

بسمه تعالی

صورتحجلسه مورخ ۱۳۹۹/۵/۳ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۳۶۱۹۰/م مورخ ۱۳۹۷/۴/۱۷ معاون محترم مالیاتهای مستقیم منضم به نامه شماره ۲۳۰/۵۵۱۶ مورخ ۱۳۹۴/۲/۲۸ معاونت مذکور در خصوص ابهامات مطرح شده در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م.ح.ب دستور رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

ابهام اول - نحوه تعیین مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی دارای درآمد اجاره در دو ملک جداگانه که مستاجرین آن متفاوت می باشند.

نظرات:

۱- از آنجاکه در صدر ماده ۵۳ قانون مزبور، از عبارت کل مال الاجاره نسبت به مورد (واحد) اجاره، مورد اجاره استفاده شده است، مالیات بر درآمد هر واحد می بایست بطور جداگانه محاسبه گردد.

۲- در محاسبه مالیات بر درآمد اجاره، می بایست کل اجاره های یک فرد به عنوان یک مودی مبنای محاسبه مالیات بر درآمد اجاره واقع گردد.

ابهام دوم - محاسبه جریمه دیرکرد موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم در خصوص مالیات بر درآمد نقل و انتقال ملک موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مذکور برای اشخاص حقیقی.

نظرات:

۱- با عنایت به حکم ماده ۸۰ قانون در خصوص پرداخت مالیات در مواعد مشخص، عدم پرداخت مالیات در سررسید مقرر مشمول جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون می باشد.

۲- با توجه به اینکه در ماده ۱۹۰ جریمه مدنظر قانونگذار مربوط به مالیات عملکرد می باشد بنابراین درآمد نقل و انتقال ملک توسط اشخاص حقیقی که در قالب فعالیت عملکردی آنان نمی باشد مشمول جریمه نیز نمی گردد.

ابهام سوم - مرور زمان مالیات نقل و انتقال املاک موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مالیات های مستقیم. (با توجه به اشکالات ایجاد شده با تصویب قانون تسهیل).

نظرات:

۱- با استناد به ماده ۱۵۷ قانون مزبور، مهلت رسیدگی و مرور زمان مالیاتی ۵ سال از تاریخ سررسید پرداخت مالیات می باشد و پس از انقضای آن، مالیات مربوطه قابل مطالبه و وصول نخواهد بود.

۲- از آنجاکه مطابق با ماده ۱۸۷ قانون مذکور، در کلیه نقل و انتقالات که در دفتر اسناد رسمی صورت می گیرد، فارغ از زمان انجام آن، مالک موظف به ارائه گواهی از اداره امور مالیاتی می باشد، لذا در هر زمان که نقل و انتقال در دفتر اسناد رسمی ثبت می گردد مالیات نقل و انتقال قطعی شده ولی نسبت به پرداخت آن اقدام نشده است. در نتیجه مرور زمان در نقل و انتقال املاک موضوعیت نخواهد داشت.

نظير اکثریت :

مقرر شده در بند یک ابهام جبری خواهد بود.

محمدرضا باکدامان
معین توکلی
امیر حسین علی حکیم
علی درزیکه
رضا جفائی
محمد تقی رفیعیان

نارپوردی زاهدی
غلامرضا حقلوم
غلامعلی طالبی
علی پدram
ناصر صادقی
محمد حیدری

محمد رضا شایان پور
سید احمد نبیح نیا

نظر اقلیت :

نقد القلیت :

سید ناصر ابوالحسنی محسن ابوالحسنی سید ابوالحسنی علی خیر خواہ امیر الہ عابدی عادل پور امی رضا سلطانی علی نصرتی

ابهام دوم - محاسبه جرمه دیرکرد موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم در خصوص مالیات بر درآمد نقل و انتقال ملک موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مذکور برای اشخاص حقیقی.

تغیر اکثریت :

با توجه به صراحت صدر ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم از حیث اینکه جریمه مقرر در این ماده معطوف به مالیات عملکرد بوده، تسری این جریمه به مالیات نقل و انتقال ملک توسط اشخاص حقیقی فاقد وجهات قانونی است لذا نظر مذکور در بند ۲ اجراء عموم منطبق با مقررات می باشد.

محمد تقی باقداش
 علی پور زنده
 ناصر صادق
 امیر حسن علی حکیم
 سید ناصر ابراهیمی
 غلامعلی طائی
 غلامرضا مغنوم
 سید احمد لکھنوی
 محمد حیدری
 علی نصرانی
 محمد تقی وراثیان
 امیراله عابدی
 عادل بهرامی
 محمد رضا شایان پور
 ناصر صادق
 امیر حسن علی حکیم
 سید ناصر ابراهیمی
 غلامعلی طائی
 غلامرضا مغنوم
 سید احمد لکھنوی
 محمد حیدری
 علی نصرانی
 محمد تقی وراثیان
 امیراله عابدی
 عادل بهرامی
 محمد رضا شایان پور

نظر اقلیت:

با عنایت به قسمت اخیر ماده ۱۹۰ در خصوص پرداخت مالیات پس از موعد مقرر موجب تعلق جریمه ۲/۵ درصد مالیات به ازای هر ماه خواهد بود، اینچنین مستفاد میگردد که وضع جرایم مالیات برای ضمانت اجرای قانون بوده و برای تمامی مشمولین حکم واحد خواهد داشت بنابراین در مواقع عدم پرداخت مالیات برای مکلفین ماده ۸۰ و تبصره های ذیل آن نیز تسری دارد.

