

## مشاهده دادنامه هیات عمومی

|              |  |                |                        |
|--------------|--|----------------|------------------------|
| کلاس پرونده: | ۰۱۰۱۱۳۷  | شماره دادنامه: | ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۴۱۳     |
| نوع پرونده:  | درخواست ابطال  | تاریخ دادنامه: | ۱۴۰۱/۰۷/۰۹             |
| شاکی:        | بهمن زبردست  | نتیجه رسیدگی:  | رای به عدم ابطال مصوبه |
| طرف شکایت:   | سازمان امور مالیاتی کشور   | مرجع صدور رای: | هیات تخصصی             |
| دسته بندی:   | مالیات های مستقیم (۰۸۰۱)   |                |                        |
| مصوبه ها:    | ابطال اطلاق حکم بند ۲-۳ سرفصل اداری ضوابط اجرایی ارزش جاری عملکرد سال ۱۳۹۸ املاک شهر تهران ابلاغی به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۰ مورخ ۱۳/۵/۹۹ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور از تاریخ تصویب ۵۰-۹۹-۲۰۰ سازمان امور مالیاتی کشور ۱۳/۵/۹۹ بند ۲-۳ |                |                        |

## پیام رای:

طلاق حکم بند ۲-۳ سرفصل املاک اداری ضوابط اجرایی ارزش جاری عملکرد سال ۱۳۹۸ املاک شهر تهران ابلاغی به شماره ۲۰۰/۹۹/۵۰ مورخ ۱۳/۵/۹۹ ابطال نشد.

## متن دادنامه:

## هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

\* شماره پرونده : ه ع 0101137

\* شاکی : آقای بهمن زبردست

\* طرف شکایت : سازمان امور مالیاتی کشور

\* موضوع شکایت و خواسته : ابطال اطلاق حکم بند ۲ - 3 سرفصل املاک اداری ضوابط اجرایی ارزش جاری عملکرد سال 1398 املاک شهر تهران ابلاغی به شماره 200,99,50 مورخ 1399,5,13 از تاریخ تصویب

\* شاکی دادخواستی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال اطلاق حکم بند ۲ - 3 سرفصل املاک اداری ضوابط اجرایی ارزش جاری عملکرد سال 1398 املاک شهر تهران ابلاغی به شماره 200,99,50 مورخ 1399,5,13 از تاریخ تصویب به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرره مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

" 2 - 3 در صورتی که اجاره دهنده هر واحد اداری صرفاً صاحب حق واگذاری محل و یا توأماً صاحب عین ملک و حق واگذاری محل باشد ، معادل ارزش اجاری املاک اداری کسر می شود :

\* دلایل شاکی برای ابطال مقرره مورد شکایت :

بر اساس تبصره 2 ماده 59 قانون مالیاتهای مستقیم " حق واگذاری محل از نظر این قانون عبارت است از حق کسب و پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل " بر همین اساس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در آرای متعدد از جمله دادنامه شماره 169 الی 172 مورخ 1397,11,15 و شماره 10353 مورخ 1400,3,4 با این استدلال که حق واگذاری محل صرفاً شامل کاربری های تجاری می باشد ، مطالبه این مالیات از سایر کاربری های اداری و صنعتی و آموزشی را نپذیرفته است در حالی که در مصوبه مورد شکایت ، این موضوع رعایت نشده است و اطلاق حکم مقرر در بند 2 - 3 با تبصره 2 ماده 59 قانون مالیاتهای مستقیم که در حدی که برای تعیین ارزش اجاری املاک اداری ، این املاک را مشمول حق واگذاری فرضی نموده است و نیز آرای هیأت عمومی مغایر بوده تقاضای ابطال از تاریخ صدور را دارم.

\* در پاسخ به شکایت مذکور مدیر کل دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی طی لایحه شماره 212,10469 ص مورخ 1401,5,23 به طور خلاصه توضیح داده است که:

در خصوص تعلق مالیات حق واگذاری محل موضوع ماده 59 قانون مالیاتهای مستقیم ، مقرره های متعددی از سوی سازمان امور مالیاتی به تصویب رسیده است که برخی از آن منتهی به صدور رأی در دیوان عدالت اداری ( هیأت عمومی ) شده است.

در هیأت عمومی دیوان ، مطالبه حق واگذاری صرفاً در مورد کاربری های تجاری مورد تأیید مراجع ذی صلاح و قانونی، دارای موضوعیت شمرده نشده است و دادنامه اخیر هیأت تخصصی به شماره 010204 مورخ 1401,4,14 نیز مؤید در مقام می باشد.

هر چند به موجب آرای صادره یک قاعده کلی ایجاد شده که مطالبه مالیات حق واگذاری صرفاً در مورد کاربرهای تجاری است ، ولی چنانچه ثابت شود وجوهی از بابت حق واگذاری دریافت شده است می بایست مطالبه گردد، کما اینکه بخشنامه شماره 30,4,5804,43894 مورخ 1374,8,4 سازمان در این خصوص ، در هیأت عمومی ابطال نشده است (مفاد دادنامه شماره 13110 مورخ 1400,11,30 )

فذا بنا به مراتب فوق بخشنامه مورد شکایت در حیطه اختیارات قانونی سازمان امور مالیاتی صادر شده است و مفاد رأی مورد اشاره هیأت عمومی نیز مؤید در مقام می باشد ، تقاضای رد شکایت را دارم.

با عنایت به نظریه اکثریت اعضای حاضر در جلسه مورخ 1401,6,27 هیأت تخصصی مالیاتی بانکی با استعانت از درگاه خداوند به شرح ذیل اقدام به انشاء رأی می نماید :

#### رأی هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی دیوان عدالت اداری

نظر به اینکه در مصوبه مورد شکایت ( بند 2 - 3 ) سر فصل املاک اداری مربوط به ضوابط اجرایی ارزش اجاری املاک عملکرد سال 1398 شهر تهران ابلاغی به شماره 200,99,50 مورخ 1399,5,13 ، دلالتی بر اینکه مالیات حق واگذاری به چنین موضوعی تعلق می گیرند تا بر خلاف مفاد ماده 59 و تبصره آن از قانون مالیاتهای مستقیم و آرای متعدد صادره از هیأت عمومی در خصوص عدم تعلق مالیات حق واگذاری به کاربری های اداری ، باشد ، نداشته بلکه صرفاً در خصوص این موضوع ، اقدام به قاعده واگذاری نموده که اگر شخص حق واگذاری ملک را علاوه بر صاحب عین بودن داشته باشد یا هر کدام را به نحو مستقل داشته باشد ، معیار در تعیین ارزش اجاری ، معادل ارزش اجاری املاک اداری تعیین شده در هر بلوک می باشد ، فذا مصوبه یاد شده مغایرتی با قوانین و مقررات نداشته به استناد بند ب ماده 84 از قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می نماید. رأی مزبور ظرف بیست روز پس از صدور قابل اعتراض از سوی ریاست محترم دیوان عدالت اداری یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان عدالت اداری می باشد.

محمد علی پرومند زاده  
رئیس هیأت تخصصی مالیاتی ، بانکی  
دیوان عدالت اداری