

رأی شورای عالی شماره : ۱۱۳۴۱ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۲۳ / ۰۷ / ۱۳۶۸

موضوع : انتقال ملک شرکت منحل

توجه : به رأی دیوان عدالت اداری ۱۹۱/۷۱/هـ - ۷۲/۹/۲۸ رجوع شود.

گزارش شماره ۱۳۶۳-۳۰/۵-۶۸/۵/۲۶ دفتر فنی مالیاتی حسب ارجاع شماره ۲۵۵۵۸ مورخ ۶۸/۵/۲۶ معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م. مصوب اسفند ماه ۶۶ مجلس شورای اسلامی در شورا مطرح میباشد . ماحصل موضوع این است که آیا رأی اکثریت شماره ۳۰/۴/۴۳۵۵ - ۱۳۶۷/۴/۳۰ شورا در خصوص عدم تأثیر تاریخ انحلال شخص حقوقی در نحوه محاسبه مالیات نقل و انتقال املاک شرکت منحل که مورد انتقال واقع میشود با مقررات قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ منطبق میباشد یاخیر ؟

شوری پس از بحث و تبادل نظر بشرح زیر اعلام رأی مینماید :

رای اکثریت در تطبیق رای شماره ۳۰/۴/۴۳۵۵ - ۱۳۶۷/۴/۳۰ شورایعالی مالیاتی با مقررات قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفندماه ۶۶ مجلس شورای اسلامی مغایرتی مشاهده نشد و رای مذکور حسب ماده ۵۲ قانون یادشده قابلیت اجرا خواهد داشت.

محمدتقی نژاد عمران - محمود حمیدی - مجید میرهادی - محمدتقی قزلباش
- محمد طاهر - علی اکبرنوربخش

نظر اقلیت :

حسب استنباط از مواد ۱۱۵ و ۱۱۸ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب مبتنی بر حکم ۶۶ و تبصره های تعیین مالیات دوره انحلال اشخاص حقوقی مبتنی بر حکم خاص خود و جدا از حکم عام موضوع ماده ۵۲ قانون مزبور میباشد
بالنتیجه وصول مالیات بابت دارائیهای اشخاص حقوقی منحل شده به عناوین دیگر از قبیل مالیات مربوط به نقل و انتقال فاقد جواز قانونی و خلاف اصل عدالت مالیاتی است با این ترتیب مالیات‌های وصول شده قبلی مربوط به انتقال قطعی املاک و حق واگذاری محل در طی آخرین دوره عملیات یا دوره تصفیه باید از مالیات مشخصه موضوع ماده ۱۱۵ موقع احتساب مالیات قطعی

کسر گردد و چنانچه مالیات دوره انحلال پیش از وقوع انتقالات مذکور واریز شده باشد مالیات دیگری بابت انتقال ملک یا حق واگذاری در جهت تصفیه صورت میپذیرد قابل مطالبه نخواهد بود.

علی اصغر محمدی - علی اکبر سمیعی - محمدرزاقی



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان