

رأی شورای عالی شماره : ۳۸ - ۲۰۱

تاریخ : ۱۳ / ۱۲ / ۱۳۹۷

موضوع : جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های  
مستقیم نسبت به مالیات نقل و انتقال قطعی املاک و  
حق واگذاری محل اشخاص حقوقی و مبدا محاسبه آن

صور جلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم

نامه شماره ۶۰۷۸۴/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۰۹ معاون محترم مالیات‌های

مستقیم در خصوص تسری یا عدم تسری جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون

مالیات‌های مستقیم ( جریمه دیر کرد ) نسبت به مالیات نقل و انتقال املاک و

حق واگذاری موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مالیات‌های مستقیم اشخاص

حقوقی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ حسب دستور رییس 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 می باشد :

۱ - آیا جرمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم قابل تسری به نقل و انتقال املاک و حق واگذاری موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مزبور توسط اشخاص حقوقی هست یا خیر؟

۲ - در صورتی که پاسخ بند ۱ فوق بلی است، با توجه به سلب تکلیف ارائه اظهار نامه موضوع ماده ۸۰ قانون مالیات‌های مستقیم در اجرای تبصره ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم از اشخاص حقوقی، موعد پرداخت مالیات و مبدا احتساب جرمه دیر کرد نقل و انتقال ملک و حق واگذاری موضوع مواد ۵۹، ۶۳ و ۷۴ قانون مذکور از اشخاص حقوقی چه زمانی خواهد بود؟

شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوعات مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید :

نظر اکثریت :

از آنجاییکه مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل در مورد اشخاص حقوقی جزئی از عملکرد ایت اشخاص در سال مالی آنها می باشد و این اشخاص در اجرای مقررات ماده ۱۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم مکلف به تسلیم اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان هر سال مالی تا چهار ماه پس از پایان سال مالی می باشند 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 تسلیم اظهار نامه جداگانه نمی باشند. بنابراین جریمه ماده ۱۹۰ قانون مذکور مشمول مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری محل این اشخاص می باشد. ضمناً مبدا محاسبه جریمه نیز مطابق حکم قسمت اخیر ماده ۱۹۰ خواهد بود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

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 - امراه عابدی - رضا سلطانی



## نظر اقلیت :

با توجه به عبارت ماخذ ارزش معاملاتی و وجوه دریافتی مذکور در متن ماده ۵۹ مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحیه های بعدی و وجه تمایز آن با درآمد مشمول مالیات عملکرد و همچنین سابق عبارات ماده ۱۹۰ همان قانون و کیفیت انشاء آن، مفهوم حکم مقنن از تعلق جریمه 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 ) نمی باشد.

علی نصرتی - سید ناصر ابراهیمی - تارویردی رائی - عباس ورزیده -  
غلامحسن کشاورز - محمد حسن زارع - حسین نیرو بخش - حمید تهذیبی -  
سید امیر حسین صالحی - محمد رضا سالار فرد

