

بخشنامه شماره : ۴۶۵۴۶ / ۳۵۹۹ / ۵ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۲ / ۰۸ / ۰۹

## موضوع : مالیات حقوق سردفتران

از آنجا که بعضی از مسئولین مالیاتی در مورد مالیات بر درآمد حقوق کارکنان دفاتر اسناد رسمی با ابهام مواجه بوده از طرفی گویا برخی حوزه های مالیاتی هنوز از مفاد قانون اصلاح پاره ای از مواد قانون دفاتر اسناد رسمی و قانون سردفتران و دفتر یاران مصوب ۱۳۷۱/۰۳/۰۳ و آئین نامه موضوع تبصره ماده ۳ آن بی اطلاع میباشند، به منظور رفع اشکال و اتخاذ رویه واحد ضمن ارسال نسخه ای از متن قانون و آئین نامه یاد شده نکات زیر را متذکر میگردد :

۱ - کلیه سردفتران همانند سایر پرداخت کنندگان حقوق مکلفند برابر ماده ۸۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن با رعایت سایر مقررات موضوع فصل سوم باب سوم آن قانون، هنگام هر پرداخت یا تخصیص مالیات متعلق را بر اساس درآمد مشمول مالیات سالانه کسرو ظرف سی روز ضمن تسلیم فهرست مشخصات حقوق بگیران به حوزه مالیاتی محل پرداخت و در ماه های بعد هم تغییرات را صورت دهند و گرنه حسب مورد مشمول جرائم و مجازاتهای موضوع ماده ۱۹۷ و ماده ۱۹۹ و تبصره ۳ آن خواهند بود.

۲ - چون حق التحریر موضوع ماده ۳ قانون فوق الذکر و آئین نامه مربوط، علاوه بر حقوق و مقرری یا مزد بعنوان نوعی پاداش به کارکنان دفتر اسناد رسمی پرداخت میگردد، این پرداختی یا تخصیصی نیز باید جزء درآمد حقوق کارکنان مزبور تلقی و مالیات آن برابر مقررات پیش گفته توسط سر دفتر کسر و واریز شود.

۳ - باتوجه به اینکه صاحبان دفاتر اسناد رسمی از جمله اشخاص حقیقی موضوع ماده ۹۶ قانون مالیاتهای مستقیم میباشند، اصولاً هر سر دفتر مسئول پرداخت مالیات بر درآمد حقوق کارکنان زمان تصدی خود بوده بدهیهای مربوط به زمان قبل از تصدی و جرائم آن ارتباطی به سر دفتر فعلی ندارد.

۴ - کلیه حوزه های مالیاتی مکلفند پرونده های مالیات بر درآمد حقوق مربوط بدفاتر اسناد رسمی واقع در محدوده خود را همه ماهه مورد بررسی قرار داده، در صورت مشاهده هر گونه تاخیر در ارسال فهرست حقوق بگیران و یا پرداخت مالیات و یا کسر پرداخت، اقدامات قانونی به موقع معمول و علاوه بر آن موقع رسیدگی به پرونده مالیات مشاغل سر دفتران، وضعیت مالیاتهای تکلیفی سال مربوط را هم روشن نمایند.

وزیر امور اقتصادی و دارائی