

د/۲۰۱/۱۸۹۱۵
۱۳۹۸/۱۲/۱۴
دارد



سال "رونق تولید"
باسمه تعالی
بسم الله الرحمن الرحيم
الحمد لله رب العالمين
والصلاة والسلام
على سيدنا محمد
والآله الطيبين الطاهرين
أجمعين
و بعد
اینکه به موجب
تصویب هیئت وزیران
در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۴
مقرر شد که
این سند
در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۴
صادر گردد

جناب آقای دکتر بارسا

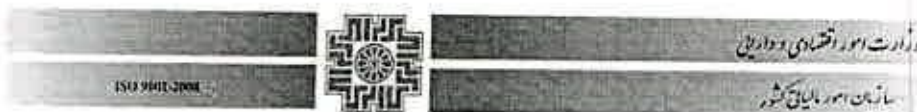
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام

احتراماً، عطف به نامه شماره ۲۱۰/۴۶۶۶۲/د مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۳، معاون
محترم حقوقی و فنی و پیرو نامه شماره ۲۰۱/۱۸۲۹۴/د مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ به
پیوست صورتجلسه شماره ۲۰۱-۳۸ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ شورای عالی مالیاتی در
اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص جرمه موضوع ماده
۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و حق
واگذاری محل اشخاص حقوقی و مبداء محاسبه آن، برای استحضار و دستور
مقتضی ایفاد می گردد.

محمد تقی باکدامی
رئیس شورای عالی مالیاتی

شماره ۳۸-۲۰۱
تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳
پشت



بسمه تعالی

صورتحجلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۶۰۷۸۴/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۹ معاون محترم مالیاتهای مستقیم در خصوص تسری یا عدم تسری جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم (جریمه دیرکرد) نسبت به مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مالیاتهای مستقیم اشخاص حقوقی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.حسب دستور رییس کل محترم وقت سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

با توجه به نامه مذکور ابهام مطرح شده بشرح زیر می باشد:

۱- آیا جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم قابل تسری به نقل و انتقال املاک و حق واگذاری موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مزبور توسط اشخاص حقوقی هست یا خیر؟

۲- در صورتی که پاسخ بند ۱ فوق بلی است، با توجه به سلب تکلیف ارائه اظهارنامه موضوع ماده ۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم در اجرای تبصره ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم از اشخاص حقوقی، موعد پرداخت مالیات و مبدأ احتساب جریمه دیرکرد نقل و انتقال ملک و حق واگذاری موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مذکور از اشخاص حقوقی چه زمانی خواهد بود؟

شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوعات مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

نظر اکثریت:

از آنجائیکه مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل در مورد اشخاص حقوقی جزئی از عملکرد این اشخاص در سال مالی آنها می باشد و این اشخاص در اجرای مقررات ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان هر سال مالی تا چهارماه پس از پایان سال مالی می باشند و در اجرای تبصره ماده مذکور نسبت به درآمدهایی که طبق مقررات قانون مالیاتهای مستقیم نحوه دیگری برای تشخیص آن مقرر شده است (از جمله نقل و انتقال املاک و حق واگذاری) مکلف به تسلیم اظهارنامه جداگانه نمی باشند. بنابراین جریمه ماده ۱۹۰ قانون مذکور مشمول مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل این اشخاص می باشد. ضمناً مبدأ محاسبه جریمه

نیز مطابق حکم قسمت اخیر ماده ۱۹۰ خواهد بود.

محمد تقی باکداجی
رضا امیدی
محمد رضا شایان پور
علی اصغر توابع احمدی
سید احمد دبیرعلی
عقوبت عزیزی
سید آستری
امیراله عابدی
عباس خیرخواه
سید کاظم خنمی
حسین بنی صفار
رضا سلطانی

نظر اقلیت:

با توجه به عبارت مابعد ارزش معاملاتی و وجوه دریافتی مذکور در متن ماده ۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ و اصلاحیه های بعدی و وجه تمایز آن با درآمد مشمول مالیات عملکرد و همچنین سیاق عبارات ماده (۱۹۰) همان قانون و کیفیت انشاء آن، مفهوم حکم مقتن از تعلق جریمه یاد شده در این ماده صرفاً نسبت به مالیات عملکرد بوده و قابل تسری به مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و انتقال حق واگذاری محل توسط اشخاص (اعم از حقیقی و حقوقی) نمی باشد.

محمد حسن زارع
غلامعلی طالبی رستمی
سید ناصر ابراهیمی
تاریخ پوری زانی
حمید نهیسی
محمد رضا سالارگود
غلامحسن کشاورز
سید امیر حسین سید صالحی
حسین نیرو بخش
محمد تقی باکداجی