

## فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوِيَ أَنْ تَعْدِلُوا

### دادنامه آرای هیات تخصصی

#### کلاس پرونده:

هـ ع 98/1177 .98/1681 .98/1694 .98/1691 .98/1692 .98/1693 .98/1696 .98/1697 .98/1698 .98/1699 .98/1695 .98/1682 .98/1683 .98/1684 .98/1685 .98/1686 .98/1687 .98/1688 .98/1689 .98/1690 .98/1996 .98/958 .98/956 .98/2358 .98/1760 .98/1761 .98/1762 .98/1763 .98/1764 .98/1765 .98/1766 .98/1767 .98/1768 .98/1769 .98/1770 .98/1771 .98/1772 .98/1773 .98/1774 .98/1775 .98/1776 .98/1777 .98/1790 .98/1791 .98/1792 .98/1793 .98/1794 .98/1795 .98/1796 .98/1797 .98/1799 .98/1551 .98/1552 .98/1553 .98/1554 .98/1555 .98/1556 .98/1557 .98/1558 .98/1559 .98/1560 .98/1561 .98/1562 .98/1563 .98/1564 .98/1565 .98/1566 .98/1567 .98/1568 .98/1569 .98/1570 .98/1571 .98/1572 .98/1573 .98/1575 .98/1300 .98/1301 .98/1302 .98/1303 .98/1304 .98/1305 .98/1306 .98/1307 .98/1308 .98/1309 .98/1310 .98/1311 .98/1312 .98/1313 .98/1314 .98/1315 .98/1316 .98/1317 .98/1318 .98/1320 .98/1321 .98/1322 .98/1323 .98/1324 .98/1325 .98/1326 .98/1327 .98/1328 .98/1329 .98/1330 .98/1286 .98/1285 .98/1287 .98/1284 .98/1283 .98/1282 .98/1281 .98/1280 .98/1279 .98/1278 .98/1277 .98/1276 .98/1275 .98/1274 .98/1332 .98/1288 .98/1289 .98/1290 .98/1291 .98/1292 .98/1293 .98/1294 .98/1295 .98/1296 .98/1297 .98/1298 .98/1299 .98/1994 .98/1995 .98/1997 .98/2012 .98/2011 .98/2010 .98/2009 .98/2008 .98/2007 .98/2006 .98/2005 .98/2004 .98/2003 .98/2002 .98/2001 .98/2000 .98/1999 .98/1998 .98/1246 .98/1245 .98/1244 .98/1243 .98/2035 .98/2034 .98/2033 .98/2032 .98/2031 .98/2030 .98/2029 .98/2028 .98/2027 .98/2026 .98/2025 .98/1261 .98/1260 .98/1259 .98/1258 .98/1257 .98/1256 .98/1255 .98/1254 .98/1253 .98/1252 .98/1251 .98/1250 .98/1249 .98/1248 .98/1247 .98/1733 .98/1732 .98/1731 .98/1273 .98/1272 .98/1271 .98/1270 .98/1269 .98/1268 .98/1267 .98/1266 .98/1265 .98/1264 .98/1263 .98/1262 .98/1748 .98/1747 .98/1746 .98/1745 .98/1744 .98/1743 .98/1742 .98/1741 .98/1740 .98/1739 .98/1738 .98/1737 .98/1736 .98/1735 .98/1734 .98/1476 .98/1475 .98/1474 .98/1473 .98/1759 .98/1758 .98/1757 .98/1756 .98/1755 .98/1754 .98/1753 .98/1752 .98/1751 .98/1750 .98/1749 .98/1491 .98/1490 .98/1489 .98/1488 .98/1487 .98/1486 .98/1485 .98/1484 .98/1483 .98/1482 .98/1481 .98/1480 .98/1479 .98/1478 .98/1477 .98/2190 .98/2189 .98/2188 .98/2187 .98/2186 .98/2185 .98/2184 .98/1499 .98/1498 .98/1497 .98/1496 .98/1495 .98/1494 .98/1493 .98/1492 .98/1455 .98/1454 .98/1453 .98/1452 .98/1451 .98/1450 .98/1449 .98/2198 .98/2197 .98/2196 .98/2195 .98/2194 .98/2193 .98/2192 .98/2191 .98/1470 .98/1469 .98/1468 .98/1467 .98/1466 .98/1465 .98/1464 .98/1463 .98/1462 .98/1461 .98/1460 .98/1459 .98/1458 .98/1457 .98/1456 .98/1412 .98/1411 .98/1410 .98/1409 .98/1408 .98/1407 .98/1406 .98/1405 .98/1404 .98/1403 .98/1402 .98/1401 .98/1400 .98/1472 .98/1471 .98/1427 .98/1426 .98/1425 .98/1424 .98/1423 .98/1422 .98/1421 .98/1420 .98/1419 .98/1418 .98/1417 .98/1416 .98/1415 .98/1414 .98/1413 .98/1854 .98/1853 .98/1852 .98/1851 .98/1849 .98/1848 .98/1847 .98/1846 .98/1845 .98/1844 .98/1843 .98/1448 .98/1447 .98/1446 .98/1444 .98/1630 .98/1629 .98/1628 .98/1866 .98/1865 .98/1864 .98/1863 .98/1862 .98/1861 .98/1860 .98/1859 .98/1858 .98/1857 .98/1856 .98/1855 .98/1645 .98/1644 .98/1643 .98/1642 .98/1641 .98/1640 .98/1639 .98/1638 .98/1637 .98/1636 .98/1635 .98/1634 .98/1633 .98/1632 .98/1631 .98/1370 .98/1369 .98/1368 .98/1367 .98/1656 .98/1655 .98/1654 .98/1653 .98/1652 .98/1651 .98/1650 .98/1649 .98/1648 .98/1647 .98/1646 .98/1385 .98/1384 .98/1383 .98/1382 .98/1381 .98/1380 .98/1379 .98/1378 .98/1377 .98/1376 .98/1375 .98/1374 .98/1373 .98/1372 .98/1371 .98/1500 .98/1399 .98/1398 .98/1397 .98/1396 .98/1395 .98/1394 .98/1393 .98/1392 .98/1391 .98/1390 .98/1389 .98/1388 .98/1387 .98/1386 .98/1516 .98/1515 .98/1513 .98/1512 .98/1511 .98/1510 .98/1509 .98/1508 .98/1507 .98/1506 .98/1505 .98/1504 .98/1503 .98/1502 .98/1501 .98/1601 .98/1600 .98/1550 .98/1549 .98/1548 .98/1547 .98/1546 .98/1545 .98/1544 .98/1543 .98/1542 .98/1541 .98/1519 .98/1518 .98/1517 .98/1616 .98/1615 .98/1614 .98/1613 .98/1612 .98/1611 .98/1610 .98/1609 .98/1608 .98/1607 .98/1606 .98/1605 .98/1604 .98/1603 .98/1602 .98/1703 .98/1702 .98/1701 .98/1700 .98/1627 .98/1626 .98/1625 .98/1624 .98/1623 .98/1622 .98/1621 .98/1620 .98/1619 .98/1618 .98/1617 .98/1718 .98/1717 .98/1716 .98/1715 .98/1714 .98/1713 .98/1712 .98/1711 .98/1710 .98/1709 .98/1708 .98/1707 .98/1706 .98/1705 .98/1704 .98/1202 .98/1201 .98/1200 .98/1730 .98/1729 .98/1728 .98/1727 .98/1726 .98/1725 .98/1724 .98/1723 .98/1722 .98/1721 .98/1720 .98/1719 .98/1217 .98/1216 .98/1215 .98/1214 .98/1213 .98/1212 .98/1211 .98/1210 .98/1209 .98/1208 .98/1207 .98/1206 .98/1205 .98/1204 .98/1203 .98/1233 .98/1232 .98/1231 .98/1230 .98/1229 .98/1228 .98/1227 .98/1226 .98/1225 .98/1224 .98/1222 .98/1221 .98/1220 .98/1219 .98/1218 .98/1339 .98/1338 .98/1337 .98/1336 .98/1335 .98/1334 .98/1333 .98/1242 .98/1241 .98/1240 .98/1239 .98/1238 .98/1237 .98/1236 .98/1235 .98/1354 .98/1353 .98/1352 .98/1351 .98/1350 .98/1349 .98/1348 .98/1347 .98/1346 .98/1345 .98/1344 .98/1343 .98/1342 .98/1341 .98/1340 .98/2280 .98/2260 .98/2259 .98/1366 .98/1365 .98/1364 .98/1363 .98/1362 .98/1361 .98/1360 .98/1359 .98/1358 .98/1357 .98/1356 .98/1355 .98/2411 .98/2412 .98/2414 .98/2415 .98/2413 .98/2416 .98/2417 .98/2405 .98/2393 .98/2394 .98/2275 .98/2276 .98/2277 .98/2278 .98/2279 .98/2435 .98/2436 .98/2437 .98/2438 .98/2400 .98/2401 .98/2402 .98/2403 .98/2404 .98/2356 .98/2406 .98/2407 .98/2408 .98/2409 .98/2410 .98/2350 .98/2351 .98/2352 .98/2354 .98/2343 .98/2344 .98/2345 .98/2346 .98/2347 .98/2348 .98/1833 .98/2232 .98/2231 .98/2433 .98/2434 .98/1671 .98/1670 .98/1669 .98/1668 .98/1667 .98/1666 .98/1665 .98/1664 .98/1663 .98/1662 .98/1661 .98/1660 .98/1659 .98/1658 .98/1657 .98/1805 .98/1804 .98/1803 .98/1802 .98/1801 .98/1800 .98/1680 .98/1679 .98/1678 .98/1677 .98/1676 .98/1675 .98/1674 .98/1673 .98/1672 .98/1821 .98/1820 .98/1819 .98/1818 .98/1817 .98/1816 .98/1815 .98/1814 .98/1813 .98/1812 .98/1811 .98/1810 .98/1809 .98/1808 .98/1807 .98/1806 .98/1154 .98/1153 .98/1152 .98/1151 .98/1150 .98/1149 .98/1148 .98/1147 .98/1146 .98/1145 .98/1144 .98/1143 .98/1825 .98/1824 .98/1823 .98/1822 .98/1170 .98/1169 .98/1168 .98/1167 .98/1166 .98/1165 .98/1164 .98/1163 .98/1162 .98/1161 .98/1160 .98/1159 .98/1158 .98/1157 .98/1156 .98/1155 .98/1574 .98/1588 .98/1586 .98/1585 .98/1584 .98/1583 .98/1582 .98/1581 .98/1580 .98/1579 .98/1578 .98/1577 .98/1576 .98/1172 .98/1171 .98/1828 .98/1827 .98/1826 .98/1599 .98/1598 .98/1597 .98/1596 .98/1595 .98/1594 .98/1593 .98/1592 .98/1591 .98/1590 .98/1589 .98/1587 .98/2078 .98/2077 .98/1842 .98/1841 .98/1840 .98/1839 .98/1838 .98/1837 .98/1836 .98/1835 .98/1834 .98/1832 .98/1831 .98/1830 .98/1829 .98/2101 .98/2100 .98/2099 .98/2098 .98/2097 .98/2089 .98/2088 .98/2087 .98/2086 .98/2085 .98/2083 .98/2082 .98/2081 .98/2080 .98/2079 .98/2147 .98/2146 .98/2145 .98/2144 .98/2143 .98/2166 .98/2165 .98/2164 .98/2163 .98/2162 .98/2158 .98/2105 .98/2104 .98/2103 .98/2102 .98/2180 .98/2167 .98/2161 .98/2160 .98/2159 .98/2157 .98/2156 .98/2155 .98/2154 .98/2153 .98/2152 .98/2151 .98/2150 .98/2149 .98/2148 .98/1186 .98/1185 .98/1184 .98/1183 .98/1182 .98/1181 .98/1180 .98/1179 .98/1178 .98/1176 .98/1175 .98/1174 .98/1173 .98/2183 .98/2182 .98/2181

