

۱۴۵۹۷۰۰

به نام حضرت دوست

حقوق مالیاتی

در رویه قضایی

عاصه زاهدی

وکیل پایه یک دادگستری

انتشارات جاودانه

سرشناسه	: زاهدی، عاطفه، ۱۳۴۸ -
عنوان و نام پدیدآور	: حقوق مالیاتی در رویه قضایی / عاطفه زاهدی
مشخصات نشر	: تهران: جاودانه، جنگل، ۱۳۹۴
مشخصات ظاهری	: ۳۸۴ ص.
شابک	: ۹۷۸-۶۰۰-۱۵۸-۴۳۷-۴
وضعیت فهرست‌نویسی	: فیپا
موضوع	: رویه قضایی - - ایران
رده‌بندی کنگره	: مالیات - - قوانین و مقررات - - ایران
رده‌بندی دی‌جی	: ۱۳۹۴ ح ۷ ز ۲ / KMH۴۴۰
شماره کتابشناسی ملی	: ۳۴۹/۵۵
	: ۳۹۷۴۶۹۵



عنوان کتاب: حقوق مالیاتی در رویه قضایی
تألیف: عاطفه زاهدی
ناشر: انتشارات جاودانه، جنگل
ناظر فنی: امین لشکری
نوبت و سال چاپ: اول، ۱۳۹۴
قطع و تیراژ: رقعی، ۱۰۰۰ نسخه
قیمت: ۱۴۰۰۰۰ ریال
شابک: ۹۷۸-۶۰۰-۱۵۸-۴۳۷-۴

تلفن: ۰۶۶۴۸۲۸۳۰-۹-۶۶۴۸۶۱۱۵-۰۲۱
[http:// www.junglepub.org](http://www.junglepub.org)
۰۳۱-۳۳۲۰۵۰۶۷-۳۳۲۰۳۸۰۰-۹
[email:// Info@junglepub.org](mailto:Info@junglepub.org)

«حق چاپ برای ناشر محفوظ است»

به نام حضرت دوست

مقدمه

بر واضح است که اجرای صحیح هر قانون، وقوف کامل به آن قانون؛ شناخت دقیق مفاهیم و برقراری ارتباط بین مواد آن می باشد. فهم این مطلب کمک می کند تا در صدد بحثنامه ها و دستورالعمل های اجرایی و هرگونه اتخاذ تصمیم در راستای مالیات شدن قانون از برداشت های متفاوت و تفسیر به رأی اجتناب شود. قانونگذار برای به وگیری از تفسیر به رأی در صدور بحثنامه و دستورالعمل های اجرایی و سایر تصمیمات به نهی تعدی به قانون است پیش بینی کرده که دیوان عدالت اداری به تقاضای ذی نفع ابرام ذیصلاح به موضوع ورود پیدا کرده تا در صورت احراز تعدی به قانون نسبت به ابطال آن اقدام نماید. قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات بعدی نیز از اصول این قاعده مستثنی نیست. در مجموعه حاضر «حقوق مالیاتی در روزهای» تلاش شده تا آرای هیأت عمومی دیوان عالی کشور، آرای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، دیدگاه های حقوقی و نظریات مشورتی اداره حقوقی در خصوص قانون مالیات های مستقیم جمع آوری شده تا دسترسی جامعه حقوقی و مؤدیان مالیاتی را در آنها تسهیل بخشد.

امید است مجموعه حاضر مطلوب نظر مخاطبان قرار گرفته و از اهل فن انتظار دارد جهت پر بار ساختن این اثر ما را از ارشادات سازنده خود بهره مند سازند.

عاطفه زاهدی

شهریور ماه ۱۳۹۴

فهرست مطالب

مقدمه..... سه

دفتر اول

۲. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

- ابطال بخشنامه شمار ۲۹۸۹/۱۰۲۰۷ - ۲۱۱ مورخ ۱۳۸۲/۶/۲۳ رئیس سازمان امور مالیاتی کشور و رأی شماره ۱۳۸۲/۱۰۹۲ مورخ ۱۳۷۶/۹/۲۶ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی..... ۳
- ابطال بند ۳ راجع به ماده ۵۵ و بند ۸ مع به ماده ۷۷ قانون مالیاتهای مستقیم از بخشنامه شماره ۱۳۵۳۰ مورخ ۱۳۸۴/۷/۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور..... ۷
- ابطال مفاد بند ۲ و قسمتی از بند ۳ ماده ۲۳ آیین نامه اجرائی ماده ۲۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم..... ۱۱
- صرف ابطال پروانه بهره‌برداری سابق و صدور پروانه بهره‌بردار جدید برای مودی بدون تأسیس و بهره‌برداری واحد تولیدی و معدنی جدید نمی‌تواند مستلزم اخذ رأی هیأت عمومی شورای عالی معافیت مقرر در ماده ۱۳۲ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم باشد..... ۱۶
- ابطال رأی شماره ۲۳۵۸ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۸۲/۳/۲۵ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی..... ۱۹
- ابطال بخشنامه شماره ۱۰۴۴۸/۸۵۴ - ۳۰/۴ مورخ ۱۳۸۱/۱/۱۷ سازمان امور مالیاتی کشور..... ۲۲

- در خصوص ابطال بخشنامه شماره ۴۳۲۸۸ مورخ ۱۳۷۸/۸/۲۹ وزارت امور اقتصادی و دارائی..... ۲۵
- ابطال بخشنامه شماره ۳۱-۲۱۳ مورخ ۱۳۸۲/۲/۱۰ سازمان امور مالیاتی کشور... ۲۸
- در خصوص محاسبه مالیات از املاک استیجاری..... ۲۹
- در خصوص ابطال بخشنامه‌های ۱۵۷۷۶/۳۸۸۴/۱۷۶۸-۲۳۲ مورخ ۱۳۸۳/۹/۱۵ و ۲۱-۲۱۱/۴۸۴۴/۲ مورخ ۱۳۸۳/۱۱/۱۹ سازمان امور مالیاتی کشور..... ۳۲
- اصل ماده ۲۰ قانون دیوان عدالت اداری و تسری ابطال بخشنامه شماره ۳۳۵۵۳-۱۳۸۷/۴/۱۲ در آن و در مالیاتی کشور به زمان صدور بخشنامه..... ۳۶
- ابطال بخشنامه شماره ۲۸۳۴۱/۲۴۰۱/۲۳۲-۱۳۸۵/۷/۱۸ سازمان امور مالیاتی کشور..... ۴۲
- ابطال بخشنامه شماره ۸۱۰۹/۱۳۵۱/۲۳۲-۱۳۸۶/۹/۱۲ سازمان امور مالیاتی کشور..... ۴۹
- ابطال بخشنامه شماره ۶۲۴۷/۱۱۳۰۴-۱۳۸۲/۱۱/۱۵ سازمان امور مالیاتی کشور..... ۵۶
- ابطال بخشنامه شماره ۵۵۳۶۴ مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۱ قانون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارائی..... ۶۱
- در مورد ترکیب هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۱۰۶ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶..... ۶۲
- در مورد اینکه نفی صلاحیت مستخدم متخلف موضوع ماده ۲۶۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با تحقق و اجتماع عناصر و ارکان تخلف متناسب در صلاحیت هیأت عالی انتظامی مالیاتی می‌باشد..... ۶۵
- ابطال بخشنامه‌های شماره ۱۴۱۸۷/۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۱ و ۱۴۵۶۱/۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۱ رئیس شورای عالی مالیاتی..... ۶۹
- در خصوص ابطال رأی شماره ۳۳۵۰-۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۴/۴/۷ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی..... ۷۲

- در مورد اعتراض به عدم اعمال معافیت مالیاتی..... ۷۴
- در مورد اعتراض به مالیات سالهای ۶۱ لغایت ۱۳۶۷..... ۷۷
- در خصوص استرداد مالیات اضافه دریافت شده از اشخاص..... ۸۱
- در خصوص ابطال نظریه شماره ۴۲۴۵/۵۳۶۳۶ - ۳۰/۵ مورخ ۱۳۷۲/۱۱/۱۰ معاون
درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی..... ۸۴
- در خصوص ابطال بخشنامه شماره ۲۸۵/۱۲۶۹ - ۳۰/۵ مورخ ۱۳۸۱/۲/۲۲ سازمان امور
مالیه کشور..... ۸۷
- در خصوص ابطال مصوبات صنایع هفتم تیر اصفهان وابسته به سازمان صنایع دفاع
در خصوص تسهیل نهمین ایام عید نوروز و احتساب آن به عنوان مرخصی
استحقاقی..... ۸۹
- در خصوص معافیت مالیاتی نظام محروم و دور افتاده..... ۹۱
- ابطال بخشنامه وزیر امور اقتصادی و دارایی در خصوص محرومیت از پاداش..... ۹۴
- ابطال رأی شورای عالی مالیات در خصوص مالیات از موقوفات..... ۹۶
- ابطال دو بخشنامه وزارت امور اقتصادی و دارایی در خصوص واحدهای تولیدی و پروانه
بهره‌برداری..... ۹۹
- ابطال رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص مالیات املاک
موقوفه..... ۱۰۲
- ابطال بخشنامه مالیاتی واحدهای تولیدی و معدنی..... ۱۰۴
- در مورد معافیت مالیاتی شرکت‌ها و مؤسسات وابسته به آستان قدس رضوی..... ۱۰۶
- ابطال قسمتی از بخشنامه مالیاتی وزارت دارایی در خصوص مشروط نمودن معافیت
مراکز فرهنگی از پرداخت مالیات..... ۱۰۹
- تکلیف صاحبان دفاتر اسناد رسمی و ازدواج و طلاق به نگاهداری دفاتر قانونی..... ۱۱۲
- موضوع مالیات مربوط به نقل و انتقال حق امتیاز تلفن..... ۱۱۴
- ابطال رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص اخذ مالیات از شرکت‌های
تعاونی..... ۱۱۷

