

# در مورد مالیات علی الحساب بساز و بفروشی

کلاسه پرونده: 326 / 78

مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شاکی: آقای حسن ملک پور

موضوع شکایت وخواستہ: ابطال بخشنامه شماره 3703 / 17238 - 30 / 4 مورخ 16 / 4 / 1377 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی.

مقدمه: شاکی طی دادخواست تقدیمی اعلام داشته است. طبق اصل 51 قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران هیچ نوع مالیات وضع نمی شود مگر به موجب قانون و طبق اصل 31 قانون اساسی داشتن مسکن متناسب با نیاز حق فرد خانواده ایرانی است و بدون اینکه مجلس شورای اسلامی مالیات بساز و بفروش را به تصویب برساند اداره امور اقتصادی و دارایی به استناد بخشنامه شماره 3703 / 17238 - 30 / 4 مورخ 16 / 4 / 1377 مبلغ هنگفتی از اشخاصی که مبادرت به احداث ساختمان برای فروش می نماید مالیات اخذ می کند. دریافت این مالیات برخلاف اصل 51 قانون اساسی می باشد لذا با تقدیم این دادخواست استدعای رسیدگی و صدور حکم ابطال بخشنامه مورد شکایت را دارد مدیر کل دفتر حقوقی وزارت امور اقتصادی و دارایی در پاسخ به شکایت مذکور طی نامه شماره 5254 - 91 مورخ 17 / 5 / 1379 ضمن ارسال تصویر نامه شماره 171 - 30 / 5 مورخ 11 / 3 / 1379 شورای عالی مالیاتی اعلام داشته اند بخشنامه مورد نظر با عنایت به اختیار حاصل از مقررات [ماده 163](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 و باستناد حکم مقرر در تبصره [ماده 77](#) قانون مالیاتهای مستقیم و به منظور اجرای صحیح و دقیق مقررات قانونی تهیه و تنظیم شده که به تأیید هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی نیز رسیده است. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق به ریاست حجت الاسلام والمسلمین دری نجف آبادی و با حضور رؤسای شعب بدوی و رؤسا و مستشاران شعب تجدید نظر تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره به اتفاق آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می نماید.

## رأی هیأت عمومی

نظر به اینکه بخشنامه مورد اعتراض متضمن حکم مقرر در تبصره [ماده 77](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 مجلس شورای اسلامی است و محتوی وضع قاعده امر خاصی نیست، بنابراین مغایر قانون تشخیص نگردید.

قربانعلی دری نجف آبادی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری