

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره ثبت ۵۳۵۹۶:

تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۸:

جناب آقای دژسند  
وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

با سلام:

احتراماً، نظر به این که به موجب ماده ۸۹ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ مجلس شورای اسلامی، رأی وحدت رویه هیأت عمومی دیوان عدالت اداری برای شعب دیوان و سایر مراجع اداری در موارد مشابه لازم الاتباع است، لذا دادنامه شماره ۱۶۲۳-۱۶۲۴ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۷ مبنی بر "معافیت مالیات بر درآمد اجاره املاک تعاونی های روستایی" (تصویر پیوست) جهت بهره برداری به حضور ارسال می گردد؛ لذا دستور فرمایید به نحو مقتضی التزام به اجرای مفاد رأی مذکور به کلیه مراجع ذیربط آن دستگاه اجرایی و درج حکم مقرر در آراء هیأت های مذکور ابلاغ گردد تا از اتخاذ تصمیم مغایر رأی هیأت عمومی و طرح شکایت شهروندان در موارد مشابه در دیوان عدالت اداری پیشگیری به عمل آید. بدیهی است عدم رعایت مفاد دادنامه مذکور در موارد مشابه موجب مسئولیت قانونی مقامات مسئول در آن دستگاه اجرایی خواهد بود.

احکام الزام آور رأی وحدت رویه شماره ۱۶۲۳-۱۶۲۴ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری:

۱. به موجب ماده ۱۱۱ قانون شرکت های تعاونی، درآمد شرکت های تعاونی های روستایی، کارگری مصرف، مسکن و اعتبار و نیز اتحادیه های آنها، صنایع دستی و صیادان و آموزشگاه ها و اتحادیه های آنها به طور کلی از پرداخت مالیات معاف می باشند.
۲. معافیت مقرر در ماده ۱۱۱ قانون شرکت های تعاونی، مشخصاً نسبت به فعالیت های مندرج در ماده مذکور قابل اعمال بوده و تسری آن به درآمدهای حاصل از اجاره با توجه به اصل عدم معافیت فاقد مبنای حقوقی است.
۳. عدم رعایت حکم مقرر در دادنامه موجب مسئولیت قانونی مقامات مسئول خواهد بود.

محمد مصدق  
رئیس دیوان عدالت اداری



دبیرخانه: سازمان امور مالیاتی

شماره نامه: ۵۹۶۷ / ۲۰۰ / ۱

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۲۰



## فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا دادنامه

روستایی و تعاونی کارگری اتحادیه مرکزی تعاونی ها از پرداخت مالیات معاف هستند و مطالبه سازمان مالیاتی به استناد بخشنامه وزارتی که توسط دیوان عدالت اداری ابطال گردیده است، غیر قانونی می باشد، اداره خوانده طی لایحه ارسالی اعلام داشته است که مالیات مورد مطالبه از اتحادیه شاکی مستند به قراردادهای اجاره می باشد، اتحادیه درآمدهای اجاره داشته که خارج از چارچوب اساسنامه و قانون شرکت های تعاونی است، چون جنبه انتفاعی دارد و مشمول مالیات می گردد، لیکن با توجه به اطلاق ماده ۱۱۱ قانون شرکت های تعاونی که شرکت های تعاونی های کارگری، مسکن و روستایی و صنایع دستی را از پرداخت مالیات معاف دانسته است شامل درآمدهای اجاره ای شرکت های مذکور نیز می گردد و به آنها مالیات تعلق نمی گیرد، بنابراین لایحه جوابیه نماینده حقوقی سازمان مالیاتی غیرقبول و مردود است لذا شکایت شاکی وارد تشخیص گردیده و با استناد به مواد ۱۳، ۱ و ۱۴ قانون دیوان عدالت اداری حکم به ورود شکایت و فسخ رأی شورای عالی مالیاتی صادر و اعلام می گردد. این رأی به استناد ماده ۷ قانون دیوان عدالت اداری قطعی است.»

