



شماره بخشنامه : 41-201

تاریخ : ۱۳۹۶/۱۰/۱۹

| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | رفع ابهام در خصوص ابهام مطرح شده در ارتباط با مرور زمان مالیات مربوط به حق واگذاری محل موضوع تبصره (2) ماده 59 اصلاحی مصوب 1380/11/27 قانون مالیاتهای مستقیم |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شماره: 41-201                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |
| تاریخ: 1396/10/19                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              |
| صورتحجلسه مورخ 18/10/1396 شورای عالی مالیاتی                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                              |
| در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                              |
| <p>نامه شماره 381121/230/ د مورخ 07/10/1396 معاون محترم مالیاتهای مستقیم درخصوص ابهام مطرح شده در ارتباط با مرور زمان مالیات مربوط به حق واگذاری محل موضوع تبصره (2) ماده 59 اصلاحی مصوب 1380/11/27 قانون مالیاتهای مستقیم که در اجرای قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی منتقل می گردند، حسب دستور رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور ، در اجرای بند 3 ماده 255 ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                              |
| شرح ابهام :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              |
| <p>نظر به این که در خصوص تسری مرور زمان مالیات مربوط به انتقال حق واگذاری محل موضوع تبصره 2 ماده 59 اصلاحی مصوب 1380/11/27 قانون مالیاتهای مستقیم که در اجرای قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی منتقل می گردند در صورتحجلسه یاد شده شورای عالی مالیاتی (صورتحجلسه شماره 24/201 مورخ 19/06/1396) سوالاتی مطرح گردیده و صورتحجلسه مزبور متضمن اظهار نظر صریحی راجع به موضوع نمی باشد.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                              |
| اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                              |
| <p>با توجه به ابهام جدید مطرح شده به شرح نامه صدرالاشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم مصوب 1366 و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر درخصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                              |
| نظر اکثریت:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                              |
| <p>صورتحجلسه شماره 24/201 مورخ 19/06/1396 شورای عالی مالیاتی با توجه به ابهامات مطرح شده طی نامه شماره 36190/م مورخ 17/04/1396 معاون محترم مالیاتهای مستقیم منضم به نامه شماره 5516/230/د مورخ 28/02/1394 معاونت مذکور صادر گردیده است. با توجه به اینکه ابهام مطرح شده در خصوص مرور زمان مالیاتی اسناد تنظیمی در دفاتر اسناد رسمی در اجرای قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی صرفا در ارتباط با نقل و انتقال قطعی املاک بوده و انتقال حق واگذاری محل مورد ابهام نبوده است لذا در این خصوص اظهارنظری در صورتحجلسه شورای عالی مالیاتی بعمل نیامده است. علیهذا نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی در صورتحجلسه یاد شده در خصوص مرور زمان مالیاتی صرفا مربوط به نقل و انتقال قطعی املاک بوده و قابل تسری به انتقال حق واگذاری محل نمی باشد و انتقال حق واگذاری محل در هر صورت با رعایت مقررات مربوط به خود مشمول مرور زمان مالیاتی می باشد (ضمنا موضوع قبلا در جز (ج) بند (5) بخشنامه شماره 13530 مورخ 27/08/1384 از طرف سازمان اعلام شده است).</p> |                                                                                                                                                              |
| <p>محمدتقی پاکدامن- محسن توکلی- سید ناصر ابراهیمی- رضا جنانی- عباس خیرخواه- محمدتقی رضائیان- حسین بنی صفار- علی اصغر تراب احمدی- علی نصرتی- غلامرضا مظلوم- غلامرضا طالبی رستمی- علی پدرام- محمدرضا شایان پور- حمید تهذیبی- سید احمد ذبیح نیا- رضا سلطانی- ناصر صادقی</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                              |
| نظر اقلیت:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                              |

با ترجیح اصول و مبنای مالیاتی بر رویه های اجرایی با حذف و اصلاح مواد 59، 73، 78 و 79 قانون مالیات های مستقیم مصوب 03/12/1366 به موجب قانون اصلاحی اردیبهشت 1371 و بکار گیری عبارت ماخذ بجای درآمد مشمول مالیات، عملاً مالیات مقطوع جایگزین مالیات درآمدی (عملکردی) شده است. بر این اساس اینگونه مالیاتها از شمول حکم مرور زمان احکام مادتين 156، 157 قانون مالیات های مستقیم خارج گردیده است.

امیرحسن علی حکیم- تاریخ ردی رایی- عباس ورزیده- سعید آسترکی- سید کاظم ختمی

رای شورای عالی مالیاتی به موجب دادنامه شماره 140009970905810725 مورخ 1400/03/18 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری ابطال شد. دادنامه مذکور به موجب بخشنامه شماره 210/1400/48 مورخ 1400/06/28 ارسال شد.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب