



شماره بخشنامه : 4355-4/30

تاریخ : ۱۳۶۷/۰۴/۳۰

انتقال ملک شرکتهای منحل	موضوع
شماره: 4355/4/30 تاریخ: 30/04/1367 پیوست: توجه : به رای دیوان عدالت اداری هـ/71/191- 28/9/72 رجوع شود. گزارش شماره 20/509- 28/7/1366 دفتر فنی مالیاتی حسب ارجاع شماره 31582- 28/7/1366 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن در شورا مطرح است اجمال آن این است که : در اجرای مقررات ماده 85 و ماده 19 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن شرکت منحله ای که دارائی آن در روز انحلال مشتمل بر ملک یا املاکی است که در جهت تصفیه شرکت بفروش میرسد و مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری ملک متعلق بشرکت منحله که در دوره انحلال واگذاری می شود طبق کدامیک از مقررات بخشهای قانون مالیات بر درآمد قابل مطالبه میباشد و مآخذ و نحوه تعیین درآمد چگونه است . پس از بررسی لازم پیرامون کلیه جوانب امر شورا بشرح زیر اعلام نظر می نماید: رای اکثریت : با عنایت ماده 208 قانون تجارت مصوب ... مبنی بر اینکه تا خاتمه امر تصفیه شخصیت حقوقی شرکت جهت انجام امور مربوط به تصفیه باقی خواهد ماند ، چنانچه در دوران تصفیه ملک یا حق واگذاری متعلق به شرکت منحل و واگذار گردد واگذاری ملک یا سرقفلی بموجب ماده 109 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن مشمول مالیات بر درآمد بخش املاک میباشد و تاریخ تملک ، تاریخی است که ملک یا سرقفلی را شرکت تملک نموده باشد ، علیهذا تاریخ انحلال شخص حقوقی در نحوه احتساب مالیات نقل و انتقال ملک یا حق واگذاری شرکت منحل ، که مورد نقل و انتقال واقع میشود تاثیر نخواهد داشت . محمد تقی نژاد عمران- محمد طاهر -علی ظریف گزار- محمدتقی قزلباش نظر اقلیت : از مفاد مادتين ماده 85 و ماده 88 قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های ذیل آنها چنین استنباط می شود که مقررات مربوط به تعیین مالیات دوره انحلال اشخاص حقوقی متضمن حکم خاصی است که در ارتباط با مالیات نقل و انتقال املاک وارد بر عام موضوع ماده 19 قانون یاد شده است بنابراین مالیاتهای وصول شده بابت انتقالات قطعی املاک و حق واگذاری محل در آخرین دوره عملیات قطعی کسر خواهد گردید و اگر مالیات اخیر الذکر قبلاً واریز شده باشد مالیات دیگری بابت انتقال ملک یا حق واگذاری قابل مطالبه نخواهد بود. محمد رزاقی	
 RAVI HESAB	موسسه آموزشی راوی حساب
https://ravihesab.com	