- ابطال رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص نحوه محاسبه مالیات نقل و انتقال شرکت منحل. ۱۲۰
- صلاحیت هیأت حل اختلاف مالیاتی برای رسیدگی به شکایات مربوط به مالیات و عوارض از کالاها و خدمات. ۱۲۲
- پرداخت کمک سود متعلق به تسهیلات بانکی به شاغلین دولتی متقاضی انتقال از تهران و کرج شهرها به سایر شهرهای کشور قبل از اخذ تسهیلات غیر موجه است. ۱۲۵
- در خصوص اطلاعیه بخشنامه سازمان امور مالیاتی در تسری ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم به قراردادهای ته‌آمان خرید و ارائه خدمات خلاف قانون است. ۱۲۸
- در خصوص ابطال بخشنامه 'ره‌کل امور مالیاتی استان اصفهان مبنی بر اخذ تضمین منجر به دریافت مازاد' اصل و جریمه متعلقه. ۱۳۲
- ابطال قسمتی از بخشنامه مورخ ۱۳۸۸/۹/۱ سازمان امور مالیاتی کشور که بر اساس آن متعاملین عقد اجاره به شرط تمسک به خلع به پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی می‌نماید. ۱۳۶
- اطلاق بند ۷ بخشنامه مورخ ۱۳۸۸/۲/۲۳ سازمان امور مالیاتی کشور در الزام مودیان به ضمیمه کردن قرارداد حسابرسی به همراه اظهارنامه خلاف شناسخته شد. ۱۳۸
- ابطال بندهایی از بخشنامه مورخ ۱۳۸۸/۳/۱۸ سازمان امور مالیاتی کشور. ۱۴۲
- ابطال بخشنامه شماره ۳۳۵۵۳ مورخ ۱۳۸۷/۴/۱۲ سازمان امور مالیاتی کشور. ۱۵۲
- ایجاد محدودیت در استفاده از معافیت مالیات بر درآمد ناشی از اجاره املاک موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ خلاف قانون است. ۱۵۶
- ابطال بخشنامه شماره ۴۶۳۸/۶۰۰۴۸-۳۰/۵ مورخ ۱۳۷۲/۱۱/۲۴ معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی. ۱۵۹