.98/2037 .98/2036 .98/2199 .98/1198 .98/1197 .98/1196 .98/1195 .98/1194 .98/1193 .98/1192 .98/1191 .98/1190 .98/1189 .98/1188 .98/1187 .98/2052 .98/2051 .98/2050 .98/2049 .98/2048 .98/2047 .98/2046 .98/2045 .98/2044 .98/2043 .98/2042 .98/2041 .98/2040 .98/2039 .98/2038 .98/2076 .98/2075 .98/2074 .98/2073 .98/2063 .98/2062 .98/2061 .98/2060 .98/2059 .98/2058 .98/2057 .98/2056 .98/2055 .98/2054 .98/2053 .98/2252 .98/2251 .98/2250 .98/2249 .98/2248 .98/2247 .98/2246 .98/2245 .98/1850 .98/959 .98/955 .98/1030 .98/904 .98/957 .98/1223 .98/2226 .98/2257 .98/2256 .98/2492 .98/2491 .98/2490 .98/2489 .98/2484 .98/2485 .98/2486 .98/2487 .98/2488 .98/2255 .98/2254 .98/2253 .98/2235 .98/2234 .98/2233 .98/2359 .98/2357 .98/2360 .98/2361 .98/2349 .98/2353 .98/2355 .98/2362 .98/2363 .98/2229 .98/2228 .98/2227 .98/2380 .98/2381 .98/2382 .98/2383 .98/2384 .98/2385 .98/2244 .98/2243 .98/2242 .98/2241 .98/2240 .98/2239 .98/2238 .98/2237 .98/2236 .98/2258 .98/2395 .98/2367 .98/2368 .98/2369 .98/2370 .98/2371 .98/2372 .98/2373 .98/2374 .98/2375 .98/2376 .98/2377 .98/2378 .98/2379 .98/2532 .98/2533 .98/2534 .98/2535 .98/2536 .98/2537 .98/2538 .98/2386 .98/2387 .98/2388 .98/2389 .98/2390 .98/2391 .98/2392 .98/2140 .98/3116 .98/3117 .98/3067 .98/3080 .98/2889 .98/3060 .98/3061 .98/3062 .98/3063 .98/3059 .98/2527 .98/2528 .98/2529 .98/2530 .98/2531 .98/3391 .98/3394 .98/3390 .98/3393 .98/3392 .98/3395 .98/2722 .98/2721 .98/2649 .98/2723 .98/2718 .98/2717 .98/2720 .98/2719 .98/3128 .98/3717 و 98/3716 .98/3715 .98/2631 .98/2635 .98/2627

## موضوع:

ابطال دستورالعمل شماره 507/98/200 مورخ 12/3/1398 و دستورالعمل شماره 511/98/200 مورخ 29/3/1398 سازمان امور مالیاتی کشور و بند مربوط به معاملات سکه طلا و ارز از ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سالهای 1396 و 1397 حوزه تهران (مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی)