تجلیس خیرخواه
سعید آسترکی

ابهام سوم - مرور زمان مالیات نقل و انتقال املاک موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مالیات های مستقیم. (با توجه به اشکالات ایجاد شده با تصویب قانون تسهیل.)

نظر اکثریت:

از آنجائیکه مالیات نقل و انتقال املاک موضوعاً در شمول مالیاتهای عملکردی نبوده و در زمان وقوع معامله از تکالیف قانونی مالکین می باشد، بنابراین عدم انفاذ تکالیف قانونی از سوی مالکین ذی ربط یا عدم اعلام به موقع دفاتر اسناد رسمی در اجرای

قانون تسهیل تنظیم اسناد به منظور پرداخت مالیات مزبور، موجب مرور زمان مالیات نقل و انتقال املاک نخواهد بود.
محمین توکلی
تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۹
محمد تقی باغبان
عادل بهرامی
رضا سلطانی
غلامرضا مظلوم
امیر حسن علی حکیم
سعید آسترکی
علی پندرام
عبدالله ورزیده
رضا جفائی
سید احمد ذبیح نیا

نظر اقلیت:

طبق فصل اول باب سوم قانون مالیاتهای مستقیم، مالیات نقل و انتقال املاک بعنوان مالیات بر درآمد شناخته شده است و از طرفی تکالیف مودیان موضوع فصل مالیات بر درآمد املاک در خصوص تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات متعلق در ماده ۸۰ آن قانون و تبصره ۱ آن مشخص شده است، لذا با توجه به صراحت حکم مذکور در ماده ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم در باب مرور زمان مالیاتی مودیان مالیات بر درآمد، حکم ماده مذکور به مالیات نقل و انتقال املاک نیز تسری دارد.

محمد تقی باغبان
امیراله عابدی
سید ناصر ابراهیمی
محمد حیدری
محمد ابراهیمی
علی نمرتی
تجلیس خیرخواه
ناصر صادقی
غلامعلی طلایی
محمد رضا شایان پور

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱



نظر اقلیت :

با ترجیح اصول و مبانی مالیاتی بر رویه های اجرایی با حذف و اصلاح مواد ۵۹، ۷۳، ۷۸ و ۷۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ بموجب قانون اصلاحی اردیبهشت ۱۳۷۱ و بکارگیری عبارت مأخذ 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 ۱۵۶ و ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم خارج گردیده است.

امیر حسن علی حکیم
فاریوردهی رانی
عباس ورزیده
سعید آسترکی
سید کاظم ختمی

مهر: "اقتصاد مقاومتی: تولید - اشتغال"
معاونت مالیاتهای مستقیم

جناب آقای دکتر تقوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام

عطف به نامه شماره ۱۳۹۶/۶/۲۰ مورخ ۱۳۹۶/۶/۲۰ رئیس محترم شورای عالی مالیاتی راجع به صورتجلسه شماره ۲۰۶/۲۴ مورخ ۱۳۹۶/۶/۱۹ آن شورا در ارتباط با نحوه تعیین مالیات بر درآمد اجاره اشخاص حقیقی دارای چند ملک اجاره‌ای، چرینه موضوع ماده ۱۹۰ اصلاحی ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم و مرور زمان مالیات نقل و انتقال ابله‌ای که طی بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۶/۹۳ مورخ ۱۳۹۶/۶/۲۶ (تصویر پیوست) ابلاغ گردیده، به استحضار می‌رساند:

نظر به اینکه در خصوص تسری مرور زمان مالیات مربوط به انتقال حق واگذاری محل موضوع تبصره ۲ ماده ۵۹ اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم که در اجرای قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی منتقل می‌گردند در صورتجلسه یادشده شورای عالی مالیاتی سوالی مطرح گردیده و صورتجلسه مزبور متضمن اظهار نظر صریحی راجع به موضوع نمی‌باشد. لذا خواهشمند است دستور فرمایند موضوع در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در شورای عالی مالیاتی طرح و نتیجه به صورت مقتضی به این معاونت اعلام گردد.

معاونت مالیاتهای مستقیم

۱۳۹۶/۱۰/۱۵
معاونت مالیاتهای مستقیم

پس به استحضار می‌رساند

سید علی حسینی

۱۳