

رأی شورای عالی شماره : ۱۸۱۹ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۰۷ / ۰۲ / ۱۳۷۲

موضوع : دارندگان درآمد معاف

گزارش شماره ۳۵۰۰ - ۳۰/۵ - ۱۳۷۱/۱۱/۱۲ دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت  
محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ ۱۳۷۲/۲/۵  
هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. مفاد گزارش مزبور اجمالا " مشعر  
بر طرح این مسئله است که آید دارندگان مشاغل کشاورزی و پرسنل نیروهای  
مسلح با توجه به اینکه درآمد آنها در منبع از پرداخت مالیات معاف است،  
می توانند از مقررات ماده ۵۷ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه  
۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن استفاده نمایند یا خیر. ضمنا " دفتر یاد شده نظر  
خود را چنین اعلام داشته است که " مقررات ماده مذکور ناظر به مواردیست  
که در آن تصریح گردیده و نسبت به درآمد کشاورزی و حقوق پرسنل نیروهای  
مسلح قابل تسری نمی باشد و ضمنا " اجرای مفاد تبصره ۲ ماده ۵۷ فوق الذکر  
حسب مورد لازم الرعایه است اما چون در خصوص درآمد کشاورزی در حال  
حاضر ضابطه و حکمی جهت تعیین درآمد مشمول مالیات وجود ندارد از طرفی

مقررات تبصره ۲ مزبور ناظر به موارد یست که مودی درآمد مشمول مالیات دیگری داشته باشد بنظر می رسد مفاد این تبصره در باره درآمد هائیکه در منبع از پرداخت مالیات معاف می باشد قابلیت اجرائی نخواهد داشت. هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ طی قسمت اخیر ماده ۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ پس از شور و بررسی در این زمینه بشرح آتی اعلام رای می نماید : از آنجا که درآمدهای مستثنی شده از این حیث صراحتاً " طی قسمت اخیر ماده ۵۷ قانون مالیات‌های مستقیم ذکر گردیده و درآمد حقوق پرسنل نیروهای مسلح و نیز درآمد دارندگان مشاغل کشاورزی در زمره موارد استثنائی مذکور نمی باشند، از طرفی تسهیلات موضوع تبصره ۲ ماده ۵۷ یادشده صرفتاً " شامل حال مودیانی خواهد که اصولاً " دارای درآمد از نوع مشمول مالیات بوده باشند، نظر دفتر فنی مالیاتی مبنی بر عدم شمول معافیت مورد بحث نسبت به درآمد حقوق پرسنل مذکور و دارندگان مشاغل کشاورزی مورد تایید است.

محمد تقی نژاد عمران - محمد رزاقی - مجید میرهادی - داریوش آل آقا - علی اکبر نوربخش - علی اصغر محمدی.

## نظراقلیت :

نظر به اینکه به موجب ماده ۸۴ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن درآمد حقوق، از جمله درآمدهای مشمول مالیات بوده و معافیت مقرر از آن کسر می شود ، پرسنل نیروهای مسلح نظامی و انتظامی حسب مورد می توانند از تبصره ۲ ماده ۵۷ استفاده نمایند. در خصوص درآمدهای کشاورزی نیز صرف فقدان ضابطه برای تعیین درآمد کشاورزی از لحاظ مالیاتی مانع استفاده تحصیل کنندگان درآمد کشاورزی از معافیت مقرر در ماده ۵۷ و تبصره مزبور بر حسب مورد نخواهد بود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان  
علی اکبر سمیعی - محمد طاهر - محمد علی سعیدزاده