- ابطال بخشنامه‌های شماره ۳۴۷۹۲/۲۰۳۶/۲۰ مورخ ۱۳۶۶/۹/۱ و ۴۸۲۶۰/۲۵۶۰/۲۰ مورخ ۱۳۶۶/۱۱/۳ معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارائی..... ۱۶۱
- ابطال بخشنامه شماره ۳۰۴/۷۵۹۸ مورخ ۱۳۷۷/۸/۱۶ شورای عالی مالیاتی..... ۱۶۴
- در خصوص خسارت وارده به مؤدی مالیاتی در نتیجه سوانح و حوادث غیر مترقبه..... ۱۶۷
- ابطال بخشنامه شماره ۳/۱۵۰۳۲ مورخ ۱۳۸۴/۹/۲۴ اداره کل مالیاتی اصفهان.. ۱۷۰
- ابطال بخشنامه شماره ۲۱۱/۸۷۶/۳۱۲۰۹ مورخ ۱۳۸۱/۵/۳۰ وزارت امور اقتصادی و دارائی..... ۱۷۲
- ابطال بخشنامه شماره ۷۱۱۰ مورخ ۱۳۸۶/۲/۳ سازمان امور مالیاتی کشور..... ۱۷۵
- در خصوص چگونگی وصول مالیات و عوارض از شرکتهای اطلاع رسانی و اینترنتی..... ۱۷۷
- ابطال بخشنامه شماره ۹۰۹ - ۴۰۶ - ۲۱۱ مورخ ۱۳۸۲/۸/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور..... ۱۷۹
- در خصوص اعتراض به رأی صادره از هیأت عالی انتظامی مالیاتی..... ۱۸۳
- در خصوص اعتراض به رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی..... ۱۸۵
- ابطال بخشنامه شماره ۱۸۸۷۱ مورخ ۱۳۸۰/۱۰/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور. ۱۸۸
- در خصوص ابطال قسمت اخیر از ماده ۱۷ و قسمت اخیر بندهای ماده ۲۰ آیین‌نامه تبصره ۲ ماده ۱۹۵ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم..... ۱۹۱
- ابطال بخشنامه شماره ۱۱/۴۲۷۵/۱۹۸۲۳ مورخ ۱۳۸۴/۱۱/۱۱ سازمان امور مالیاتی کشور..... ۱۹۵
- ابطال بخشنامه‌های شماره ۱۰۰۸۱/۴۰۰۶ - ۳۰/۴ مورخ ۱۳۸۱/۲/۱ و شماره ۲۱۱/۱۸۵۷ مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۶ سازمان امور مالیاتی..... ۱۹۸
- وزیر امور اقتصادی و دارائی الزامی به موافقت با درخواست مؤدی موضوع ماده ۲۵۱ قانون مالیاتهای مستقیم ندارد..... ۲۰۱

- اخذ هرگونه وجه، کالا و خدمات توسط دستگاه‌های اجرایی به تجویز قانونگذار منوط شده است. ۲۰۴
- ابطال بخشنامه شماره ۱۰۷۶۵ مورخ ۱۳۷۳/۶/۶ وزارت امور اقتصادی و دارایی موضوع بند «د» تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۷۳. ۲۱۵
- ابطال بخشنامه شماره ۸۶۸۱/۲۸۵۴۱ - ۴ - ۳۰ مورخ ۱۳۷۴/۸/۴ وزیر امور اقتصادی و دارایی موضوع تبصره ۵۰ قانون برنامه اول توسعه. ۲۱۷
- ابطال بند ۳ بخشنامه شماره ۶۴۰۹/۳۲۹۵۲ - ۴ - ۳ مورخ ۱۳۷۹/۷/۱۲ معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی موضوع معافیت مالیاتی ناشران. ۲۲۰
- ابطال بخشنامه شماره ۱۳۷۱/۹/۲۲ مورخ ۳۰/۵/۱۰۱/۱۳۷۴ معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی. ۲۲۳
- ابطال ماده ۲ آیین‌نامه نحوه اعطای تخفیف‌های مالیاتی به آزادگان. ۲۲۵
- ابطال بخشنامه شماره ۱۷۸۸ مورخ ۱۳۷۰/۱/۱۰ معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی. ۲۲۸
- ابطال بخشنامه شماره ۴۶۳۷۸ مورخ ۱۳۷۰/۹/۲۶ معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی. ۲۳۰
- شروع دوره معافیت از سال صدور پروانه بهره‌برداری ملاک عدم است. ۲۳۵
- ابطال دامنه کاربرد و بند ۱-۵ دستورالعمل اجرایی شماره ۱۳۷۰/۱۰/۴۶۸ ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ رئیس سازمان امور مالیاتی کشور. ۲۳۸
- اخذ حق تمیز از حواله‌های ارزی خلاف قانون است. ۲۴۸
- ابطال بندهای ۳ و ۴ بخشنامه شماره ۱۳۸۵/۷/۱۸ - ۲۳۲/۲۴۰۱/۲۸۳۴۱ سازمان امور مالیاتی کشور. ۲۶۴
- رسیدگی به اعتراض مودی به برگ مالیات قطعی، قبل از رسیدگی و صدور رأی قطعی از سوی هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره یک ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم

۲۶۸	بدو قابل طرح و استماع در دیوان عدالت اداری نیست.....
■	بهره‌مندی از معافیت‌های مالیاتی موضوع مواد ۱۳۲ و ۱۳۸ اصلاح قانون مالیاتهای
۲۷۶	مستقیم منوط به اعلام نظر و گواهی سازمان امور مالیاتی نمی‌باشد.....
■	ابطال بخشنامه شماره ۱۱۸۳۹ - ۱۳۸۸/۲/۷ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص
۲۸۵	کد رهگیری املاک و مستغلات.....
■	صلاحیت دیوان در رسیدگی به دعاوی به طرفیت سازمان امور مالیاتی به خواسته
۲۹۰	پرداخت حق‌الزحمه شرکت در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی.....
■	این بخشنامه شماره ۷۰۷۹۳ - ۱۳۸۸/۱۰/۲۹ سازمان امور مالیاتی کشور.....
۲۹۴	نحوه برخورداری از معافیت مالیاتی واحدهای تولیدی و معدنی دارای پروانه بهره‌برداری
۳۰۴	
■	ابطال دستورالعمل مشارکت در بهره‌برداری از زمین‌های ملی در سال ۱۳۹۰/۴/۱۴ سازمان امور مالیاتی
۳۰۹	کشور و سازمان نظام پزشکی.....

دفتر دوم

آراء هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

■	وزارت دارائی در مورد وصول مالیات جرائم متعلق به آن از بانک ملی در شکسته در طبقه
۳۲۵	پنجم و در ردیف سایر پستانکاران عادی است.....

دفتر سوم

دیدگاههای قضایی

۳۴۵	۱- میزان حق‌الوکاله وکیل بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم.....
۳۴۶	۲- نحوه عمل دادگاه‌ها در خصوص ابطال تمبیر مالیاتی وکلا.....

- ۳- شمول مقررات ماده ۱۰۳ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ به وکلای ماده ۱۸۷ برنامه سوم توسعه ۳۴۷
- ۴- نحوه و میزان ابطال تمبر مالیاتی حق الوکاله در صورت مشخص نبودن بهای خواسته در زمان تقدیم دادخواست ۳۴۹
- ۵- الزام وکیل به ابطال تمبر مالیاتی در هر دو مرحله بدوی و تجدیدنظر هنگام تقدیم دادخواست از سوی دادگاه ۳۵۱
- ۶- میزان ابطال تمبر مالیاتی وکیل پرونده‌ای که قسمتی از ملک مورد خواسته قرار گرفته ۳۵۲
- ۷- عنوان قانونی عدم ابطال تمبر وکالتنامه توسط وکیل در زمان ارائه دادخواست تجدیدنظر و مرجع صالح تصدیق‌گیری در این خصوص ۳۵۳
- ۸- عدم نیاز به ابطال تمبر در مواردی که از طرف ادارات دولتی ۳۵۵
- ۹- عدم پذیرش وکیل در صورت نداشتن حق التعریف ۳۵۶
- ۱۰- ضرورت ابطال تمبر مالیاتی توسط وکیل جدید ۳۵۷
- ۱۱- تصمیم دادگاه در موردی که تمبر وکالت نامه الصاق نشده باشد ۳۵۸
- ۱۲- الزام ابطال تمبر قانونی از سوی اشخاص شحل در دفتر حمایت از ایثارگران ۳۵۹
- ۱۳- رد وکیل در صورت نپرداختن حق التعریف ۳۶۰
- ۱۴- وظیفه وکیل جدید در ابطال تمبر مالیاتی در صورت فوت وکیل قبلی ۳۶۱
- ۱۵- میزان الصاق و ابطال تمبر وکالت نامه در مرحله بدوی و تجدیدنظر ۳۶۲
- ۱۶- الصاق و ابطال تمبر مالیاتی هر کدام از دو وکیل برای موضوع واحد ۳۶۵
- ۱۷- جایز نبودن صدور اخطار رفع نقص برای نقصان تمبر مالیاتی ۳۶۷
- ۱۸- ملاک وصول مالیات از وکیل دادگستری حق الوکاله مقرر در تعرفه برای هر مرحله است ۳۶۸
- ۱۹- وکیل خوانده نیز مانند وکیل خواهان باید تمبر مالیاتی به وکالتنامه الصاق نماید ۳۶۸

- ۲۰- وکیل ژاندارمری یا دیگر سازمانهای دولتی مکلف به ابطال تمیر مالیاتی بر روی
وکالتنامه نیست..... ۳۶۹
- ۲۱- مالیات مرحله فرجامی نسبت به بیست درصد کل حق الوکاله دریافت
می شود..... ۳۶۹
- ۲۲- وکلا مکلفند رقم حق الوکاله را در وکالتنامه های خود قید نمایند..... ۳۷۰
- ۲۳- ناقص بودن تمیر وکالتنامه از موارد صدور اخطار رفع نقص نیست..... ۳۷۰