



شماره بخشنامه : 26-201

تاریخ : ۱۳۹۸/۰۹/۲۳

موضوع
نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره 26-201 مورخ 1398/09/23 در خصوص «حذف استثنای مذکور در ذیل بند (ج) ماده یک قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی

شماره: 26-201

تاریخ: 1398/09/23

صورتجلسه مورخ 1398/09/19 شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره 230/39922/د مورخ 1398/08/14 معاون محترم وقت مالیاتهای مستقیم منضم به نامه شماره 130/2628/د مورخ 1398/07/02 دادستان محترم انتظامی مالیاتی در ارتباط با رای وحدت رویه شماره 96001/857 مورخ 1396/03/08 کانون سردفتران و دفتر یاران مبنی بر بلامانع بودن اجرای قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی به استناد بند 4 ماده 282 قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره 4 ماده 187 این قانون و بخشنامه شماره 96001/855 مورخ 1396/03/08 و نامه شماره 96/33036 مورخ 1396/04/24 سازمان ثبت اسناد و املاک کشور، حسب ارجاع مورخ 1398/08/20 رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند 3 ماده 255 ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

الف) طبق رای وحدت رویه شماره 96001/855 مورخ 1396/03/08 کانون سردفتران و دفتر یاران (مبنی بر بلامانع بودن اجرای قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی به استناد بند 4 ماده 282 ق.م.م و تبصره 4 ماده 187 ق.م.م) در اجرای ماده 1 قانون تسهیل و ماده 6 آیین نامه اجرایی قانون مزبور، ثبت و تنظیم اسناد مربوط به انتقال حقوق اشخاص نسبت به عین اراضی و املاک، تکلیف انجام استعلام از مرجع مالیاتی را از دفاتر اسناد رسمی ساقط نموده است .

در مورد املاکی که دارای مغازه یا محل کسب بوده و توسط مالکان عین یا صاحبان حق مورد انتقال و واگذاری واقع می شود (حق واگذاری محل، حق کسب یا پیشه یا حق تصرف محل یا حقوق ناشی از موقعیت تجاری محل موضوع تبصره 2 ماده 59 ق.م.م) آیا تنظیم سند انتقال و واگذاری این نوع املاک در دفاتر اسناد رسمی مستلزم اخذ گواهی انجام معامله (موضوع مفاد ماده 187 ق.م.م) می باشند یا خیر؟

ب) از آنجاییکه دادگاه بدوی انتظامی سر دفتران و دفتر یاران، به استناد ماده 29 قانون دفاتر اسناد رسمی تاکید دارد دفاتر اسناد رسمی مکلف اند علاوه بر قوانین و مقررات سایر نظاماتی که از طرف سازمان ثبت برای آنها مقرر می شود را اجرا نمایند . لذا رای وحدت رویه مذکور را جزو نظامات تلقی نموده و همچنین اجرای بند 4 ماده 282 ق.م.م را به اجرای تبصره 4 ماده 187 ق.م.م احاله و حکم برائت برای سردفتران متخلف صادر می نماید .

بر این اساس آیا علیه سر دفتر موصوف، به استناد مفاد مواد 200 و 268 و مفاد مواد 22 و 38 قانون دفاتر اسناد رسمی، می توان همچنان ادعای نامه صادر کرد یا خیر؟

اظهار نظر شورای عالی مالیاتی

با توجه به ابهام مطرح شده بشرح نامه صدرالاشاره شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم مصوب 1366 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:

از آنجا که طبق بند 4 ماده 282 قانون مالیات های مستقیم اصلاحی 1394/04/31 از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون یاد شده ، استثنای مذکور در بند ج ماده یک قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی لغو شده، از طرفی در ردیف 194 ضمیمه دو قانون تنقیح قوانین مالیاتی مصوب 1396/01/30 مجلس شورای اسلامی نیز استثنای مذکور در بند ج ماده یک قانون تسهیل اسناد در دفاتر اسناد رسمی مصوب 1385/05/24 از موارد نسخ صریح قانونی اعلام گردیده است. بنابراین دفاتر اسناد رسمی مکلف به رعایت مقررات صدر بند (ج) ماده یک قانون تسهیل تنظیم اسناد در دفاتر اسناد رسمی و مفاد ماده 187 قانون مالیات های مستقیم بوده و در صورت تخلف مشمول احکام مقرر در مواد 200 و 268 قانون مالیات های مستقیم خواهند بود .

محمد تقی پاکدامن- محمد رضا شایان پور-علی نصرتی-سید ناصر ابراهیمی- عباس ورزیده-سید احمد ذبیح نیا-سعید استرکی- حسین بنی صفار- رضا امیدی- غلامحسین کشاورز- احمد جلیلیان- محمد حسن زارع- حسین نیرو بخش- حمید تهذیبی- امراله عابدی- سید امیر حسین سید صالحی- سید کاظم ختمی- محمد رضا سالار فرد



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب