

رای شورای عالی شماره : ۴۳۵۵ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۳۰ / ۰۴ / ۱۳۶۷

موضوع : انتقال ملک شرکتهای منحل

توجه : به رای دیوان عدالت اداری ۱۹۱/۷۱۵ - ۷۲/۹/۲۸ رجوع شود.

گزارش شماره ۵۰۹/۲۰ - ۱۳۶۶/۷/۲۸ دفتر فنی مالیاتی حسب ارجاع شماره ۳۱۵۸۲ - ۱۳۶۶/۷/۲۸ معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی آن در شورا مطرح است اجمال آن این است که : در اجرای مقررات ماده ۸۵ و ماده ۱۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی آن شرکت منحله ای که دارائی آن در روز انحلال مشتمل بر ملک یا املاکی است که در جهت تصفیه شرکت بفروش میرسد و مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری ملک متعلق بشرکت منحله که در دوره انحلال واگذاری می شود طبق کدامیک از مقررات بخشهای قانون مالیات بر درآمد قابل مطالبه میباشد و ماخذ و نحوه تعیین درآمد چگونه است. پس از بررسی لازم پیرامون کلیه جوانب امر شورا بشرح زیر اعلام نظر می نماید :

رای اکثریت : با عنایت ماده ۲۰۸ قانون تجارت مصوب ... مبنی بر اینکه تا خاتمه امر تصفیه شخصیت حقوقی شرکت جهت انجام امور مربوط به تصفیه

باقی خواهد ماند. چنانچه در دوران تصفیه ملک یا حق واگذاری متعلق به شرکت منحل و اگذار گردد واگذاری ملک یا سرقفلی بموجب ماده ۱۰۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی آن مشمول مالیات بر درآمد بخش املاک میباشد و تاریخ تملک. تاریخی است که ملک یا سرقفلی را شرکت تملک نموده باشد. علیهذا تاریخ انحلال شخص حقوقی در نحوه احتساب مالیات نقل و انتقال ملک یا حق واگذاری شرکت منحل. که مورد نقل و انتقال واقع میشود تاثیر نخواهد داشت.

محمد تقی نژاد عمران - محمد طاهر - علی ظریف گزار - محمد تقی قزلباش

نظر اقلیت : از مفاد مادتين ماده ۸۵ و ماده ۸۸ قانون مالیاتهای مستقیم و تبصره های ذیل آنها چنین استنباط می شود که مقررات مربوط به تعیین مالیات دوره انحلال اشخاص حقوقی متضمن حکم خاصی است که در ارتباط با مالیات نقل و انتقال املاک وارد بر عام موضوع ماده ۱۹ قانون یاد شده است بنابراین مالیاتهای وصول شده بابت انتقالات قطعی املاک و حق واگذاری محل در آخرین دوره عملیات قطعی کسر خواهد گردید و اگر مالیات اخیر الذکر قبلا واریز شده باشد مالیات دیگری بابت انتقال ملک یا حق واگذاری قابل مطالبه نخواهد بود.

محمد رزاقی