

## نمونه آراء شعب

موضوع	اجرای تبصره ۵ ماده ۵۹ قانون مالیاتها- منبع مالیات: ارث- اداره کل مربوط: یزد
شماره: 3908/4/30 تاریخ: 1380/05/10	شماره و تاریخ رای مورد واخواهی: 1379/06/26 - 725 مربوط به مالیات: بر اثر سال عملکرد یا تعلق مالیات: 74 شماره حوزه مالیاتی 123 شماره سرممیزی مالیاتی 12 اداره: کل امور اقتصادی و دارائی استان یزد تاریخ ابلاغ رای: 1379/08/24 شماره و تاریخ ثبت شکایت 1379/09/12 - 4/30-8073
خلاصه واخواهی:	احتراماً موارد اعتراض خود را نسبت به رای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر اعلام و خواهان رسیدگی و نقض رای صادره می باشیم. یکی از اقلام ماترک مورث اینجانب ملکی است که به موجب اوراق تشخیص برای آن حقوق تجاری و سر قفلی تعیین نموده اند:
- ۱- ملک مذکور فاقد هر گونه سابقه و فعالیت شغلی و جواز کسب و آب و برق و دیگر امتیازات شغلی بوده و فقط به صورت یک قطعه زمین مخصوص دارای یک باب اطلاق کاه گلی و بدون کف سازی و سایر تاسیسات می باشد که آنهم مخروبه گردیده است	- ۱- ملک مذکور فاقد هر گونه سابقه و فعالیت شغلی و جواز کسب و آب و برق و دیگر امتیازات شغلی بوده و فقط به صورت یک قطعه زمین مخصوص دارای یک باب اطلاق کاه گلی و بدون کف سازی و سایر تاسیسات می باشد که آنهم مخروبه گردیده است
- ۲- با توجه به جواهیه شهرداری کاربری ملک مسکونی اعلام گردیده (نامه شماره 15718/11-1578/07) در حالیکه متاسفانه ممیز محترم و به دنبال آن هیات حل اختلاف تجدید نظر به صرف واقع شدن ملک در موقعیت سطح شهر آن را دارای حقوق سر قفلی دانسته اند. لذا مستندا به جواهیه شهرداری و رای شماره 3814/4-30-1379/04/26 مورخ 1379 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی که حکایت از حقوق ناشی از موقعیت تجاری به رسمیت شناخته شده توسط مراجع ذیصلاح برای واحدهای تجاری دارد، بالتجهظ اظهارنظر هیات مغایر با دستورالعمل فوق الذکر بوده و لذا فاقد وجاهت قانونی است.	- ۲- با توجه به جواهیه شهرداری کاربری ملک مسکونی اعلام گردیده (نامه شماره 15718/11-1578/07) در حالیکه متاسفانه ممیز محترم و به دنبال آن هیات حل اختلاف تجدید نظر به صرف واقع شدن ملک در موقعیت سطح شهر آن را دارای حقوق سر قفلی دانسته اند. لذا مستندا به جواهیه شهرداری و رای شماره 3814/4-30-1379/04/26 مورخ 1379 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی که حکایت از حقوق ناشی از موقعیت تجاری به رسمیت شناخته شده توسط مراجع ذیصلاح برای واحدهای تجاری دارد، بالتجهظ اظهارنظر هیات مغایر با دستورالعمل فوق الذکر بوده و لذا فاقد وجاهت قانونی است.
است دستور فرمائید ضمن استعلام از مراجع ذیصلاح پرونده مجدد مورد رسیدگی قرار گیرد.	را:
شعبه دوم شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوهایه واصله و با مطالعه و بررسی اوراق مضمبوط در پرونده مالیاتی مربوطه به شرح آنی انشاء رای مینمایند:	شعبه دوم شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوهایه واصله و با مطالعه و بررسی اوراق مضمبوط در پرونده مالیاتی مربوطه به شرح آنی انشاء رای مینمایند:
مودیان در لوایح اعتراضیه تسليمه به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر، با ارائه مستنداتی از جمله نامه شهرداری نسبت به تعیین مالیات سرقالی در خصوص یکی از املاک مزبوری خود کرارا اعتراض نموده اند.	مودیان در لوایح اعتراضیه تسليمه به هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر، با ارائه مستنداتی از جمله نامه شهرداری نسبت به تعیین مالیات سرقالی در خصوص یکی از املاک مزبوری خود کرارا اعتراض نموده اند.
هر چند هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر با توجه به شکوهایه مودیان مبادرت به صدور قرار تحقیق و کارشناسی نموده اند لیکن نظر به اینکه گزارش کارشناس مجری قرار در اینمورد از کفایت رسیدگی برخوردار نمی باشد و هیات مزبور صرفا با استناد به گزارش مزبور و مغایر رای شماره 3814/4-30-1379/04/26 مورخ 1379 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی که به موجب آن منظور از حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل موضوع تبصره ۵ ماده ۵۹ قانون مالیاتی موقوع به رسمیت شناخته شده توسط مراجع ذیصلاح برای واحدهای تجاری می باشد و تجاری تلقی نمودن ساختمانهای دارای کاربری مسکونی را به صرف وقوع اینگونه املاک در مناطق تجاری با صنعتی موجه ندانسته اند و بدون در نظر گرفتن مستندات ارائه شده و با استعلام مجدد از مرجع ذیصلاح اقدام به صدور رای نموده اند علیهذا این شعبه رای مورد واخواهی را به سبب عدم کفایت رسیدگی و نقض مقررات قانون نقض و پرونده امر را جهت رسیدگی مجدد به هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون مزبور احاله می نماید.	هر چند هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر با توجه به شکوهایه مودیان مبادرت به صدور قرار تحقیق و کارشناسی نموده اند لیکن نظر به اینکه گزارش کارشناس مجری قرار در اینمورد از کفایت رسیدگی برخوردار نمی باشد و هیات مزبور صرفا با استناد به گزارش مزبور و مغایر رای شماره 3814/4-30-1379/04/26 مورخ 1379 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی که به موجب آن منظور از حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل موضوع تبصره ۵ ماده ۵۹ قانون مالیاتی موقوع به رسمیت شناخته شده توسط مراجع ذیصلاح برای واحدهای تجاری می باشد و تجاری تلقی نمودن ساختمانهای دارای کاربری مسکونی را به صرف وقوع اینگونه املاک در مناطق تجاری با صنعتی موجه ندانسته اند و بدون در نظر گرفتن مستندات ارائه شده و با استعلام مجدد از مرجع ذیصلاح اقدام به صدور رای نموده اند علیهذا این شعبه رای مورد واخواهی را به سبب عدم کفایت رسیدگی و نقض مقررات قانون نقض و پرونده امر را جهت رسیدگی مجدد به هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون مزبور احاله می نماید.
صدیقه کاتوزیان علی اکبر نوربخش غلامرضا نوری	