## تاریخ:

شنبه 10 اسفند 1398

## شماره دادنامه:

2044 الی 9809970906011075

هیات تخصصی مالیاتی ، بانکی

شماره دادنامه : 2044 الی 9809970906011075 تاریخ : 7/12/98

شاکیان : مهرداد بذری، حمیدرضا تبریزی زاده، امیر قشونی، دامون رئیسی اردکانی، علیرضا عنایتی، رحمان بابازاده، قادر عمارچی، احمد صفایی، علی اصغر صادقی مکی، رفیع رفیعیان کوبانی، سیامک اکبری، محمد منعمیان اصفهانی، حسن طلای مینائی، مسعود سهیلی پور، امیرشاهین اخوان، زهرا فخری شوشتری، منیره گرگان محمدی، مقصود موحد بارنجی، محمودرضا حسینی جوجیلی، علیرضا قرانی، مهرداد بذری، محمدحسین رضایی کرمانشاهی، پیروز مجاور، مجید مددکار، مهران مصلی نژاد، شهرزاد سیلانی، حسین امین، رضا سیلانی، مهدی کیانیانی، بهمن اسکندری نژاد، سیدشجاع موسی کاظمی محمدی، میترا ولایتی حقیقی، داریوش نوروزی، مهدی محمودی، جواد شفیعیان، سیدمهدی رفیعی، سینا دربانی صوفیانی، عبدالرضا حبیبی زیده سرانی، امیر طهرانیان، علی نصیری بهمن آباد، بهمن زبردست، هادی محرری، سیده طلعت رشتیان، سیدحسین حسن پور ازغدی، محمود جعفری دلوثی، حسن مرادیان لطفی، سهیلا مهدیان، حمید باختری، کاظم عمرانی، ابراهیم نوروزی، احسان محبی فر، شعبانعلی سامانی پور، محمدرضا الماسی راد، مهدی اسمعیل زادگان، مهدی اژدری، بیتا میلانلو، مازیار ملاقدیمی، علیرضا محمدرزاده، محمدرضا عادلان راسی، مژگان حمیدی قنقدیسی، شهره خرازی، امین آقائی، آرش یخچالیان، محسن متانت، علیرضا عطیفه، سیده سمیرا سیدمحمدی، فرح محمدعلی نژادیان، عشرت زارعی، محمد هاشمی زاده تبریز، سینا حضرتی آشتیانی، جواد نوروزی، علی زابلی، سیداحمد محمدی، پروانه احمدی نظام آبادی، محمدامین شجری، روح الله شهاب، مجتبی حسین پور، ثریا امیری، حسن جباری ظهیرآبادی، فرشید قنواتی مقدم، امیر صفرچی، خسرو احمدی جزی، زینب زارعی، سعید حبیبی، روزبه لک، اسماعیل قدسی، صفیه محمدی دارانی، جواد ابراهیمی، یوسف عبدوی آذرشبیانی، حسن منصوری، مهرگان معینی راد، سمانه زنگنه قشلاقی، سیدمحمد آرامون، محمدرضا صالح موسائی سی سخت، محمدرضا دوست، هادی محرری، رضا تنباکوچی، غلامرضا سلطانی وحید، ذبیح الله فرزانی، عباس رشیدی، محمدتقی محمدی، فرهاد کمالی، سیدمهدی حسینی، علی اصغر بابایی، امید حاتم زاده، محمدرضا مسلمی، علیرضا پورکاظمی، جلال سماواتی، فرزانه کارکشانی، زهرا صابری نوقابی، رضا پزشکی، ندا فرزادنی، عنید عموری، محمد محمدی، هدی راهجو، عباس افشاری، صدیقه شفاهی، حسینه رضوانی، محمدرضا انجام، حسن ایزدی منش و علی جعفرلی، سیده زهرا سیف، یعقوب شنایی، امیر جوان جاویدان، پیمان بزرگانی، مجید عبدی، مهتاب عباسی، شراره سعادت، مهدی ولی زاده، محمد فرمند، اسدالله عبدلی، وجیه السادات امیرزاده حسن آبادی، محمدمهدی مشهدیان، مریم پیلهور لنگرودی، محمد فرزین نیا، علیرضا رحیمی، ارسلان عباسی، محمد ترکان، خجسته رستمی، مجید امین جواهری، محمد امینی، میرابوالفضل ملوکی نوجه ده سادات، مونا مختاری راد، پروانه سرخی، فتح الله خانی دومیرانی، سیدمحمد امینی، علیرضا برنادل، محمدرضا یزدیان، حسن قهرمانی دیزج، جواد کاظم خانلو، جواد فرهمندی، علی ابراهیم، علی محمدپور، احمد طیبی، علی باباخانی، بابک باختر، مهدی ایرانمنش، مهدی باصری، میلاد الماسیان، محسن الماسیان، ملوک کوهی فایق دهرکردی، زهرا کاردان، حمیدرضا شاه دوستی، حسین خادمی حبیب آبادی، فرشاد احمدی، سیدمصطفی بهشت نژاد، سیدداریوش حسینی، ملیحه خانجانی، یحیی علیخانی راد، زهرا چاپچی، پژمان صنیعی سیچانی، احمدرضا کریمی، غفور شیری سرچشمه، ملیحه انجام، محمدرضا محمدخانی، محمدعلی حداد، بهناز سلیمان پور، فرامرز طالب بیگی، محمدرضا نصیری، مهدی فخری شوشتری، پاکزاد خسروی، فاطمه البرزی، مژگان برقی، مصطفی فرمپینی فراهانی، محمود یزدیان فیانی، علی کاظمی زهرانی، محمدعلی هاشمی، فرج الله سقاوی، مجید برآنی دستجردی، مهدی صفاری طاهری، اصغر محمدی حسین آبادی، مجید رهنما، سیدمسعود سیدباباغدار، رامک مرتضوی، مهرداد بذری، محمد خانی نجف آبادی، حمید برومندپناه، فاطمه حمیدی، علیرضا ابراهیمی، محسن درمیانی بزرگ، خلیل شکری کوچک، مریم شوندی، سارا شاهوران، الهه ترکاء بیدختی، مرتضی جبل عاملی، مهدی موحد بارنجی، لاله رودکی، سیدمجید هاشمی، شهرام کیوان نسب، مهدی عبداللهی، حامد نقیب زاده، حمیدرضا جعفریان، ناصر یار احمدی، رامین رضازاده، افشین دشتایی، رشاد محمدرزاده خواجوی، سوسن خطاپوش آذر، روح الله خداوردی، علیرضا سروش زاده، مؤمن علی امینی، محمود نوری رنجبر، وحیدرضا عنایتی، محمد طریقتی، مژگان طریقتی، مسعود ابادی، روح الله زرنندی، مهدی سلطان پور اردکانی، محمد دهقان عظیمی، عاطفه دردائی جوقان، سعیده فرج الله حسینی، مینا پیروز نژاد، پرویز برنادل، جمشید خوشخو، زهرا عزیززی، مهدی مهدوی یار، عباس شهنسوری، غلامعلی یعقوبی، بریر امیری، حمیدرضا محمدعلی نژادیان، سیدمحمد سیدموسوی، سیدعادل علوی، بهرام جودی، محمدمهدی تقوایی فر، سیدامیر رفیعی، آزاده کبیری ارانی، مهدی احمدی مقدم، محمد انتظار، رحیم دردائی جوقان، احسان خسروانی تبار، حسین ملکیان ثابت، فرشاد غیبی، جلال حاجی علی اکبری، مسعود آرین نژاد، حمید دارابی، هادی لاری، سیدحامد حسینی کلهرودی، سمانه صفائی قادری، اقدس سلیمانی نجف آبادی، زهرا خالقی، رضا مرادی و پریسا جعفری، کامران همائی، حسین رضوی قمی، مهناز رضوی، سمیه سیاحی، رضا ایزدی فر، محمدحسین تنکابنی مقدس، بهادر پنجعلی، سیدجواد جمالی، محمود شوندی، افسانه انتظاری، علی برنادل، حسن حقیقت، احمد زندی، رامین رحمانی، محمدرضا ساریچالو، مصطفی مقالی، محمدرضا الهیاری، نیما صفارنیا، نیلوفر جهانگیر تفرشی، سیده فاطمه موسوی بیگزاده محله، امیر افشین اخوان، جواد نیل فروشان، فردی جوادیان قره داغی، ثریا لتیری کوشکنو، علیرضا پهلوانی، خسرو یعقوبی، کمال جعفری، حسین دیانت، آرش قدسید، جلال شفیعیان، مسعود رهبری پور، نیما فتاحیان، سارا محمودی، محمد زارعی، مریم اصل برمکی رازلیق، صادق دردائی جوقان، سیدمسعود شجاعی کیاسری، مجید اداره، نرگس اسدی جوزانی، رضا محمدیان، سروش کاظم پور، مسعود ظهوریان مفتخر لطفی، حسین ابراهیمی، مهدی کماسی، محمد مروی اصفهانی، داود حیدری، فرزین گروبی، مریم شریفی، احمد ملکیان، محسن جوانمرد، امین غزالی، مسعود زارعی، فائزه صادقی مکی، امیر احمدی مسعود، رضا بیدهندی، مجید دوامی، محسن فرجیان زاده، علی اصغر زلفی گل، مجتبی کریمی، جواد ضیائی، فرشته جمشیدی نوری، سیدعلی عالی، آذر منصور، غلامرضا یآوری، روزبه کوخواهی، امیرحسین برداران کاظم زاده، مجید عزتی، حسین پیچکانلو، بهنام معیاری، حسین ملکیان ثابت، مهدی یکتافر، محمدعلی نجفی علمی، آزاده خطیبی کمال، ابراهیم دستگردی، ارزنگ

مهدی پلوار، جمال علی داد، مهدی ابراهیمی، امیرمحمد ایوبی، رضا فدائی فر، نورالله رضایی، جلال حاجی علی اکبری، علی قربان زاده معافی، حسین کاردوست، سحر طبیب زاده دزفولی، آیدین رضازاده معروف، محمود اکبری، قدرت الله سلیمانی مقدم، منیژه فرشچی، ابوالقاسم بندی داربان، حمید سلطانی فرد، محمد مسافری، حسین اصلانی سرشت، شهلا عسکری سده، اسمعیل حقیقی مراد، بیژن فارسی، مظفر شفیعی قهفرخی، یعقوب نعمتی آبتانان، اکرم غلامی، صادق حاتم زاده، فاطمه خلیل آذر، سپیده السادات طباطبایی، سیدمحمد موسوی، زهرا موفق، مهرانگیز صنیعی، محسن کربلایی، سیده فریده محمودیان، علی یزدانی، عبدالله انصاری، مرتضی استهری، شهرام آقارخ، میثم شکوری گرکانی، مهدی ایزدی، ناهید داوری، داود حمزه لو، هادی لاری، نسرتین عبدالمحمدزاده، میر امیررضا طباطبایی ماهر، حسن سامانی پور، غلامرضا منصوری، مجید محمدی، محمدعلی گل محمدی حمیدآبادی، رحیم مینائی، علی اصغر حسین پور، جواد برزآبادی فراهانی، حمیدرضا مهدیان یکتا، محبوبه صنم راد، بهرام بهرامی بیدکلمه، منصور حصاربانی، حمید گودرز، رضا زابلی، مهدی رضائی، مهدی دلبری، کورش طالبی، مجید مشایخی، حامد کردی، عفت پورباقر طالمی، بهرام چهاردولی، جعفر نوری سلوط، فرشته شیرمحمد، مرتضی اداره، احمد موحدیان عطار، رضا جعفرنیا خراتق، سعیده محمودی، شهربانو رستمی، میلاد نوروزی نیا، رباب شیرفروش ستاری، شعله مسنن امینی، فرزانه زارعی، محمد محسن پور، مجید سهرابی، علی وکیلی، بابک جهرمی فر، حمید بابائی، مهدی رحیمی، امیرحسین عابدینی جدید، آیدن ارکی رضائی، محمد معینی کوهی، احسان نوری، فضائل جهانی، حسین رضوی قمی، محمدعلی طهرانیان، زینب السادات بدیعیان خیرآبادی، اسماعیل محسنی کیا، رضا رضائی اصل، منیره چارچی، محمد مهدی برزمهری، سپیده سادات صالحی، سیدامیرحیی طلوعی، میلاد کربلایی، مرضیه کفعمی، مونا مختاری راد، سیدحامد حسینی کلهرودی، مجتبی کامل نیا، عماد شیخا، هوشنگ اسدی، محمد مهدی اسدی، مریم رضوی، رضوان شهاب سامانی، اصغر قرآنی، زهرا اسماعیلی، سیدسعید مشتاقی، مریم حمیدی، امیر خداداد نژاد، سیداصغر قدس، زهرا سلیمانی، مقدس سلیمانی نجف آبادی، زهرا خالقی، سعید امیری، محمد نکوئی فرد، احمد قناتی، محمد مونسی شیبستری، میثم ربیعی، محمد منوچهری، محمد مهدی مشهدیان، امین رهامی، احسان فقیه میرزائی، سیدامیرحیی طلوعی، سیدمهدی هاشمی، رحیم خودستان، کامران همانی، میثم اسدی، محمدرضا فامیل خدایی، علی حاجی اسماعیلی حسین آبادی، امیر هوشنگ محمدی، رؤیا ناصح قره شیران، صابر منوچهری، اردلان ایلدرم، سهیل شیری، حسین نعمت بخش، شه دوست اعتمادی نائینی، ناصر رفیعیان کویاتی، پیمان جمشیدی، مهران کاظمی اسفند، محمدرضا جلیلی قاضی زاده، گلبرگ گزل محمدی بهرام خیام تجری، مهدی معدن چی زاج، کیومرث عطایی، فرشاد غیبی، فرزاد صادقی، اکبر صادقی، احمد محمدی راد، عصمت ورزشی، مجید مردانلو، حمید عیدی، احترام بهاری زاده، جواد نوری، مهناز رضوی، عماد قویدل، حسین خسروی، محمدجواد نجف زاده، شروین خوش آواز، ماشاالله حیدرپور، امیر ربانی، حسین زری باف، داود ابوالحسنی، احمدرضا قهرودی تالی، ابراهیم عبداللہی، سینا صدیقی، نیلوفر امامی، علی قریب، مهدی ربانی، ابوالفضل کریمی، محمدجواد بیگ محمدی، مهدیه گوزلی اهر، اصغر ابراهیمی، مجید دربانی، اعظم نیک خواه، حسن علی میرزائی، زین العابدین نعلبندی، مجید نم نبات، زهرا نیک نام، امیر آقائی، امین پولادی، محمدرضا بدیع زاده، رحیم مدیری، مجید پورزندپوش، علی حاجی زاده صفار، حمید آرین نژاد، جواد دلاوری نوقابی، الهام کسائی فرد، محمد احمدی لیلاکوهی، جعفر یاراحمدی، حسام کیانی، بابک احیائی، امید فتوحی، پرویز شایسته شجاعی، علیرضا منصوری، فاطمه مهرآمیز، سلمان نظری شیرکوهی، علیرضا جهانگیری، مهدی فرشچی، حسن هاشمی، لیلا یعقوبی، جعفر ولی زاده، جعفر غلامی، روح الله رحیمی، محمدرضا فتاحیان، اردوان انتظاری، سیدحسین آرامون، ابوالقاسم آقابزرگی، وحید بهجتیان اصفهانی، امید مرعشی پور، علی محمدی، جلال شایسته، سیدمحمدرضا فتاحی طاری، بهرام جودی، انوشیروان منعیمان، فرهاد کرمی، سعیده زرمندیلی، بتول عزیزدی دستجردی، عاطفه جان نثاری، مهدی قدسیه، مهدی حسنی، رضا حاجی خادوردی خان، فاطمه بهامین، علی مرادی، رسول قنبری، بیتا نیک آمل فرد، علی ایوکی، مسعود خیری، لادن سادات سلامتی شاهمرادی زواره، محمود برادران باقری، جواد عبدی، مریم پناهی، پری گرمی، محسن هادتی، مهدی احمدی مقدم، مهدی رضائی، سیدمنصور عابدی، قربان جلیل شش بهره، آرش زمان پور، محمود یعقوبی، امیرحسین حریری، حسین حشمت نژاد، حمید محتشمی، احمد حصارکی، حسن منصوری، پرویز مرادیور، اسماعیل محسنی کیا، مجید آشور، وجیهه سادات امیرزاده حسن آبادی، مجتبی حسین پور، بهناز سلیمان پور، مهدی مسافری، علیرضا نشاط نیکو، نسترن کلاهچی، سودابه خیری زاده، یوسف جم پور، میثم ربیعی، سیدعلی سیدعلیخانی، امید مرعشی پور، زهره مشهدی حسین، ابوالفضل کریمی، اکبر شریف پورصالح، ارسلان عباسی، محمد مهدی مشهدیان، غلامعلی محمدزاده، سهیلا پورمند، سیدامین زارعیان، فریمهر نصرتی، سیدمحمدعلی مرتضوی، محمد نقش داربان، محمدرضا اسماعیل زائی، مریم طهرانچی، سوده موحدی، شراره سعادت، کورش کریمی یارندی، وحید جوان بخت، سیدمحسن سعیدی، روح الله شهاب، فرهاد زهری، هادی محرری، علیرضا فریزان، محمدرضا نصیری، مرتضی انوران، مسیح ایزدی بروجنی، مهرداد انتظاری، ناصر عیوقی، ساناز شایگان فر، مهدی پرورش نژاد، علی دهقانی کجانی، جواد سرمستی، ناهید عبدوی دارابی، محمدهادی رادفر، رجبعلی کرمی، محسن علی نژاد مقدم بلوچی، ناصر عباسی دباغ، فرهاد زهری، رضا فضائی، محمدرضا محسنیان، محمد نعمتی، محمدرضا مجتهدی، فروش فتحی، علی نکوئی فرد، سیدمرتضی علوی کاخکی، ماه منیر نوری، رضا معتبر، علیرضا کریمی، امیر هوشنگ سیدعلی لواسانی، مجید بابایی، رضا جوادی قره تپه، پروانه سرخی، مجید حمزه پوریکانی، محمدصادق خوش مو، حمید دارابی، علی رضوانی، نرگس مسافری، جعفر کریمائی، پرویز موسوی فر، سلمان جهانی، سعید امیرمحمدی، برهان اکبری دیزناب، مهدی حیدری، مجید ظهیری مهرآبادی، مجید ابراهیمی، سولماز امیرشکاری، هادی رنگرز، غلامرضا آخوندی، کامبیز خلیلی یان، محمد امینی، مجید پارسا، نسترن کلاهچی، محمود عباسی خان آبادی، سیدمحمد حسینی کلهرودی، رضا دهقانی محمودآبادی، آراز عدالت، مرتضی جعفری پور، برزو حاجی وزیری، سیدعلی منصوری اصفهانی، محمد کاظمی اسفند، عبدالله پیشدادی، یاسر کردگاری، طیبه آگاه، فریبا حاج علی صراف، علیرضا صادقی، سیدمحمدعلی بقاء لدین، محمد افتخاری، نسرتین صفری، حامد نقیب زاده، فائزه یزدیان، مهدی زمانی، نوید حدیدی، حسام روزبه، محمدرضا جعفری، محمدجواد بلوریان حقیقی، افشین پیشوا، مهران دیانتی، ایلخانی مشکینی اصل، حماد ملاآقائی روزبہانی، یاسر سلیمانی، کامران خازہ، یوسف علمی، آرش ایزدی، امیر پوستیان، محمدحسین علی نصیری، حمیدرضا محمودی، حبیب عابدی، کورش نصراللہی، محمدرضا موفق، حسن سرمست قهفرخی، علی جباری، حسن طلای مینائی، رضا مهوری حبیب آبادی، مہری بحرینی اصفهانی، بہرام انتظاری، رؤیا افشاری، پردیس جلیلیان معقول، امیر هوشنگ مزینان، علی مجد، هادی عباسی، سارا سبزی پور، عباس شگرف، مجتبی صداقت، محسن خانمیرزایی، ملیحه کروی، فرهاد کروی، معصومه احمدی، زهرا رضوی، حمیدرضا عالمی، مسعود صوفی، علیرضا برنادل، مهدی برنادل، اللہیار جهاننیدہ دیندارلو، رحمت الله ابراهیم ناز، سیمین صدیقی، بہروز خلفی، مسعود صادق زاده عطار، حبیب عیوقی، محمد کریمیان، شعله آمری، سیدمسعود موسویان، ساناز پوراسمعیل رسولی، ایمان شجاع قرہ باغ، مهدی مسافری، کورش کریمی یارندی، محمدامین شجری، محمدرضا مسلمی، حمیدرضا الماسیان، سعیده محمودی، شهلا عسکری سده، حسن محمدی، پرویز موسوی فر، سینا صدیقی، شعله آمری، اسمعیل مشهدی رضاپور، محمد کریمیان، مهدی برنادل، خسرو احمدی جزی، محمدحسن الماسوندی، سینا حضرتی آشتیانی، ساسان رضازاده معروف، نورالله رضایی، سعید امیرمحمدی، مجید ظهیری مهرآبادی، علی مسلمی، مہتاب صدیقی، حمیدرضا گلزاری آراسته، ملیحه رضوی قمی، محسن نمازی، علی شیردل قره قشلاقی، محمدعلی آرش، مریم ابراهیمی چمکاکائی، جواد عبدی، پژمان صنیعی سیچانی، مسیح ایزدی بروجنی، شہربار احدی، سیدمحمد شہشہان، حسین نعمت بخش، محمد مهدی برزمهری، احمد قناتی، امین تفرشی، عباس شہسورای، سوسن خطاپوش آذر، حسن حقیقت، محبوبہ صنم راد، حمیدرضا شاہ دوستی، سعید کیوانی، سیدمحمد حسینی کلهرودی، آیدین رضازاده معروف، مهدی ولی زاده، عماد ملکی نیا، احسان ناسی زاده، هادی دلاوری، مجتبی صادقی، زهرا سلیمانی، اسدالله رنگرز، علی کرمی، آفاق عطریان، فرزین تاجیک، محمدکاظم بادامی، میلاد مهدی پور، مهدی صداقت، شهرام آرین نژاد، مرضیه امین نصرآبادی، سیدرضا کریم زاده محسنی، علیرضا انتصاری، محسن قدیانی، امید ارجمند، محسن خلفی، مزگان امامی، مسعود آرین نژاد، علی فخرآبادی، مہشید مشکوتی، نوید صمدیین، معصومه سیدصدیقیانی، خجسته رستمی، رضا مرادی و پریسا جعفری، علی اکبر عطریان، احمد کریمیان، سیدمحمد شہشہان، محمدحسن ایلدرم، مریم اصلانی فر، فرشاد مفتوحی، داود فیاضی، سیدمحمدرشید حسینعلی شہرباف، کریم دهقان، محمد حسنی، سیدصادق حسینی، محسن ذاکری، محسن ابراهیمی، ایرج عظیمی، مجید عاقله، محمد کاکاوند، محسن محمودی خورندی، فرهاد مدانلو، افشین داروغه دفتر، نسیم خرازیان، جلیل کشاورز، فاطمه شرفی، سارا محبی تفرشیان، صدیقه محبی تفرشیان، معصومه محبی تفرشیان، علی حاجی زاده صفار، شہناز رحیم، محمود فرہزاد بروجنی، اعظم حسنی، احسان الله جهانگیری، نیکی مولانا، حمیدرضا باقرنایای ہمتی، شہرام آرین نژاد، حمیدرضا محمودی، سارا محمودی، مہروش تجبر، سیدمحمدهادی فرخندہ، رضا رضایی، بہمن زبردست، رحمت الله بخشی، پدram مجاور، محسن اصغر نژاد فرید، علی زعیم کهن، محمد خانی نجف آبادی، ماه منیر نوری، مهدی کاویانی، مریم شوندی، هادی رنگرز، کامران کاکاوند، محمود شوندی، امیر خداداد نژاد، بربر امیری، بیتا میلانلو، مازیار ملاقدیمی، افسانہ انتظاری، اسدالله رنگرز، کبری کافی احمدی، مجید اداره، حسن یوسفی، محمد انتظار، مهرداد انتظاری، احمد زندی، علی صداقتی، محمد محسنی، داود فیاضی، دامن دہدشتی، جواد عباسی اول، طہمورث نیکبخت فرد، عبدالله کیانی، مجید پارسا، سیدمحمد سادات حسینی خواجوی، موسی نیری خضرو، ارژنگ محمودی، لادن انصاری، بہرام خیام تجری، مجید دربانی، حمید خلاشی، رضا زمانی پور لبقوان، علیرضا شفق، علیرضا پورکاظمی، صادق میثاق نیا، جلیله باقری، ثریا امیری، مهران کاظمی اسفند، جواد نوری، خلیل شکرکی کوچک، سعید طالبی، رامین رضازاده، حسین خسروی، سهیل محمدشاهی، رضا تنباکوچی، رضا پزشکی، مهرداد آقاجانی کلخورانی، حسین ابراهیمی، ندا فرزاد نیا، نفیسه حاجی اسماعیلی حسین آبادی، محمد طریقتی، رضا سیلانی، مهدی سیلانی، عنید عموری، سیدہ طلعت رشتیان، شہرزاد سیلانی، اکرم خامسی پور، یحیی علیخانی راد، فرخ ممتازان، داریوش نوروزی، ابراهیم نوروزی، وحید محمدنیا، نجمہ خاتون طہماسی نژاد، رامین صابونیان، زهرا رضوی، حسن دلشاد، مرضیه کفعمی، نرگس مسافری، سیدمحمد سیدموسوی، محمدرضا محمدخانی، محمد مسافری، آذر منصور، محسن قدیانی، مرتضی اداره، محمود فروزان تبار، مصطفی مقالی، معصومه احمدی، نیما فتاحیان، اللہویردی عدالت، سیدمهدی مرتضوی، علی اصغر موحدی کجباباد، نسرتین عبدالمحمدزاده، مجید نظری، حمید صانعی، محمدشباب زرافشان، محمد رحیمی ینگجہ، رامک مرتضوی، شروین خوش آواز، مصطفی مرتضوی، حمید توانا، احمد کریمیان، سیدهادی راغب زاده، مجید نادری بنی، قاسم خلجی، رضا کاکائی، علی انصاری، الہ اسماعیلی قرہ تکان، بہارہ حسنی، علیرضا رحمن ستایش،

