



شماره بخشنامه : 4158-4-30

تاریخ : ۱۳۶۷/۰۶/۲۵

موضوع	شمول یا عدم شمول تبصره 3 ماده 134 به شغل بساز بفروشی برای مالیات
شماره: 4158/4/30 مورخ: 1367/06/25 صورت جلسه هیات عمومی شورای عالی مالیاتی "اختلاف نظر بین دفتر فنی مالیاتی و ممیز کلی اداره کل امور اقتصادی و دارائی استان تهران از باب شمول یا عدم شمول مقررات تبصره 3 ماده 134 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن در مورد شغل بساز و بفروش موضوع گزارش شماره 559/5/30- منضم به گزارش وارده به شماره 67/04/22-4074/4/30 آقای علی اصغر عابدی مشاور محترم معاونت درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع مورخ 1367/03/11 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع مورخ 1367/03/11 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 257 قانون یادشده به شورا ارجاع و شورا با بحث و بررسی لازم پیرامون موضوع بشرح آتی اعلام رای می نماید: از آنجا که مقررات تبصره 2 ماده 134 مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن از جهت درآمدهای معوقه و استثنائی که منشا آن پنج فعالیت مداوم یا بیشتر باشد مقید و محصور به درآمدهای حاصل از حق تالیف و اختراع و اکتشاف گردیده و در مورد درآمدهای مشابه آن از طرف وزارت متبوع تاکنون فهرستی تهیه و به تصویب هیات وزیران نرسیده لذا درآمد حاصل از شغل بساز و بفروش که منشا آن لااقل پنج سال فعالیت مداوم بوده باشد مشمول تبصره مذکور نمی گردد. محمد تقی نژاد عمران- محمد طاهر- محمد تقی قزلباش- محمود حیدری نظر اقلیت: نظریه این که تحقق درآمد ناشی از فعالیت بساز و بفروش بدون فروش املاک غیر ممکن است و از طرفی در تبصره 2 ماده 134 بفروش املاک تصریح شده است و احداث بنای مشمول مالیات بر درآمد بساز و بفروش نیز ممکن است مستلزم پنج سال فعالیت مداوم یا بیشتر باشد، لذا درآمد حاصل از بساز و بفروش که با فروش ملک تحقق می یابد از جهت نحوه محاسبات مالیات مشمول مقررات تبصره مذکور خواهد بود. علی اکبر سمیعی "مجموعه قوانین مالیاتی- تدوین امیر هوشنگ ساسان نژاد- سال 1375- انتشارات فردوسی" صفحه 327	
 https://ravihesab.com موسسه آموزشی راوی حساب	