



سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها

باسمه تعالی
بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

۳۶	۱۴۰۰	۵۹	م
----	------	----	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	موارد تعلق مالیات حق واگذاری محل موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم

با توجه به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص وضعیت شمول مالیات انتقال حق واگذاری محل موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم، موکداً یادآور می گردد:

به موجب دادنامه شماره ۱۶۹ الی ۱۷۲ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۵ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (موضوع بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۳۹ مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۴)، بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۴۶ ص مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۴ که در خصوص شمول مالیات حق واگذاری محل نسبت به نقل و انتقال اراضی با کاربری های مختلف صادر شده بود، ابطال شد.

همچنین مطابق دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۵۳ مورخ ۱۴۰۰/۳/۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (موضوع بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۲۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۸)، صورتجلسه شماره ۱۸-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۹/۱۸ شورای عالی مالیاتی در خصوص تعلق مالیات حق واگذاری محل به املاک دارای اعیانی با کاربری های مختلف (به جز مسکونی) با تأیید مراجع ذیصلاح قانونی و به شرط احراز وجود مازاد ارزش نسبت به بهای ملک مورد انتقال با کاربری مسکونی، با این استدلال که حق واگذاری محل ناظر بر املاک تجاری است و شامل کاربری های اداری، صنعتی و آموزشی نمی شود، از تاریخ تصویب ابطال گردید.

بنابراین با عنایت به دادنامه های مذکور و مفاد ماده ۵۹ قانون یاد شده و تبصره (۲) آن، به طور کلی انتقال حق واگذاری محل صرفاً در مورد املاک دارای کاربری تجاری مورد تأیید مراجع ذیصلاح قانونی (اعم از عرصه و اعیان) موضوعیت دارد که در زمان انتقال از طرف صاحبان حق، مشمول مالیات حق واگذاری محل در چارچوب مقررات مربوط خواهد بود و در خصوص سایر کاربری ها (اداری، صنعتی، آموزشی و ...) به جز کاربری تجاری مالیات حق واگذاری محل موضوعیت ندارد. ۵/۱۰-۴۷

محمود علیزاده

سازمان امور مالیاتی کشور	محمد رودی رییس	محمد عبدی	مسعود مصلحی
کارشناس مالیاتی	رئیس گروه مالیاتی	معاون مدیر کل	مدیر کل دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی
تاریخ: ۱۴۰۵/۵/۱۴	تاریخ: ۱۴۰۵/۵/۱۴	تاریخ: ۱۴۰۵/۵/۱۴	تاریخ: ۱۴۰۵/۵/۱۴

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه مدت اجرا: مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

رونوشت:

- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.
- امور تدوین و تفسیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.
- معاونان محترم سازمان برای استحضار.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی.
- شورای عالی مالیاتی برای آگاهی.
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی.
- دفتر مرکزی حراست برای آگاهی.
- دفاتر ستادی برای اطلاع.
- اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط.
- دبیرخانه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.



سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها"