رحیم صادقی دمنه، محمد محسن پور، مجتبی استکی، مجید سیری نژاد، محمد منعمیان، عباس جعفرزاده، حسین زارعی، محمدرضا کمیلی محصل خراسانی، مریم السادات زمانی ثانی، مجید ریحانی، فخرالسادات مشهور به زهرا رسته، جواد شفیعیان، محسن حاتمی مجومرد، پریشان صداقتی، سیدمحمدحسین بنی‌هاشمی، سروش کاظم‌پور و رضا محمدیان

طرف شکایت : وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع شکایت و خواسته : ابطال دستورالعمل شماره 507/98/200 مورخ 12/3/1398 و دستورالعمل شماره 511/98/200 مورخ 29/3/1398 سازمان امور مالیاتی کشور و بند مربوط به معاملات سکه طلا و ارز از ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سالهای 1396 و 1397 حوزه تهران (مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی)

\* شاکی دادخواستی به طرفیت وزارت امور اقتصادی و دارایی - سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال دستورالعمل شماره 507/98/200 مورخ 12/3/1398 و دستورالعمل شماره 511/98/200 مورخ 29/3/1398 سازمان امور مالیاتی کشور و بند مربوط به معاملات سکه طلا و ارز از ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سالهای 1396 و 1397 حوزه تهران (مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی) به دیوان عدالت اداری تقدیم کرده که به هیأت عمومی ارجاع شده است متن مقرر مورد شکایت به قرار زیر می باشد :

دستورالعمل شماره 507/98/200 مورخ 12/3/1398 سازمان امور مالیاتی کشور

مخاطبان/ ذینفعان : امور مالیاتی شهر و استان تهران و ادارات کل امور مالیاتی

موضوع : مالیات مقطوع عملکرد سال 1397 دریافت‌کنندگان سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

با توجه به مفاد مواد 1 و 93 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب 31/4/1394 و بنا به اختیار حاصل از تبصره ماده 100 قانون مذکور و به منظور تکریم مؤدیان و تسهیل وصول مالیات و ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد سال 1397 دریافت‌کنندگان سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، به شرح زیر مقرر می‌گردد:

الف. مشمولین تبصره ماده 100 :

کلیه خریداران سکه که در سال 1397 نسبت به دریافت حداکثر 200 سکه از سیستم بانکی اقدام نموده‌اند مشمول این دستورالعمل بوده و از نگهداری اسناد و مدارک موضوع قانون صدرالاشاره و تسلیم اظهارنامه مالیاتی معاف می‌باشند.

ب. نحوه تعیین مالیات مقطوع و پرداخت آن :

نسبت به خریداران سکه که طی سال 1397 سکه خود را دریافت نموده‌اند:

1- تا بیست سکه دریافتی مشمول مالیات نمی‌باشد.

2- نسبت به مازاد 20 سکه تا میزان 60 سکه به ازای هر سکه 000/500/1 ریال مالیات مقطوع

3- نسبت به مازاد 60 سکه تا میزان 100 سکه به ازای هر سکه 000/000/2 ریال مالیات مقطوع

4- نسبت به مازاد 100 سکه تا میزان 200 سکه به ازای هر سکه 000/500/2 ریال مالیات مقطوع

تبصره 1 : مؤدیان ردیف 1 بند (ب) فوق نیازی به ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی نخواهند داشت.

تبصره 2 : مؤدیان موضوع این دستورالعمل می‌بایست جهت پرداخت مالیات مربوط به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir) (<http://www.tax.gov.ir>) مراجعه نمایند.

ج. سایر موارد :

1- درخصوص مؤدیانی که امکان پرداخت مالیات مقطوع موضوع این دستورالعمل را به صورت یکجا در خردادماه 1398 ندارند، مالیات مقطوع فوق حداکثر تا چهارماه به صورت مساوی تقسیم می‌گردد. عدم پرداخت به موقع مالیات و یا در صورت تقسیط، عدم پرداخت اقساط در سررسیدهای مقرر مشمول جریمه موضوع ماده 190 قانون مالیاتهای مستقیم از پایان خردادماه 1398 خواهد بود.

2- چنانچه مؤدیان مشمول این دستورالعمل نسبت به مالیات تعیین شده صرفاً از حیث عدم فروش سکه‌های دریافتی معترض باشند، می‌توانند نسبت به طرح ادعای خود در مراجع دادرسی مالیاتی اقدام و درخواست رسیدگی مجدد نمایند.

3- اشخاصی که در سال 1397 بیش از 200 سکه دریافت نموده‌اند، مشمول این دستورالعمل نبوده و می‌بایست اظهارنامه مالیاتی مربوط به این فعالیت را در موعد مقرر قانونی تسلیم نمایند. ادارات کل امور مالیاتی مکلفند ترتیبی اتخاذ نمایند تا رسیدگی و مطالبه مالیات این اشخاص (اعم از اشخاصی که نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام نموده و همچنین اشخاصی که از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی خودداری نموده‌اند) حداکثر تا پایان سال جاری انجام گیرد.

4- صاحبان مشاغلی که حسب توافق پرونده یا مجوز صادره از سوی مراجع ذیربط به شغل مرتبط یا خرید و فروش سکه اشتغال دارند، مشمول این دستورالعمل نمی‌باشند و مکلف هستند نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی شغلی خود اقدام نمایند.