ب، شعبه ۳ بدوی دیوان عدالت اداری در رسیدگی به پرونده شماره ۹۷۰۹۹۸۰۹۰۱۴۰۲۴۳۵ با موضوع دادخواست اتحادیه شرکت های تعاونی خوانسار به طرفیت اداره مالیاتی شهرستان خوانسار و به خواسته ابطال رأی شماره ۶۱۴ هیأت تجدیدنظر مالیاتی به موجب رأی شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۱۴۰۰۰۲۵-۱۳۹۸/۱/۱۹ به شرح زیر رأی صادر کرده است:

« ادعای مطروحه از جانب شاکی در قالب دادخواست تقدیمی و اعتراض به رأی شماره ۶۱۴-۱۳۹۷/۸/۳ صادره از هیأت تجدیدنظر مالیاتی مربوط به مالیات عملکرد سال ۱۳۹۳ مبنی بر عدم توجه به مفاد قانون در رسیدگی و عدم اعمال معافیت مالیاتی، به نظر غیر وارد تشخیص داده می شود، چرا که با بررسی، محتویات پرونده و مفاد دادخواست واصله و منضمات پیوست پرونده و دفاع معموله، اقدامات انجام شده در حدود مقررات مندرج در قانون

دفترخانه: سازمان امور مالیاتی

شماره نامه: ۵۹۶۷ / ۲۰۰ / ۱

آدرس: تهران بزرگراه شهید ستار:

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۲۰

بری نبش خیابان ایران زمین



## فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوِيَ أَنْ تَعْدِلُوا دادنامه

مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات بعدی بوده و از مجموع قراین و امارات، قانونی بودن رأی معترض عنه استنباط می گردد علی الخصوص اینکه در فرآیند رسیدگی از سوی طرف شکایت اقداماتی از قبیل اینکه در خصوص درآمد اجاره مطالبه مالیات شده که منطبق با فعالیت نبوده و نسبت به فعالیت های متعارف اعمال معافیت شده است صورت پذیرفته است، علیهذا تخطی از مفاد قانون و تخلف از مقررات احراز نمی شود و به استناد مواد ۱۰ و ۶۵ از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ حکم به رد شکایت صادر می نماید. رأی صادره ظرف بیست روز پس از ابلاغ قابل اعتراض در شعب تجدیدنظر دیوان عدالت اداری می باشد. با قطعیت این دادنامه از دستور موقت سابق الصدور رفع اثر خواهد شد.»

این رأی به لحاظ عدم تجدیدنظر خواهی قطعیت یافت.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳۹۹/۴/۷ با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

DrNilofarYousefi.com  
رأی هیأت عمومی

الف: تعارض در آراء محرز است.

ب: به موجب ماده ۱۱۱ قانون شرکت های تعاونی: «درآمد شرکت های تعاونی روستایی متشکل از افراد ساکن حوزه عمل شرکت که به امر کشاورزی مباشرت مستقیم دارند اعم از اینکه تحت سرپرستی وزارت تعاون و امور روستاها یا بانک عمران باشند، همچنین شرکت های تعاونی کارگری مصرف، مسکن و اعتبار و نیز اتحادیه های آنها همچنین شرکت های تعاونی صنایع دستی و صیادان و آموزشگاه ها و اتحادیه های آنها به طور کلی از پرداخت مالیات معاف می باشند.»

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۲۰

شماره نامه: ۵۹۶۷ / ۲۰۰ / ۱

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۲۰

آدرس: تهران بزرگراه شهید ستار

پری نیش خیابان ایران زمین



فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا  
دائنامه

مشخصاً نسبت به فعالیت های مندرج در ماده مذکور قابل اعمال بوده و تسری آن به درآمدهای حاصل از اجاره با توجه به اصل عدم معافیت فاقد مبنای حقوقی است، بنابراین رأی شماره ۹۸۰۹۹۷۰۹۰۱۴۰۰۰۲۵-۱۳۹۸/۱/۱۹ شعبه سوم دیوان عدالت اداری مبنی بر رد شکایت صحیح و موافق مقررات است. این رأی به استناد بند ۲ ماده ۱۲ و ماده ۸۹ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ برای شعب دیوان عدالت اداری و سایر مراجع اداری مربوط در موارد مشابه لازم الاتباع است. /

محمد کاظم بهرامی  
رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری



DrNilooFarYoosefi.com

دبیرخانه: سازمان امور مالیاتی

شماره نامه: ۵۹۶۷ / ۲۰۰ / ۱

تاریخ: تهران ۱۳۹۸/۱۲/۱۴ شهید ستاره

جری نبش خیابان ایران زمین



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاون امور حقوقی و مجلس

شماره: ۴۸۵۰۰۴۶۰۰۰۹۱۰۰۰۰۰

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۴/۲۰

پست: ۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر پارسا

معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام؛

تصویر نامه شماره ۹۰۰۰/۲۰۰/۱۱۲۶۵/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۰/۴/۷ رئیس محترم دیوان عدالت اداری در خصوص «التزام به اجرای مفاد دادنامه وحدت رویه شماره (۱۶۲۳ و ۱۶۲۴) مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در باره معافیت مالیات بر درآمد اجاره املاک تعاونی های روستایی» به پیوست ارسال می شود.

خواهشمند است دستور فرمایید در اجرای مواد ۸۹، ۱۰۷ تا ۱۰۹ و ۱۱۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۰/۹/۲۲ مجلس شورای اسلامی، نسبت به اجرای دادنامه صادره اقدام لازم معمول نموده و نتیجه را به این معاونت و مرجع قضایی یادشده، منعکس نمایند.

DrMofarYoosefi.com

هادی قوامی  
معاون امور حقوقی و مجلس

*قرین*

رونوشت:

- حجت الاسلام والمسلمین جناب آقای مصدق رئیس محترم دیوان عدالت اداری بازگشت به نامه مندرج در متن برای استحضار.
- جناب آقای مهندس تهرانی مدیرکل محترم دفتر وزارتی برای استحضار.
- دفتر معاونت امور حقوقی و مجلس برای آگاهی.

دبیرخانه: سازمان امور مالیاتی

شماره نامه: ۵۹۶۷ / ۲۰۰ / ۱

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۲۰

کد پستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱

تلفن: ۳۹۹۰۲۵۰۰

آدرس: تهران، خیابان صوفا اسرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و



# فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدِلُوا دادنامه

بسم الله الرحمن الرحيم

شماره دادنامه: ۱۶۲۳-۱۶۲۴

تاریخ دادنامه: ۱۳۹۹/۱۱/۷

شماره پرونده: ۹۸۰۳۲۴۸ و ۹۸۰۳۲۵۰

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

اعلام کننده تعارض: سازمان مرکزی تعاون روستایی ایران

موضوع: اعلام تعارض در آراء صادر شده از شعب دیوان عدالت اداری

گردش کار: در خصوص دادخواست اشخاص به خواسته ابطال رأی شورای عالی مالیاتی ناظر بر اخذ مالیات از درآمد ناشی از اجاره املاک متعلق به تعاونی های روستایی، شعب دیوان عدالت اداری آراء متفاوتی صادر کرده اند.

گردش کار پرونده ها و مشروح آراء به قرار زیر است،

الف، شعبه ۳۳ بدوی دیوان عدالت اداری در رسیدگی به پرونده ۲۲۶۶/۸۶/۳۳ با موضوع دادخواست اتحادیه مرکزی تعاونی های مصرف کارگران ایران به طرفیت وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان امور مالیاتی کشور و به خواسته ابطال رأی شماره ۲۰۱/۱۲۷۰۱ شورای عالی مالیاتی مورخ ۱۳۸۵/۱۰/۲۰ به موجب دادنامه شماره ۱۲۶۳-۱۳۸۷/۱۱/۱۲ به شرح زیر رأی صادر کرده است:

« ماحصل شکایت اتحادیه مرکزی تعاونی های مصرف کارگران ایران به طرفیت وزارت اقتصادی و دارایی به خواسته ابطال رأی شورای عالی مالیاتی در خصوص مطالبه مالیات اینست که وفق مفاد ماده ۱۱۱ قانون شرکت های تعاونی

دبیرخانه: سازمان امور مالیاتی

شماره نامه: ۵۹۶۷ / ۲۰۰ / ۱

تاریخ: تهران، بزرگراه شهید ستار، ۱۳۹۹/۰۴/۲۰

جری نیش خیابان ایران زمین