

شماره: ۲۱۰۷/۹۹/۱۲
تاریخ: ۹۹/۱/۲۶
پیوست

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

سال "هشتم تولید"

باسم تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بخشنامه

۴	۱۹۰	۹۹	۱۲
---	-----	----	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۸-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳		
<p>به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۳۸-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ در خصوص "جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل اشخاص حقوقی و مبدا محاسبه آن" که در اجرای قسمت اخیر بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به تنفیذ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده، برای اجراء ابلاغ می شود. ۹-۱۲۰۰</p> <p>محمود علیزاده</p>			
تاریخ اجراء: -----	مدت اجراء: -----	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

سال "رونق تولید"
باسمه تعالی
بسم الله الرحمن الرحیم
۹۹/۱۲/۱۵
جناب آقای دکتر پارسا
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
شماره ۲۰۱-۳۸ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ شورای عالی مالیاتی در
اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص جریمه 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 باکدامین
رئیس شورای عالی مالیاتی



صورتجلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۱۳۹۷/۱۱/۹ مورخ ۲۳/۰۶/۱۳۹۷ 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.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 شرح 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 باشد 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 پاکدین
رضا امیدی
علی اصغر ترائی احمدی
محمود رضا شایان پور
سید احمد دبیج نیلی
سید امیر آستوکی
محمود عزتعلی
عباس خیرخواه
سید کاظم خمینی
حسین بنی هاشم
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 مقنن از تعلق جریمه یاد شده در این ماده صرفاً نسبت به مالیات عملکرد بوده و قابل تسری به مالیات نقل و انتقال قلمی املاک و انتقال حق واگذاری محل توسط اشخاص (اعم از حقیقی و حقوقی) نمی باشد.

علی لهرجانی
محمد حسن زارع
سید ناصر ابراهیمی
غلامعلی طالبی رستمی
تاریخ پرویدی زانی
حمید نهذینی
شماهی ووزیده
محمد رضا سالارگورد
غلامحسن کشاورز
سید امیر حسین سید صالحی
حسین نیرو بخش