دستورالعمل شماره 511/98/200 مورخ 29/3/1398 سازمان امور مالیاتی کشور

مخاطبان/ ذینفعان : امور مالیاتی شهر و استان تهران و ادارات کل امور مالیاتی

موضوع : مالیات عملکرد دریافت‌کنندگان سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران

پیرو دستورالعمل شماره 507/98/200/ص مورخ 12/3/1398 و جهت ایجاد هماهنگی و وحدت رویه در تعیین مالیات عملکرد دریافت‌کنندگان سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به شرح ذیل مقرر می‌دارد:

الف. اشخاص حقیقی خریدار سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران :

اشخاص حقیقی موصوف برای درآمدهای حاصله از بابت واگذاری سکه‌های مزبور مشمول مالیات بر درآمد بوده و مکلف به انجام کلیه تکالیف قانونی از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر (به استثنای مؤدیانی که در راستای دستورالعمل مذکور مشمول مالیات مقطوع گردیده‌اند) می‌باشند.

ضمناً چنانچه هر یک از اشخاص حقیقی که کمتر از 200 سکه دریافت نموده و مشمول دستورالعمل مالیات مقطوع سکه بوده لکن مایل به استفاده از تسهیلات دستورالعمل مورد نظر نباشند، می‌توانند در اجرای مقررات ماده 100 قانون مالیاتهای مستقیم اظهارنامه مالیاتی خود را تسلیم نمایند و پرونده آنها براساس مفاد این دستورالعمل مورد بررسی و رسیدگی قرار گیرد.

ب. اشخاص حقوقی خریدار سکه از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران :

کلیه اشخاص حقوقی خریدار سکه فارغ از تعداد سکه‌های خریداری شده مشمول مفاد این دستورالعمل می‌باشند و مکلفند رویداد مالی مربوط به خرید و فروش سکه را نیز در اظهارنامه مالیاتی خود منعکس و اعمال نمایند.

پ. اقدامات مالیاتی :

کلیه اطلاعات مربوط به خرید/پیش خرید سکه اشخاص حقوقی توسط مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات در سامانه‌های مربوط بارگذاری شده تا آثار مالیاتی فعالیت مزبور در هنگام رسیدگی به پرونده‌های مالیاتی اشخاص حقوقی موصوف مورد بررسی قرار گرفته و مطابق مقررات ذیربط و مفاد این دستورالعمل اقدام گردد. همچنین کلیه اطلاعات مربوط به اشخاص حقیقی که مبادرت به خرید سکه نموده‌اند، با همکاری مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات و از سوی معاونت مالیاتهای مستقیم (دفتر اطلاعات مالیاتی) جهت رسیدگی به ادارات کل امور مالیاتی مربوط ارسال می‌گردد. اطلاعات مربوط به تراکنشهای بانکی مربوط به اشخاص موضوع این دستورالعمل، از طریق دفتر بازرسی ویژه، مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی به ادارات امور مالیاتی ذیربط ارسال می‌شود.

ت. نحوه رسیدگی مالیاتی :

1- در مورد اشخاص حقیقی دارای پرونده مرتبط با خرید و فروش سکه و اشخاص حقوقی :

1-1. چنانچه مؤدی اقدام به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و ابراز خرید، فروش و یا اعلام موجودی سکه حسب مورد در موعد مقرر نموده باشد، اداره امور مالیاتی مربوط اظهارنامه مالیاتی مؤدی با اطلاعات دریافتی تطبیق داده و ضمن رسیدگی و اظهارنظر درخصوص میزان فروش و همچنین موجودی پایان دوره سکه، وفق مقررات مربوط و این دستورالعمل نسبت به تشخیص مالیات اقدام نماید.

1-2. در مواردی که مؤدی از تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر خودداری نموده و اسناد و مدارک مثبتی مبنی بر فروش و یا عدم واگذاری (موجودی) سکه خریداری شده از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران را ارائه ننماید، در این صورت چنانچه اسناد و مدارک مثبتی مبنی بر احراز قیمت فروش سکه ارائه یا اصل نشود با رعایت مقررات تبصره 2 ماده 97 اصلاحی مصوب 27/11/1380 قانون مالیاتهای مستقیم تفاوت مبلغ خرید از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران با بهای روز سکه در تاریخ تحویل (که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شود) از سیستم بانکی با رعایت مقررات مواد 152 و 153 قانون اخیرالذکر به عنوان درآمد مشمول مالیات، مبنای محاسبه مالیات قرار می‌گیرد.

2- در مواردی که اشخاص حقیقی فاقد پرونده مالیاتی در ارتباط با خرید و فروش سکه باشند:

ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست در مواردی که مؤدی (اشخاص حقیقی) فاقد پرونده مالیاتی در ارتباط با خرید و فروش سکه (از جمله تلافروشی و صرافی) بوده ابتدا نسبت به تشکیل پرونده مالیاتی برای مؤدی اقدام نموده و سپس نسبت به صدور احکام جهت رسیدگی به کلیه منابع مالیاتهای مستقیم مؤدیان مزبور اعم از مشاغل، حقوق و تکلیفی حسب مورد مبادرت نمایند. کارگروههای رسیدگی منتخب می‌بایست پس از دعوت از مؤدی و درخواست ارائه اسناد و مدارک مربوط حسب مورد، طبق دفاتر و حسب مورد اسناد و مدارک ارائه شده توسط مؤدی و یا به دست آمده (از جمله تراکنشهای بانکی) و اطلاعات مأخوذه از پایگاههای اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور طبق بند (1-2) این دستورالعمل اقدام نمایند.

ث. سایر موارد :

1- مؤدیان مالیاتی موضوع این دستورالعمل می‌بایست جهت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق به سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [www.tax.gov.ir](http://www.tax.gov.ir) مراجعه نمایند.

2- اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار جهت حسابرسی مالیاتی اشخاص حقوقی موضوع این دستورالعمل، اداره امور مالیاتی رسیدگی‌کننده به پرونده مالیات عملکرد اشخاص مذکور و برای اشخاص حقیقی فاقد پرونده مالیاتی مشاغل در ارتباط با خرید و فروش سکه اداره امور مالیاتی مربوط به محل استقرار بانک عامل تحویل دهنده سکه به اشخاص موصوف تعیین می‌گردد.

3- چنانچه اشخاص موضوع این دستورالعمل نسبت به مالیات تعیین شده معترض باشند، می‌توانند نسبت به طرح ادعای خود در مراجع دادرسی مالیاتی اقدام و درخواست رسیدگی مجدد نمایند.

4- چنانچه تمام یا بخشی از تراکنشهای بانکی ارتباطی با فعالیت خرید و فروش سکه نداشته باشد، مطابق دستورالعملهای رسیدگی به تراکنشهای بانکی مشکوک بانکی واصله صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به موضوع اقدام شود.

5- با اتخاذ ملاک از بند 14 تفاهم‌نامه مورخ 2/12/1390 فیما بین سازمان متبوع و اتحادیه طلا و جواهر، نقره و سکه تهران، فروش سکه طلا که توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ضرب شده، در مرحله عرضه توسط بانک مذکور مشمول مالیات بر ارزش افزوده بوده، بنابراین بعد از اولین فروش توسط بانک مزبور تا اعلام بعدی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نخواهد بود.

6- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست اطلاعات واصله مربوط به خرید سکه، تراکنشهای بانکی و سایر اطلاعات به دست آمده مربوطه در سنوات موضوع این دستورالعمل را پس از انقضای آخرین مهلت تسلیم اظهارنامه در اولویت رسیدگی قرار دهند.

\*\*\*

ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1396 حوزه تهران (مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی)

در اجرای مقررات بند (الف) ماده 154 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه‌های بعدی آن، کمیسیون تعیین ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات به موجب احکام شماره‌های 419164/96 مورخ 23/12/1396، 100/3978783/10 مورخ 03/1397/28 مورخ 26/12/1396، 2403/33 مورخ 27/01/1397 و 8052/200 مورخ 20/04/1397، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، سازمان نظام پزشکی جمهوری اسلامی ایران، اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران، اتاق اصناف تهران و سازمان امور مالیاتی کشور با حضور نمایندگان مراجع مذکور طی جلسات متعدد تشکیل و پس از بررسی لازم، حسب مقررات مربوط، جدول ضرایب مالیاتی عملکرد سال 1396 حوزه تهران به انضمام ضوابط اجرایی مربوط را به شرح پیوست تعیین نمودند.

ردیف	تولید	عمده	خرده	نوع فعالیت	تولیدکننده	عمده فروش	واردکننده	خرده فروش	ملاحظات
------	-------	------	------	------------	------------	-----------	-----------	-----------	---------

معاملات سکه طلا 5/1 درصد									
** خرید و فروش ارز توسط صرافی‌ها 3/0 درصد و سایر اشخاص 7/0 درصد									
تذکر 1 : در صورتی که اطلاعات مابه‌التفاوت خرید و فروش ارز و سکه طلا با اعلام مراجع ذیربط به صورت مستند در دسترس باشد، از ضرایب زیر استفاده می‌شود :	*	*			معاملات انواع سکه طلا و ارز			3691	6
الف. در مورد انواع سکه طلا 65 درصد مابه‌التفاوت خرید و فروش	**	**			الف. معاملات سکه	5136		6719	
ب. در مورد انواع ارز 50 درصد مابه‌التفاوت خرید و فروش					ب. معاملات ارز				
تذکر 2 : دلال یا حق‌العمل کار انواع سکه طلا و ارز 70% از کارمزد یا حق‌العمل دریافتی									

ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1397 حوزه تهران (مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی)

در اجرای مقررات بند (الف) ماده 154 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه‌های بعدی آن، کمیسیون تعیین ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات به موجب احکام شماره‌های 462272/97 مورخ 25/12/1397، 44291/10/100/397 مورخ 23/12/1397، 15016/2/10 مورخ 20/12/1397، 14633/ب.م مورخ 18/2/1398 و 18901/200 مورخ 18/4/1398 بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران، سازمان نظام پزشکی جمهوری اسلامی ایران، اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران، اتاق اصناف تهران و سازمان امور مالیاتی کشور با حضور نمایندگان مراجع مذکور طی جلسات متعدد تشکیل و پس از بررسی لازم، حسب مقررات مربوط، جدول ضرایب مالیاتی عملکرد سال 1397 حوزه تهران به انضمام ضوابط اجرایی مربوط را به شرح پیوست تعیین نمودند.

