، حساب سود و زیان یا حساب مورد اظهارنامه، حساب درآمد و هزینه و حساب سود و زیان عملکرد سال ۱۳۸۰ خود را مستند به دفاتر و مدارک به ادارات امور مالیاتی (حوزه مالیاتی) ذیربط تسلیم نمایند، ادارات امور مالیاتی (حوزه های مالیاتی) برای تعیین درآمد مشمول مالیات عملکرد سال مذکور مجاز نخواهند بود تا زمانی که مستندات غیر قابل انکاری حاکی از کتمان درآمد تحصیل نگردیده اند، درآمدی بازاد بر آنچه مودی اظهار نموده است لحاظ نمایند.

ضمناً در موارد تشخیص درآمد مشمول مالیات به طریق علی الراس ضمن رعایت مقررات بند ۵ ماده ۱۵۴ قانون

پروانه اصل است

وزارت امور داخلی
مدیر دفتر هیات مدیره
معاونت امور مالیاتی
تاریخ: ۱۳۸۰/۰۳/۰۵



1000

[illegible]

Abstract

موسسه که فریضه مالیاتی برای دفاتر اسناد رسمی را صراحتاً مشخص و احصاء نموده و به موجب پرداختی دفاتر مزبور به
دفتریاران و پاداش کارکنان موضوع قانون اصلاح پاره ای از مواد قانون دفاتر اسناد رسمی و کنانون سردفتریان و
دفتریاران مصوب ۱۳۷۱/۳/۳ و همچنین ماده واحده قانون توزیع حق التعمیر دفاتر اسناد رسمی موضوع ماده ۵۴
قانون دفاتر اسناد رسمی مصوب ۱۳۷۲/۲/۲۸ برای هر مورد به ترتیب به میزان پانزده درصد (جمعاً سی درصد) از
حق التعمیر دریافتی کسر و سپس نسبت به بقیه درآمد احتمالی ضربرب خواهند نمود.

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۱۳۹۶/۲/۱۶-توضیح داده است که:

54

مجلس الشورى

[illegible]

در خصوص پرونده کلاسه ۱۳۵۵/۹۵ موضوع دادخواست آقای محمد زارع، به خواسته ابطال بخشنامه شماره ۱۳۸۱/۶/۹-۲۱۱-۲۰۷۰/۳۳۳۱۹ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور به استحضار می رساند؛ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری پیش از این در پرونده کلاسه ۵۸۳/۸۳، ۵۵۲ به موجب دادنامه های شماره ۵۱ و ۶۸-۱۳۸۶/۲/۲ اعلام کرده است که مفاد نامه شماره ۹۹-۲۱۳ اداره کل قس مالیاتی و سرپرست خدمات مالیاتی (شاکی از آن به عنوان دستورالعمل یاد کرده است) مبنی بر عدم کسر ۱۰٪ از حق التهریر از حیت احتساب مالیاتی مبنای قانون ندارد، از آنجا که میان بخشنامه مورد شکایت و نامه (دستورالعمل) مورد شکایت در پرونده کلاسه های ۵۸۳، ۵۵۲/۸۳ از حیت مفاد تقاضای وجود ندارد تقاضای رسیدگی و رد شکایت شاکی را دارد.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳۹۷/۳/۲۹ با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و دادرسان شعبه دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به

.....

Journal of Management Education

• 1996



فلا تظفروا التهری ان تظفروا بالتأیمة

صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیات عمومی

بر مبنای بند (ای) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم که مکلفا و هدایای دریافتی نقدی و غیر نقدی و همچنین حق عضویت اعضای مجامع حرفه ای، احزاب و انجمنها و تشکلهای غیر دولتی که دارای مجوز از مراجع ذربط باشند و وجوهی که به موجب قانون و مقررات مربوط از درآمد یا حق الزحمه اعضاء آنها کسر و به حساب مجامع مزبور واریز می شود، از پرداخت مالیات معاف است و مطابق ماده واحده قانون توزیع حق التحریر دفاتر اسناد رسمی موضوع ماده ۵۴ قانون دفاتر اسناد رسمی مصوب سال ۱۳۷۳، مقرر شده است از تاریخ تصویب این قانون درآمد حاصل از حق التحریر دفاتر اسناد رسمی موضوع ماده ۵۴ قانون دفاتر اسناد رسمی مصوب ۱۳۵۴/۴/۲۵ به شرح زیر پرداخت خواهد شد: «۱- به منظور تامین وجود لازم جهت اجرای مواد ۱۰، ۱۱، ۱۲ و ۱۳ قانون دفاتر اسناد رسمی، دفاتر اسناد رسمی مکلفند همه ماهه ده درصد از حق التحریر دریافتی را به حساب مربوطه به یسه و بازتسکینی و از کارافتادگی و امور رفاهی و درمانی سردفتران و دفتریاران دفاتر اسناد رسمی و عائله تحت تکفل آنان پرداخت نمایند. ۲- پانزده درصد از حق التحریر مصوب، توسط سردفتر به دفتر یار اول در مقابل اخذ رسید پرداخت خواهد شد. به موجب ماده ۲ قانون اصلاح باره ای از مواد قانون دفاتر اسناد رسمی و قانون سردفتران و دفتریاران مصوب سال ۱۳۷۱ نیز مقرر شده پانزده درصد از حق التحریر دفاتر اسناد رسمی هر ماهه به عنوان پاداش به کارکنان دفاتر اسناد رسمی پرداخت می گردد. با توجه به مراتب چهل درصد حق التحریر دفاتر اسناد رسمی به شرح فوق الذکر هزینه می شود نظر به اینکه هزینه های قابل قبول بر مبنای مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم مشخص شده و وجود پرداختی سردفتر از محل حق التحریر به دفتریاران و

بر اساس رأی هیات عمومی
مجلس شورای اسلامی
در تاریخ ۱۳۸۰/۱۲/۹
در تهران

فلا تظفوا الظهیر ان تظفوا

الدنیا



پاداش کارکنان به میزان سی درصد به عنوان هزینه قابل قبول منطبق با بندهای ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم بوده و ده درصد وجوه پرداختی به حساب کارکنان به عنوان حق عضویت بر اساس تکلیف قانونی منطبق با ماده ۱۴۷ قانون مالیات های مستقیم می باشد. بنابراین بکشنامه شماره ۳۳۳۱۹/۲۷۰-۲۱۱-۱۳۸۱/۱/۹ رئیس کل سازمان امور مالیاتی از لحاظ عدم پذیرش ده درصد هزینه به عنوان حق عضویت به عنوان هزینه های قابل قبول، خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات تنظیم شده و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و مواد ۱۳ و ۸۸ قانون تشکلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ از تاریخ تصویب ابطال می شود.

محمد کاظم بهرامی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

مهر و امضاء
رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری
۱۳۸۸/۱/۹