

بخشنامه شماره : ۴۸ / ۱۴۰۰ / ۲۱۰

تاریخ : ۲۸ / ۰۶ / ۱۴۰۰

موضوع : ارسال دادنامه شماره

۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۷۲۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۸ هیات

عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال صورتجلسه

های شماره ۳۸ - ۲۱۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۰۱ و شماره ۴۱ -

۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ شورای عالی مالیاتی

به پیوست دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۷۲۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۱۸ هیات

عمومی دیوان عدالت اداری متضمن رای آن هیات به شرح ذیل مبنی بر ابطال

صورت جلسه های شماره ۳۸ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ و شماره ۴۱ - ۲۰۱

مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ شورای عالی مالیاتی موضوع بخشنامه های شماره

۲۱۰/۹۹/۱۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۶ و شماره ۲۳۰/۹۶/۱۵۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۵،

جهت اجرا ارسال می شود :



الف - بر اساس ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم مقرر شده است که : « علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سر رسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جایزه ای معادل یک درصد مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سر رسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه ای معادل (۲,۵٪) مالیات به ازای هر ماه خواهد بود ...» با توجه به اینکه حکم مقرر در این ماده ناظر بر مالیات عملکرد بوده و قابل تسری به مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و انتقال حق واگذاری محل توسط اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نیست، بنابراین مفاد بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۱۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۱/۲۶ معاون حقوقی و فنی سازمان امور مالیاتی کشور و نظریه اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی مندرج در صورت جلسه شماره ۳۸ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ شورای مذکور که متضمن تسری حکم مقرر در ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم نسبت به مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و انتقال حق واگذاری محل است ، خلاف قانون و خارج از حدود اختیار بوده و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آئین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.

ب - مستنبط از نظریات شماره ۷۳۵۷ مورخ ۱۳۶۱/۱۱/۲۷، شماره ۳۵۰۶ مورخ ۱۳۷۱/۰۵/۱۳ و شماره ۲۷۴۲۶/۳۰/۸۷ - ۱۳۸۷/۰۴/۰۴ شورای نگهبان این است که اصل بر عدم شمول مرور زمان است و با توجه به اینکه در حوزه مسائل مالیاتی نیز صرفاً در ماده ۱۵۷ قانون مالیات های مستقیم اعمال مرور زمان مالیاتی نسبت به مودیان مالیات بر درآمد پذیرفته شده، لذا اعمال این امر در سایر موارد از جمله مودیان مالیات بر انتقال حق واگذاری محل مبنای قانونی ندارد و از این رو حکم مقرر در بخشنامه شماره ۲۳۰/۹۶/۱۵۵ - ۱۳۹۶/۱۱/۲۵ معاون مالیات های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور و نظریه اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی به شرح مندرج در صورت جلسه شماره ۴۱ - ۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ آن شورا که اعمال مرور زمان مالیاتی را نسبت به مالیات بر انتقال حق واگذاری محل مورد پذیرش قرار داده، خلاف قانون و خارج از حدود اختیار بوده و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.

محمود علیزاده

معاون حقوقی و فنی مالیاتی