ردیف	تولید	عمده	خرده	نوع فعالیت	تولیدکننده	عمده فروش	واردکننده	خرده فروش	ملاحظات
6	3691 6719	5136		معاملات انواع سکه طلا و ارز الف. معاملات سکه		5/1	5/1	5/1	تذکر 1 : در صورتی که اطلاعات مابه‌التفاوت خرید و فروش ارز و سکه طلا در دسترس باشد، از ضرایب زیر استفاده شود :
				1- اشخاص حقیقی و حقوقی که براساس مجوز صادره از سوی مراجع ذیربط در زمینه خرید و فروش سکه طلا فعالیت دارند.		2	2	2	الف. در مورد انواع سکه طلا 70 درصد مابه‌التفاوت خرید و فروش
				2- سایر اشخاص		5/0	5/0	5/0	ب. در مورد انواع ارز 55 درصد مابه‌التفاوت خرید و فروش
				1- صرافی‌ها و اشخاص (حقیقی و حقوقی) دارای مجوز از بانک مرکزی		1	1	1	تذکر 2 : دلال یا حق‌العمل کار انواع سکه طلا و ارز 70% از کارمزد یا حق‌العمل دریافتی
				2- سایر اشخاص					

دلایل شاکیان برای ابطال مقررات مورد شکایت :

1- براساس اصل 51 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، وضع مالیات باید به موجب قانون باشد و اخذ مالیات از سکه مینا و مستند قانونی ندارد. زیرا تلقی این مالیات به عنوان مصداقی از مالیات بر مشاغل فاقد محمل قانونی است. چون پیش خرید سکه برخلاف برداشت سازمان امور مالیاتی «شغل» محسوب نمی‌شود و صرفاً نوعی سرمایه‌گذاری به منظور حفظ ارزش دارایی است و مالیاتی که به این قبیل سرمایه‌گذاری‌ها تعلق می‌گیرد، «مالیات بر عایدی سرمایه» نام دارد که در قانون مالیاتهای مستقیم پیش‌بینی نشده و نمایندگان مجلس شورای اسلامی اخیراً مشغول بررسی لایحه‌ای درخصوص آن بوده‌اند. در این لایحه نیز که تاکنون به تصویب نرسیده، میزان تورم از مابه‌التفاوت قیمت خرید سکه و قیمت فروش آن کسر می‌گردد و تأثیر تورم بر این مبلغ محاسبه می‌شود. در حالی که در مقررات مورد شکایت، کل مابه‌التفاوت قیمت خرید و فروش سکه مشمول مالیات شده است.

2- استناد به مواد 93 و 100 قانون مالیاتهای مستقیم برای وضع این مالیات و تلقی آن به عنوان مالیات بر درآمد نیز فاقد مبنای موجه حقوقی است. زیرا در مواردی که سکه‌ها فروخته نمی‌شوند، درآمدی ایجاد نمی‌شود تا موضوع مشمول عنوان مالیات بر درآمد باشد. براساس دادنامه شماره 560 مورخ 11/10/1384 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، بند 1 دستورالعمل شماره 78593/31 مورخ 21/10/1378 اداره کل اطلاعات و خدمات مالیاتی که بر مبنای آن جواز اخذ مالیات از خریداران خودروهای متعدد فارغ از فروش آنها به اشخاص دیگر صادر شده بود، به دلیل مغایرت با حکم مقتن درخصوص شرایط وصول مالیات ابطال شده است و مفاد دستورالعملهای مورد شکایت نیز به دلیل آنکه امکان اخذ مالیات از خریداران سکه را فارغ از فروش آنها پیش‌بینی کرده، مغایر با مفاد رأی فوق‌الاشاره هیأت عمومی دیوان عدالت اداری است.

3- با توجه به اینکه این نوع مالیات صرفاً بر سکه وضع شده و شامل سایر کالاها و دارایی‌ها نشده و در عین حال با عنایت به اینکه این نوع مالیات صرفاً بر سکه‌های فروخته شده توسط بانک مرکزی اعمال شده و از سکه‌های فروخته شده توسط صرافی‌ها و حتی از سکه‌هایی که در دوره‌های زمانی دیگر توسط بانک مرکزی فروخته شده‌اند، اخذ نمی‌گردد، مصداق تبعیض ناروا بوده و با بندهای 9 و 12 اصل سوم و اصل بیستم قانون اساسی مغایر است.

4- به موجب ماده 4 قانون مدنی و ماده 11 قانون مجازات اسلامی، اثر قانون نسبت به آتیه است و قوانین و مقررات عطف به ماسبق نمی‌شوند. بنابراین مفاد مقررات مورد شکایت نیز باید نسبت به آن دسته از فعالیت‌های اقتصادی که پس از صدور این مقررات انجام می‌شوند، اعمال گردد، نه آنکه بر مبنای این دستورالعمل‌ها نسبت به فعالیت‌های انجام شده در دوره زمانی پیش از صدور دستورالعمل‌های یادشده مالیات تعلق بگیرد. به ویژه آنکه مسئولان بانک مرکزی در زمان پیش فروش سکه در مقاطع زمانی مختلف تأکید داشته‌اند که به فرآیند پیش فروش سکه مالیاتی تعلق نخواهد گرفت. بنابراین تسری اثر دستورالعمل‌های مورد شکایت به گذشته خلاف اصل عطف به ماسبق نشدن قوانین بوده و با توجه به عدم پیش‌بینی مالیات بر خرید سکه در قرارداد پیش فروش سکه که با بانک مرکزی منعقد شده است، وضع این مالیات با اصل لزوم قراردادهای نیز مغایرت دارد.

5- براساس تبصره 1 ماده 7 قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید، معاملات قراردادهای آتی و اوراق سلف استاندارد از مالیات معاف هستند و وضع مالیات بر سکه با این ماده نیز مغایر است.

6- ضرایب مالیاتی سکه طلا برای فروشندگان و صاحبان مشاغل تا قبل از ثبت نام افراد در فراخوان فروش اولاً تنها در رابطه با صنف شاغل در خرید و فروش سکه (طلافروشها و...) اعمال می‌شد و ثانیاً ضرایب فوق بسیار پایین و معادل 5/1 درصد قیمت سکه بوده است و در مرداد 1397 و سه ماه بعد از پایان فرآیند خرید سکه به 65 درصد مابه‌التفاوت خرید و فروش سکه و در تیرماه 1398 به 70 درصد مابه‌التفاوت خرید و فروش سکه تغییر یافته است که این امر مغایر با اصل عدالت مالیاتی بوده و زمینه‌ساز تبعیض می‌باشد.

7- طبق بند «الف» دستورالعمل شماره 511/98/200 مورخ 29/3/1398، اشخاص حقیقی عملاً مکلف به انجام تکالیفی از قبیل نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک شده‌اند که این حکم در خصوص افرادی که فاقد پرونده مالیاتی در رابطه با خرید و فروش سکه می‌باشند، مصداق قبح عقاب بلابیان و عطف به ماسبق کردن این حکم است. همچنین حکم مقرر در بند 2-1 دستورالعمل فوق که براساس آن اگر خریدار سکه اسناد و مدارک مبین احراز قیمت فروش آن را ارائه ننماید، فروش سکه از نظر سازمان امور مالیاتی محرز بوده و قیمت فروش هم از طرف سازمان اعلام می‌شود، عملاً تنها با اعمال مواد 97، 152 و 153 قانون مالیات‌های مستقیم و تعیین علی‌الرأس مالیات امکان‌پذیر است که در اینجا مبنای قانونی ندارد، زیرا تعیین علی‌الرأس مالیاتی برای یک دوره کامل مالیاتی است نه بخشی از یک دوره. به علاوه، اینکه در بند 5 دستورالعمل فوق مقرر شده است که: «با اتخاذ ملاک از بند 14 تفاهم‌نامه مورخ 2/12/1390 فی‌مابین سازمان متبوع و اتحادیه طلا و جواهر، نقره و سکه تهران، فروش سکه طلا که توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ضرب شده، در مرحله عرضه توسط بانک مذکور مشمول مالیات بر ارزش افزوده بوده، بنابراین بعد از اولین فروش توسط بانک مزبور تا اعلام بعدی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نخواهد بود» مغایر با ماده 1 قانون مالیات بر ارزش افزوده است، زیرا صرفاً اولین فروش کلایی را مشمول مالیات بر ارزش افزوده قرار داده و با خریدار اولیه سکه مانند مصرف‌کننده نهایی آن برخورد شده است.

