



دکتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

بسمه تعالی

مدیران کل محترم امور مالیاتی

موضوع: ارسال دادنامه (رد شکایت) هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری با موضوع مصادیق فعالیت‌های اقتصادی اشخاص مشمول ماده ۲ ق.م.م (۷۲۰۵۱۴۴۶۱۰۰)

باسلام و احترام

به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۰۲۶۵۹۰۷۴ مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۱۶ هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری متضمن رد شکایت بلاوجه خانم سارا پورنیک‌دست، با موضوع تعیین مصادیق فعالیت‌های اقتصادی اشخاص مشمول ماده ۲ ق.م.م (خواسته شاکی: ابطال بند ۵ بخشنامه شماره ۲۰۱/۶۲۴۷/۱۱۳۰۴ مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۵، بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۶۳ مورخ ۱۳۹۳/۶/۸ و بند ۴ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۹/۵۲۴ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲)؛ برای استحضار ارسال می‌گردد.

خلاصه پیام رای

مطابق مقررات مورد شکایت: نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل موضوع ماده ۵۹ ق.م.م توسط نهادهای موضوع ماده ۲ و مال‌الاجاره دریافتی آنها از این بابت به منزله فعالیت اقتصادی موضوع این تبصره مشمول مالیات نبوده و چنانچه اشخاص موضوع صدر تبصره ۹ ماده ۵۳ ق.م.م، مال‌الاجاره‌ای به اشخاص موضوع ماده ۲ ق.م.م پرداخت نمایند، به دلیل عدم شمول مالیات نسبت به مال‌الاجاره دریافتی اشخاص اخیرالذکر، کسر مالیات تکلیفی توسط مستأجرین، فاقد موضوعیت می‌باشد. لکن آن قسمت از درآمد ناشی از فروش ساختمانهای نوساز از این قاعده (عدم شمول مالیات) مستثنی بوده و طبق مقررات ماده ۷۷ قانون مزبور مشمول پرداخت مالیات خواهد بود.

شاکی محترم اظهار می‌دارد: با توجه به اینکه، هرگونه فعالیت اقتصادی شهرداری‌ها مشمول تبصره ۲ ماده ۲ ق.م.م می‌باشد، براین اساس، نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و مال‌الاجاره‌های دریافتی آنها، به عنوان فعالیت اقتصادی، مشمول این تبصره و در نتیجه پرداخت مالیات است. لذا مقررات مورد شکایت را به دلیل عدم شمول مالیات بر درآمد ناشی از فعالیت‌های موصوف، مغایر تبصره مذکور دانسته و خواستار ابطال آنها شده است.

هیئت تخصصی دیوان عدالت اداری، با این استدلال که نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل و اجاره املاک، به عنوان عملکرد و فعالیت اقتصادی اشخاص مشمول ماده ۲ ق.م.م نیست، از سوی دیگر درآمد اشخاص نامبرده در ماده ۲ ناشی از ساخت و فروش ساختمان‌های نوساز مشمول حکم ماده ۷۷ ق.م.م است؛ مقررات فوق را در راستای نحوه بهتر اجرای قانون و رفع ابهامات موجود دانسته، شکایت را مردود اعلام نموده است.

مطلب فوق حاوی خلاصه رای است و لزوماً منعکس کننده تمامی ابعاد مطروحه در دادنامه اصداری نیست

* با هدف سهولت در دسترسی به متن اصلی قوانین، مقررات و آراء، این موارد لینک گذاری شده است.

حسین عبداللهی
دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی

رونوشت: جناب آقای دکتر مسیحی، مشاور وزیر و رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای، برای استحضار