

جرمیه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل اشخاص حقوقی و مبدأ محاسبه آن	موضوع
---	-------

شماره: 38-201
تاریخ: 1397/12/13

صورتجلسه مورخ 1397/12/13 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات‌های مستقیم نامه شماره 60784/230/د مورخ 1397/11/09 معاون محترم مالیات‌های مستقیم درخصوص تسری یا عدم تسری جرمیه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم (جرائم دیر کرد) نسبت به مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری موضوع مواد 59, 63 و 74 قانون مالیات‌های مستقیم اشخاص حقوقی در اجرای بند 3 ماده 255 حسب دستور رئیس کل محترم وقت سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

با توجه به نامه مذکور ابهام مطرح شده به شرح زیر می‌باشد:
۱. آیا جرمیه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم قابل تسری به نقل و انتقال املاک و حق واگذاری موضوع مواد 59, 63 و 74 قانون مزبور توسط اشخاص حقوقی هست یا خیر؟

۲. در صورتی که پاسخ بند ۱ فوق بلى است، با توجه به سلب تکلیف ارائه اظهار نامه موضوع ماده 80 قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای تبصره ماده 110 قانون مالیات‌های مستقیم از اشخاص حقوقی، موعد پرداخت مالیات و مبدأ احتساب جرمیه دیر کرد نقل و انتقال ملک و حق واگذاری موضوع مواد 59, 63 و 74 قانون مذکور از اشخاص حقوقی چه زمانی خواهد بود؟

شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات‌های مستقیم مصوب 1366 و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر درخصوص موضوعات مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

نظر اکثربت:
از آنجاییکه مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل در مورد اشخاص حقوقی جزی از عملکرد ایت اشخاص در سال مالی آنها می‌باشد و این اشخاص در اجرای مقررات ماده 110 قانون مالیات‌های مستقیم ملکف به تسليم اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان هر سال مالی تا چهار ماه پس از پایان سال مالی می‌باشند 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 تسليم اظهار نامه جداگانه نمی‌باشند. بنابراین جرمیه ماده 190 قانون مذکور مشمول مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل این اشخاص می‌باشد. ضمناً مبدأ محاسبه جرمیه نیز مطابق حکم قسمت اخیر ماده 190 خواهد بود.

محمد تقی پاکدامن- محمد رضا شایان پور- سید احمد ذبیح نیا- سعید آسترکی- عباس خیرخواه-حسین بنی صفار- رضا امیدی- علی اصغر تراب احمدی- یعقوب مزرعه لی- سید کاظم ختمی- امرالله عابدی- رضا سلطانی
نظر اقلیت:

با توجه به عبارت مأخذ ارزش معاملاتی و وجوده دریافتی مذکور در متن ماده 59 مالیات‌های مستقیم مصوب 1366/12/03 و اصلاحیه های بعدی و وجه تمايز آن با درآمد مشمول مالیات عملکرد و همچنین سابق عبارات ماده (190) همان قانون و کیفیت انشاء آن، مفهوم حکم مقتن از تعلق جرمیه یاد شده در این ماده صرفا نسبت به مالیات عملکرد بوده و قابل تسری به مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و انتقال حق و اگذاری محل توسط اشخاص (اعم از حقیقی و حقوقی) نمی‌باشد.

علی نصرتی-سید ناصر ابراهیمی- تاریویردی رائی- عباس ورزیده- غلامحسن کشاورز- محمد حسن زارع- حسین نیرو بخش- حمید تهذیبی- سید امیر حسین صالحی- محمد رضا سالارفرد
* به موجب دادنامه شماره 140009970905810725 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، صورتجلسه شورای عالی مالیاتی ابطال گردید. دادنامه فوق به موجب بخشنامه شماره 210/1400/48 مورخ 1400/06/28 ارسال گردید.