\* در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لوایح شماره 22623/212 مورخ 8/5/1398 و شماره 22756/212 مورخ 9/5/1398 مواردی را به شرح زیر در پاسخ به شکایات مطروحه اعلام کرده است:

1- یکی از اصلی‌ترین اقسام مالیات‌های مستقیم، «مالیات بر درآمد» می‌باشد. مالیات بر درآمد به مالیاتی گفته می‌شود که دولت برای درآمد مالی حاصل از فعالیت‌های اقتصادی هر شخص یا کسب و کاری تعیین می‌کند و بر همین اساس، بندهای 2 و 4 ماده 1 قانون مالیات‌های مستقیم، هر شخص حقیقی ایرانی مقیم ایران و هر شخص حقوقی ایرانی را نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می‌نماید، مشمول مالیات تلقی نموده است.

2- مطابق ماده 93 قانون مالیات‌های مستقیم، درآمدی که شخص حقیقی از طریق اشتغال به مشاغل یا به عناوین دیگر غیر از موارد مذکور در سایر فصل‌های قانون یادشده در ایران تحصیل می‌کند، پس از کسر معافیت‌های مقرر مشمول مالیات بر درآمد می‌باشد و به موجب تبصره ماده 100 قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب 1394، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند برخی مشاغل و گروه‌های مقرر در آن ماده را از انجام بخشی از تکالیف و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مؤدیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.

3- با عنایت به مراتب فوق‌الذکر و با لحاظ اصل 51 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، به جز معافیهایی که در قانون برای درآمد بعضی از بخش‌ها و صنوف مانند کارمندان دولت یا صاحبان مشاغل که تا سقفی مشخص معافیت دارند (ماده 101 قانون مالیات‌های مستقیم) یا درآمد کشاورزی که دارای معافیت ذاتی است (ماده 81 قانون مالیات‌های مستقیم) قائل شده است، هرکس هر نوع درآمدی داشته باشد، اصولاً مشمول مالیات می‌شود و باید مالیات آن را به دولت بپردازد. بر همین اساس و با توجه به ماده 219 قانون مذکور و آیین‌نامه اجرایی آن که شناسایی و تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات به سازمان امور مالیاتی محول گردیده است، این سازمان به موجب اختیارات قانونی و با رعایت مقررات فوق‌الذکر مبادرت به تهیه و ابلاغ دستورالعمل موضوع شکایت نموده است.

4- به موجب ماده 281 قانون مزبور، تاریخ اجرای این قانون (قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب 31/4/1394) به استثنای مواردی که در این قانون ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است، از ابتدای سال 1395 می‌باشد. لیکن کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 این قانون که سال مالی آنها از 1/1/1394 و به بعد شروع می‌شود از لحاظ تسلیم اظهارنامه، ترتیب رسیدگی و مقررات ماده 272 و نرخ مالیاتی مشمول احکام قانون اصلاحی مذکور می‌باشند. لذا برخلاف ادعای شاکیان احکام مقرر در بندهای 2 و 4 ماده 1 و ماده 93 و تبصره ماده 100 قانون مالیات‌های مستقیم که مبنای وصول مالیات از کلیه اشخاصی است که در ایران تحصیل درآمد می‌نمایند، نسبت به درآمد حاصل از فروش سکه اشخاص فارغ از تاریخ خرید سکه تسری دارد و در فرض عدم وجود دستورالعمل موضوع شکایت نیز درآمد حاصل از فروش سکه مشمول مالیات می‌باشد و صدور دستورالعمل فوق تنها در راستای اطلاع‌رسانی به مؤدیان و جلوگیری از شمول جریمه نسبت به آنها صورت گرفته است. در سنوات قبل و از جمله در سال 1396 نیز برای خریداران سکه که اطلاعات آنها به سازمان امور مالیاتی واصل می‌شود، در جدول ضرایب ضربی معادل 65 درصد مابه‌التفاوت خرید و فروش سکه لحاظ شده است.

5- درآمد حاصل از خرید و فروش سکه براساس ماده 93 و بندهای 2 و 4 ماده 1 قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول پرداخت مالیات می‌باشند. چه خرید از طریق بانک مرکزی صورت گرفته باشد و چه به طریق خارج از سیستم بانکی و بخشنامه مورد شکایت صرفاً در ارتباط با مقطوع بودن مالیات و معافیت از انجام برخی تکالیف قانونی مؤدی خریدار سکه از بانک مرکزی می‌باشد. محرز است که دستورالعمل مورد شکایت فاقد هرگونه حکم در خصوص عدم شمول مالیات به درآمدهای حاصل شده از فروش سکه‌های خریداری شده از سایر مراجع می‌باشد و به موجب صراحت مواد قانونی فوق‌الذکر کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی دارای درآمد از جمله کسانی که از فروش سکه‌های خریداری شده (فارغ از خرید از بانک مرکزی یا سایر موارد) درآمد داشته باشند، مشمول مالیات خواهند بود. با عنایت به اینکه در ماده 93 قانون یادشده منظور از درآمد مشمول مالیات بر درآمد مشاغل، درآمد تحصیل شده اشخاص مورد نظر می‌باشد، جهت رعایت حقوق مؤدیان موضوع دستورالعمل مورد شکایت که فاقد درآمد تحصیل شده باشند (عدم فروش سکه) سازوکار لازم در بند 2 قسمت «ج» دستورالعمل مورخ 12/3/1398 و بند 3 قسمت «ث» دستورالعمل مورخ 29/3/1398 پیش‌بینی شده و اینگونه مؤدیان می‌توانند نسبت به طرح ادعای خود در مراجع دادرسی مالیاتی اقدام و درخواست رسیدگی مجدد نمایند. علاوه بر این، به صراحت در بندهای «الف» و «ب» دستورالعمل مورخ 29/3/1398 نیز بیان گردیده است که خریداران سکه برای درآمدهای حاصله از بابت واگذاری سکه‌های مزبور مشمول مالیات بر درآمد می‌باشند.

\*رای هیات تخصصی مالیاتی، بانکی:

درخصوص شکایت مطروحه به خواسته ابطال دستورالعمل شماره 507/98/200 مورخ 12/3/1398 و دستورالعمل شماره 511/98/200 مورخ 29/3/1398 سازمان امور مالیاتی کشور و بند مربوط به معاملات سکه طلا و ارز از ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات عملکرد سالهای 1396 و 1397 حوزه تهران (مصوب کمیسیون تعیین ضرایب مالیاتی)، اولاً: بر مبنای مواد مختلفی از قانون مالیات‌های مستقیم از جمله مواد 1، 93، 100 و 105 این قانون، اشخاص اعم از ایرانی و غیرایرانی نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران تحصیل می‌نمایند و یا در موارد مربوط به درآمدهایی که از ایران تحصیل می‌نمایند، مکلف به پرداخت مالیات طبق تشریفات مقرر قانونی می‌باشند. ثانیاً: در ماده 100 قانون یادشده و تبصره آن اختیار تعیین مالیات مقطوع در مورد برخی از مشاغل و گروهها به سازمان امور مالیاتی کشور داده شده است که با لحاظ میزان درآمد و ده برابر سقف مندرج در ماده 84 قانون (که بعداً به موجب قانون بودجه سال 1398 به سی برابر افزایش یافته است) سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند بدون الزام به ارائه دفاتر و مستندات و ارائه اظهارنامه، اقدام به تعیین مالیات مقطوع نماید. ثالثاً: در

مقررات موضوع شکایت، میزان معافیت مندرج در تبصره ماده 100 و ماده 84 قانون با معاف نمودن 20 سکه از پرداخت مالیات لحاظ شده است و برای تعداد سکه بین 20 تا 200 عدد نیز با لحاظ قیمت متعارف روز اصدار بخشنامه‌ها که تقریباً منطبق با ده برابر موضوع ماده 84 قانون و مطمئناً کمتر از سی برابر مندرج در قانون بودجه است، مالیات تعیین شده است. رابعاً: با توجه به اختیارات قانونی سازمان امور مالیاتی کشور در این موضوع، الزامی به اینکه مقطوع بودن دایر مدار درصد باشد یا به صورت تعیین وجه رایج باشد، وجود ندارد. خامساً: با عنایت به اینکه اصولاً فلسفه وضع قوانین مالیاتی رعایت عدالت مالیاتی است و از افرادی که منتفع می‌شوند، باید مالیات اخذ شود و در این بخشنامه‌ها، جایگزین مناسب برای احتمال خلاف پیش‌بینی شده است و آن رسیدگی به اعتراض و ادعای خریداران سکه می‌باشد که در صورت اعتراض به موارد رسیدگی و در صورت ادعای عدم فروش، به ادعای آنها در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی رسیدگی خواهد شد و برای بیش از سقف تعیین شده نیز رسیدگی عادی و ارائه مدارک و مستندات و ارائه اظهارنامه (بیش از 200 سکه) پیش‌بینی شده است. بنا به مراتب فوق، خرید سکه در مقررات معترض‌عنه فی‌الواقع و نتیجتاً به عنوان یک قرینه برای احتساب درآمد و مطالبه مالیات محسوب شده است و نه مینا و مأخذ کاملی برای این موضوع و بر همین اساس، مقررات مورد شکایت خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده، لذا به استناد بند «ب» ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام می‌کند. رأی صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور از سوی ریاست ارزشمند دیوان عدالت اداری و یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان قابل اعتراض است

دکتر زین العابدین تقوی

رئیس هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری