



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 8310-201

تاریخ : ۱۳۸۱/۰۹/۳۰

موضوع	اجرای تبصره 5 ماده 59 قانون مالیاتها- منبع مالیات: نقل و انتقال املاک- اداره کل مربوط: یزد
<p>شماره: 201 /8310 تاریخ: 1381/09/31 شماره و تاریخ رای مورد وخواهی: 260- 1380/03/29 مربوط به مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل سال عملکرد یا تعلق مالیات: 79 شماره حوزه مالیاتی 221 شماره سر ممیزی مالیاتی 22 اداره: سازمان امور اقتصادی و دارائی استان یزد تاریخ ابلاغ رای: 1380/04/24 شماره و تاریخ ثبت شکایت 4044- 4/30- 1380/05/15 کلاس شماره 47934</p> <p>خلاصه وخواهی: همانطوریکه در جریان رسیدگی هیات های حل اختلاف مالیاتی ذکر گردیده است، به موجب تبصره 4 ماده 59 قانون مالیاتهای مستقیم، نقل و انتقال قطعی املاک به بانکها در رابطه با تسهیلات اعتباری بانکها از طریق مشارکت مدنی مشمول مالیات نقل و انتقال املاک نخواهد بود و همچنین در مورد رعایت تبصره 5 ماده 59 هم چون حوزه مالیاتی نسبت به ملکی که نیمه ساز بوده و واحد حقوق سرقفلی یعنی حق کسب و پیشه یا حق تصرف محل، یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری نبوده اقدام به مطالبات حق واگذاری نموده و هیات های حل اختلاف بدوی و تجدید نظر به توضیحات و مدارک و مستندات قانونی بانک توجه نموده است، لذا تقاضای نقض رای هیات حل اختلاف تجدید نظر را دارد. شعبه چهارم شورای عالی مالیاتی پس از رسیدگی به شکوائیه شاکی و محتویات پرونده مالیاتی به شرح آتی اقدام به صدور رای می نماید: رای: مفاد تبصره 4 ماده 59 قانون مالیاتهای مستقیم تصریح به نقل و انتقال قطعی املاک به بانکها از طریق مشارکت مدنی را دارد. در صورتیکه موضوع مطروحه حاکی از قصد تملک بانک به علت عدم اجرای تعهدات راهن موضوع سند رهنی شماره 119489 مورخ 1370/10/16 آن است که از مصادیق ماده 34 قانون ثبت می باشد(قرارداد مشارکت مدنی منعقد شده نیز متضمن وثیقه بودن ملک مزبور نزد بانک نمی باشد) و در مورد حقوق ناشی از موقعیت تجاری ملک مذکور با عنایت به مفاد رای شماره 3814- 4/30- 1378/04/26 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی که ناظر به حقوق به رسمیت شناخته شده توسط مراجع ذیصلاح برای واحدهای تجاری می باشد و با توجه به نوع ساختمان که پاساژ می باشد نقل و انتقال آن ولو به صورت ناتمام به علت کاربری تجاری مشمول مالیات نقل و انتقال موضوع تبصره 5 ماده 59 قانون مالیاتهای مستقیم می باشد و لذا به رای هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر نسبت به رد شکوائیه شاکی ایرادی مترتب نمی باشد و رای صادره ابرام می گردد. اسداله مرتضوی غلامرضا نوری صدیقه کاتوزیان</p>	
موسسه آموزشی راوی حساب	https://ravihesab.com

