



سازمان امور اقتصادی و دارایی

شماره بخشنامه : 43405-12060-4-30

تاریخ : ۱۳۷۳/۱۲/۰۸

موضوع	*کسر مالیات نقل و انتقال اعیان از بساز و بفروشی
<p>شماره: 43405/12060/4/30 تاریخ: 08/12/1373 پیوست:</p> <p>بدینوسیله نظر ماموران تشخیص و سایر ماموران و مراجع مالیاتی را به معافیت موضوع ماده 69 قانون مالیاتهای مستقیم و ارتباط آن با مالیات بساز و بفروشی موضوع ماده 77 قانون مذکور جلب نموده متذکر میگردد . طبق ماده 77 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه بعدی آن ، در مواردی که مودی بابت ملک مورد انتقال مشمول مالیات بساز و بفروشی قرار میگیرد ، مالیات نقل و انتقال قطعی مربوط به اعیان به نسبت اعیان مورد معامله در احتساب مالیات بساز و بفروشی منظور میشود اگر نسبت به فعالیت بساز و بفروشی مالیاتی تعلق نگیرد و یا مالیات متعلق کمتر از مالیات نقل و انتقال قطعی اعیان باشد ، به مالیاتی نقل و انتقال قطعی پرداخت اکتفا خواهد شد . حال اگر مودی برابر حکم قانون معاف از پرداخت مالیات نقل و انتقال قطعی بوده باشد این معافیت بالطبع موجب آن نخواهد شد که مودی موصوق در اجرای حکم دیگر قانون یعنی ماده 77 یادشده متضرر و نسبت به کل درآمد حاصل از فروش اعیان مشمول مالیات بساز و بفروشی واقع شود. بنابراین درخصوص مودیان مشمول معافیت موضوع ماده 69 پیش گفته ، مواقعی بابت فعالیت بساز و بفروشی مالیاتی به آنان تعلق گیرد ، چنانچه این مالیات معادل یا کمتر از حد مالیات نقل و انتقال قطعی اعیان باشد ، باید از مطالبه و وصول آن خودداری شود و اگر مالیات مزبور بیش از حد مالیات نقل و انتقال قطعی اعیان فروش رفته باشد ، لازم است پس از احتساب مالیات بساز و بفروشی معادل مالیات نقل و انتقال اعیان مورد بحث (ولو چنین مالیاتی بدلیل معافیت وصول نشده است) از آن کسر و مابقی بعنوان مالیات بردرآمد بساز و بفروشی مورد مطالبه قرار گیرد . یادآور میشود دستورالعمل موضوع این بخشنامه به تایید هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی هم رسیده است .</p> <p>مرتضی محمدخان وزیر امور اقتصادی و دارایی</p> <p> RAVI HESAB</p>	
<p>https://ravihesab.com</p>	<p>موسسه آموزشی راوی حساب</p>