

شماره ۹۹/۱۲/۱۵
تاریخ ۹۹/۱/۲۶
پست



سال بهش تولید

باستقالی

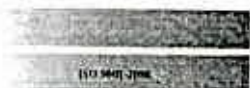
معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بخشنامه

م	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 ۲۸-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳		
<p>به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۸-۲۰۱ 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 اجرا ابلاغ می شود. ۹-۱۲۰</p> <p>محمود علیزاده</p>			
تاریخ اجراء :-	مدت اجراء :-	مرجع نظر: دادستانی نظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

شماره ۲۰۱-۳۸
تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳
بیت



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

بسمه تعالی

صورجلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۳۰/۶۰۷۸۴/ت مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۹ معاون محترم مالیاتهای مستقیم در خصوص تسری یا عدم تسری جرمیه 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 آنجا که 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 باکلانی
رضا احمدی
محمد رضا شاهان پور
علی اصغر نراقه احمدی
سید احمد دبیر مسلم
مفتوح مزرعه کی
امیراله عابدی
سید عباس خیرخواه
حسین بیگلری
رضا سلطانی
سید کاظم خنسی

نظر اقلیت:

با توجه به عبارت ماضی 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 مفتن از تعلق جریمه یاد شده در این ماده صرفاً نسبت به مالیات عملکرد بوده و قابل تسری به مالیات نقل و انتقال قسمی املاک و انتقال حق واگذاری محل توسط اشخاص (اعم از حقیقی و حقوقی) نمی باشد.

محمد حسن زارع
غلامعلی طالبی رستمی
سید ناصر ابراهیمی
قاری پوری زانی
کتابی وزیده
محمدرضا سالارکون
علامه شمس کشاورز
سید امیر حسین سید صالحی
حسین نیرو بخش



بسم الله الرحمن الرحيم "اقتصاد مقاومتر: تولید - اشتغال"

معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

م	ماده ۵۹	۹۶	
---	---------	----	--

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ صورتجلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص مرور زمان مالیات مربوط به انتقال حق واگذاری محل موضوع تبصره ۲ ماده ۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم

به پیوست رای اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ درخصوص مرور زمان مالیات مربوط به انتقال حق واگذاری محل موضوع تبصره ۲ ماده ۵۹ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ که در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ صادر و به تنفیذ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده است، برای اجرا و بهره برداری ابلاغ می گردد.


ناصر حسینی
معاون مالیاتهای مستقیم

تاریخ اجرا: وفق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناشر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی - سیستمی
-------------------------	-------------------	-------------------------------------	-------------------------------

شماره ۴۱ - ۲۰۱
تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۹
پست



بسمه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۸ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۳۰/۳۸۱۲۱/د مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۰۷ معاون محترم مالیاتهای مستقیم در خصوص ابهام مطرح شده در ارتباط به مرور زمان مالیات مربوط به 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 می گردند، حسب دستور رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

نظریه 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 می گردند در صورتجلسه یادشده شورای عالی مالیاتی (صورتجلسه شماره ۲۰۱/۲۴ مورخ ۱۳۹۶/۶/۱۹) سوالاتی مطرح گردیده و صورتجلسه مزبور متضمن اظهار نظر صریحی راجع به موضوع نمی باشد.

اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام جدید مطرح شده بشرح نامه صدرالاشاره، 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 موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

نظر اکثریت:

صورتجلسه شماره ۲۰۱/۲۴ مورخ ۱۳۹۶/۶/۱۹ شورای عالی مالیاتی با توجه به ابهامات مطرح شده طی نامه شماره ۳۶۱۹۰/م مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۱۷ معاون محترم مالیاتهای مستقیم منضم به نامه شماره ۲۳۰/۵۵۱۶/د مورخ ۱۳۹۶/۲/۲۸ 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 صرفاً در ارتباط با نقل و انتقال قطعی املاک بوده و انتقال حق واگذاری محل مورد ابهام نبوده است لذا در این خصوص اظهار نظر در صورتجلسه شورای عالی مالیاتی بعمل نیامده است. علیهذا نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی در صورتجلسه یاد شده در خصوص مرور زمان مالیاتی صرفاً 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. (ضمناً موضوع قبلاً در جزء (ج) بند (۵) بخشنامه شماره ۱۳۵۳۰ مورخ ۱۳۸۴/۸/۲۷ از طرف سازمان

اعلام نظر شده است)

محمد رضا شایان پور
حمید تهذیبی
سید احمد ذبیح نیا
غلامرضا مظلوم
غلامعلی طالبی رستمی
علی پدram
محمد رضا شایان پور
حمید تهذیبی
سید احمد ذبیح نیا
غلامرضا مظلوم
غلامعلی طالبی رستمی
علی پدram
محمد رضا شایان پور
حمید تهذیبی
سید احمد ذبیح نیا
غلامرضا مظلوم
غلامعلی طالبی رستمی
علی پدram

www.intamedia.ir

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

شماره ۴۱ - ۲۰۱
تاریخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۹
پست



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 بکار گیری عبارت مآخذ بجای درآمد مشمول مالیات، عدلاً مالیات مقطوع جایگزین مالیات درآمدی (عملکردی) شده است. بر این اساس اینگونه مالیاتها از شمول حکم مرور زمان احکام مادّین ۱۵۶ و ۱۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم خارج گردیده است.

امیر حسن علی حکیم
فاریوردهی رانجی
عبدالرزاق
سید آخوگی
سید کاظم خنمی



توضیح ضروری روزنامه رسمی کشور:

نظر به اینکه در روزنامه رسمی شماره ۱۸۴۵۰ مورخ ۱۳/۴/۱۳۸۷ باحاطه عدم ارسال متن استعلام وزیر محترم دادگستری صرفاً مبادرت به درج و انتشار جوابیه شورای محترم نگهبان گردیده است، لهذا مجدداً متن سوال و جواب جهت مزید آگاهی درج و منتشر می گردد.

۱۹

شماره ۲۷۵۲۵/۳۰/۸۷

۴/۱۳۸۷/

روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران

به پیوست نظریه شورای نگهبان در خصوص مرور زمان، ذیل الذکر بمنظور درج در روزنامه رسمی ارسال می گردد.

نظریه شماره ۲۷۴۲۶/۳۰/۸۷ مورخ ۴/۴/۱۳۸۷

دبیر شورای نگهبان - احمد جنتی

شماره ۱/۲۷۴۲۶/۳۰

/۳/۲۴

۸۷

۱۳۸۷

جناب آقای دکتر الهام

وزیر محترم دادگستری

عطف به نامه شماره ۵۴۵۷/۰۲/۱۱۱ مورخ ۱/۴/۱۳۸۷ بدینوسیله اعلام می گردد که نظریه

شماره ۳۵۰۶ مورخ ۱۲/۵/۱۳۷۱ در رابطه با عدم شمول اطلاق نظریه شماره ۷۲۵۷ مورخ ۳/۲/

۱۱/۱۳۶۱ شورای نگهبان راجع به دعاوی اشخاص حقیقی یا حقوقی که در قوانین و مقررات

کشورشان مرور زمان پذیرفته شده است، همچنان به قوت باقی است و قابل استناد

می باشد.

دبیر شورای نگهبان - احمد جنتی

شماره ۵۴۵۷/۰۲

/۱/۴

۱۱۱

۱۳۸۷

شورای محترم نگهبان

به استحضار می رساند، آن مرجع محترم طی نظریه شماره ۷۳۵۷ مورخ ۲۷ بهمن ۱۳۶۱ در

پاسخ به استعلام شورای عالی قضایی در خصوص مرور زمان اعلام نموده است:

* مواد ۷۳۱ قانون آیین دادرسی مدنی به بعد در مورد مرور زمان در جلسه ققهای شورای

نگهبان مطرح و مورد بحث و بررسی قرار گرفت و به نظر اکثریت ققهای شورا مواد مزبور

که مقرر می دارد پس از گذشتن مدتی (ده سال - بیست سال - سه سال - یک سال و غیره)

دعوی در دادگاه شنیده نمی شود، مخالف با موازین شرع تشخیص داده شد.

همچنین متعاقباً در پاسخ به استعلام ریاست محترم جمهوری وقت طی نظریه شماره ۳۵۰۶

مورخ ۱۳ مرداد ۱۳۷۱ در خصوص دامنه شمول نظریه شماره ۷۳۵۷ مورخ ۲۷ بهمن ۱۳۶۱ اعلام

شده است:

در خصوص نظریه شورای نگهبان راجع به مرور زمان موضوع در جلسات شورای نگهبان مورد

بحث و بررسی قرار گرفت نظر فقهای شورا بدین شرح اعلام می‌شود:

اطلاقی نظریه شماره ۷۳۵۷ مورخ ۲۷/۱۱/۱۳۶۱ شورای نگهبان شامل دعاوی اشخاص حقیقی و یا

حقوقی که در قوانین و مقررات کشورشان مرور زمان پذیرفته شده است نمی‌شود.

با عنایت به مراتب فوق و با توجه به اینکه قانون آیین دادرسی دادگاههای عمومی و

انقلاب در امور مدنی مصوب ۲۱ فروردین ۱۳۷۹ درباره مرور زمان سکوت کرده است مستدعی

است در پاسخ اعلام فرماید که آیا علی‌رغم سکوت قانون آیین دادرسی دادگاههای عمومی

و انقلاب در امور مدنی مصوب ۲۱/۱/۱۳۷۹ نظریه شماره ۳۵۰۶ مورخ ۱۲ مرداد ۱۳۷۱ آن مرجع

محترم همچنان در رابطه با دعاوی خارجیان قابلیت استناد دارد یا خیر؟

وزیر دادگستری - غلامحسین الزهراء

چاپ قانون 