باسمه تعالی
بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

م	۵۹	۱۴۰۰	۳۲
---	----	------	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	موارد تعلق مالیات حق واگذاری محل موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم		
با توجه به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص وضعیت شمول مالیات انتقال حق واگذاری محل موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم، موکداً یادآور می گردد: به موجب دادنامه شماره ۱۶۹ الی ۱۷۲ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۵ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (موضوع بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۳۹ مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۴)، بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۴۶ ص مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۴ که در خصوص شمول مالیات حق واگذاری محل نسبت به نقل و انتقال اراضی با کاربری های مختلف صادر شده بود، ابطال شد. همچنین مطابق دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۵۳ مورخ ۱۴۰۰/۳/۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (موضوع بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۲۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۸)، صورتجلسه شماره ۱۸-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۹/۱۸ شورای عالی مالیاتی در خصوص تعلق مالیات حق واگذاری محل به املاک دارای اعیانی با کاربری های مختلف (به جز مسکونی) با تأیید مراجع ذیصلاح قانونی و به شرط احراز وجود مازاد ارزش نسبت به بهای ملک مورد انتقال با کاربری مسکونی، با این استدلال که حق واگذاری محل ناظر بر املاک تجاری است و شامل کاربری های اداری، صنعتی و آموزشی نمی شود، از تاریخ تصویب ابطال گردید. بنابراین با عنایت به دادنامه های مذکور و مفاد ماده ۵۹ قانون یاد شده و تبصره (۲) آن، به طور کلی انتقال حق واگذاری محل صرفاً در مورد املاک دارای کاربری تجاری مورد تأیید مراجع ذیصلاح قانونی (اعم از عرصه و اعیان) موضوعیت دارد که در زمان انتقال از طرف صاحبان حق، مشمول مالیات حق واگذاری محل در چارچوب مقررات مربوط خواهد بود و در خصوص سایر کاربری ها (اداری، صنعتی، آموزشی و ...) به جز کاربری تجاری مالیات حق واگذاری محل موضوعیت ندارد. ۵/۱۰-۴۷			
محمود علیزاده 			
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

محمود علیزاده



سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها"

باسمه تعالی
بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

۴۶	۱۴۰۰	۵۹	م
----	------	----	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	موارد تعلق مالیات حق واگذاری محل موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم

با توجه به سؤالات و ابهامات مطرح شده در خصوص وضعیت شمول مالیات انتقال حق واگذاری محل موضوع ماده ۵۹ قانون مالیات های مستقیم، موکداً یادآور می گردد:

به موجب دادنامه شماره ۱۶۹ الی ۱۷۲ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۵ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (موضوع بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۳۹ مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۴)، بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۴۶ ص مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۴ که در خصوص شمول مالیات حق واگذاری محل نسبت به نقل و انتقال اراضی با کاربری های مختلف صادر شده بود، ابطال شد.

همچنین مطابق دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۵۳ مورخ ۱۴۰۰/۳/۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (موضوع بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۲۹ مورخ ۱۴۰۰/۴/۸)، صورتجلسه شماره ۱۸-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۹/۱۸ شورای عالی مالیاتی در خصوص تعلق مالیات حق واگذاری محل به املاک دارای اعیانی با کاربری های مختلف (به جز مسکونی) با تأیید مراجع ذیصلاح قانونی و به شرط احراز وجود مازاد ارزش نسبت به بهای ملک مورد انتقال با کاربری مسکونی، با این استدلال که حق واگذاری محل ناظر بر املاک تجاری است و شامل کاربری های اداری، صنعتی و آموزشی نمی شود، از تاریخ تصویب ابطال گردید.

بنابراین با عنایت به دادنامه های مذکور و مفاد ماده ۵۹ قانون یاد شده و تبصره (۲) آن، به طور کلی انتقال حق واگذاری محل صرفاً در مورد املاک دارای کاربری تجاری مورد تأیید مراجع ذیصلاح قانونی (اعم از عرصه و اعیان) موضوعیت دارد که در زمان انتقال از طرف صاحبان حق، مشمول مالیات حق واگذاری محل در چارچوب مقررات مربوط خواهد بود و در خصوص سایر کاربری ها (اداری، صنعتی، آموزشی و ...) به جز کاربری تجاری مالیات حق واگذاری محل موضوعیت ندارد. ۵/۱۰-۴۷

محمود علیزاده

نحوه ی ابلاغ : فیزیکی / سیستمی

مرجع ناظر : دادستانی انتظامی مالیاتی

مدت اجرا:

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه

رونوشت:

- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.
- امور تدوین و تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.
- معاونان محترم سازمان برای استحضار.
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی.
- شورای عالی مالیاتی برای آگاهی.
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی.
- دفتر مرکزی حراست برای آگاهی.
- دفاتر ستادی برای اطلاع.
- اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.