



شماره بخشنامه : 8732-4-30

تاریخ : ۱۳۶۹/۰۷/۰۳

موضوع	نظریه شورای عالی مالیاتی در مورد سرقفلی در قانون مالیات تعاون ملی
شماره : 8732/4/30 مورخ : 1369/07/03 "رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی" نامه شماره 1369/05/13-14044 مقام محترم معاونت رئیس جمهور در امور حقوقی و مجلس عنوان جناب آقای دکتر نوربخش وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی حسب ارجاع معاونت محترم درآمدهای مالیاتی به استناد بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه 1366 در جلسه مورخ 1369/06/18 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است مفاد نامه مزبور اجمالا عبارت از این است که "چون در ماده 2 قانون مالیات تعاون ملی حق واگذاری محل مقید به حق سرقفلی شده است فلذا اخص از حق واگذاری موضوع تبصره 2 ماده 73 قانون مالیات های مستقیم مصوب 1366 می باشد زیرا در تبصره مزبور حق واگذاری محل اعم از حق کسب و پیشه و یا حق تصرف محل و یا موقعیت تجاری ملک است. نظریه شماره 1363/05/09-1488 شورای محترم نگهبان نیز موید این است که حق کسب و پیشه و تجارت غیر از سرقفلی است و با عنایت به اینکه حق سرقفلی اصولا قائم به مکان تجاری است نه اشخاص والا لازم بود محل مسکونی اشخاص حقیقی که حرفه و کسب دارند نیز مشمول سرقفلی گردد. علی هذا احتساب سرقفلی جز دارائی بیمارستان و کلینیک و مطب برای اجرای قانون تعاون ملی در صورتی امکان پذیر است که در مکان تجاری واقع شده باشد که کاربری های تجاری نیز در نقشه تفصیلی شهرها مشخص گردیده است . طبیعی است در غیر این صورت احتساب سرقفلی جز دارائی بیمارستان، کلینیک و مطب مجوز ندارد. "هیات عمومی شورای عالی مالیاتی پس از شور و بررسی در این خصوص بشرح آتی اعلام رای می نماید: نظر به اینکه سرقفلی در قوانین مالیات های مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و 1366 و قانون روابط موجر و مستاجر که ناظر به مورد است عنوان قانونی نداشته و یک مصطلح عرفی است و در قوانین مرتبط مذکور برای مفهوم مورد نظر حسب مورد تعبیر "حق واگذاری" و "حق کسب و پیشه" به کار برده شده است، لذا استنباط از کلمه (سرقفلی) مندرج در ماده 2 قانون تعاون ملی برای بازسازی این است که کلمه مزبور جنبه تخصیصی نداشته و به منظور توضیح معنای عرفی حق واگذاری می باشد. بنا به مراتب به طور کلی در مورد بیمارستان یا درمانگاه یا مطب یا کلینیک در صورتی که در تاریخ 1367/07/01 به لحاظ موقعیت و وضعیت خود حسب سوابق و مشابهاات و عرف حاکم دارای ارزش حق واگذاری محل (سرقفلی) بوده باشند این ارزش باید طبق بند 2 ماده 5 قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی جز اقلام مشمول مالیات قانون مورد بحث محاسبه شود. محمد تقی نژاد عمران- علی اکبر سمیعی- محمد طاهر- محمد رزاقی- محمود حمیدی- علی اکبر نوربخش- علی اصغر محمدی- محمدعلی سعیدزاده- مجید میرهادی	
موسسه آموزشی راوی حساب	
https://ravihesab.com	