

شماره : ۱۱۸۰۴ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۱ / ۱۰ / ۰۹

## موضوع : تعهد بازپرداخت مالیات توسط خریدار

گزارش ۴۱۰۳ - ۳۰ / ۵ مورخ ۱۳ / ۱۲ / ۷۰ دفتر فنی مالیاتی در خصوص نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات حق واگذاری محل در موارد یکه به موجب قرار داد منعقد شده بین متعاملین انتقال گیرنده تعهد پرداخت مالیات را نموده است عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع مشارالیه در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق. م. م. مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ در هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح و بشرح آتی مبادرت بصدور رای گردید. رای اکثریت بطور کلی نظر به اینکه مستندا " به بندهای ۲ و ۳ و ۴ و ۵ ماده یک قانون موصوف اشخاص حقیقی و حقوقی نسبت به درآمدهای مکتسبه طبق مقررات مربوط مشمول مالیات شناخته شده اند، بنابراین قطع نظر از اینکه مالیات از چه محلی و توسط چه شخصی پرداخت می شود ، مطالبه مالیات باید از صاحب درآمد به عمل آید . حال در مواردیکه خریدار تعهد پرداخت مالیات را نموده است مورد از مصادیق ماده ۱۰ قانون مدنی ( قرارداد خصوصی بین اشخاص ) بوده و تا جائیکه مغایر موازین قانونی نباشد بین متعاملین معتبر است ، اما از نظر محاسبه درآمد مشمول مالیات چنانچه قرار داد مورد قبول ماموران تشخیص واقع شود . چون علی القاعده مالیات به درآمد تحصیل شده تعلق می گیرد حکم منطقی و قانونی این است که شخص مشمول مالیات ، مالیات متعلقه را از درآمد مشمول مالیات پرداخت نماید و در موضوع مورد بحث از حیث تطبیق با مقررات با عنایت به حکم مذکور واقعیت این است که انتقال دهنده درآمدی را کسب کرده است که مالیات آن

کسر شده است . ( درآمد خالص ) بنابراین مامورین تشخیص و مراجع حل اختلاف باید با توجه کامل به مفاد مدارک ماخوذه رعایت سایر جوانب موضوع ، از دریافتی انتقال دهنده مبالغ پرداختی و سایر وجوهی را که باید طبق قانون موضوع شود ، کسر نموده و اگر با - قیمانده ای بود آنرا درآمد پس از کسر مالیات منظور و با مراجعه به نرخهای مالیاتی مربوط مبلغ کل درآمد مشمول مالیات را تعیین نمایند بنابراین موارد فوق و از حیث وضوح مطلب بذکر مثالی مبادرت می شود. شخصی در سال ۱۳۶۸ حق و اگذاری مغازه ای را به مبلغ ۲۰/۳۳۰/۰۰۰ ریال خریداری و در سال ۱۳۶۹ مبادرت به انتقال حق مذکور براساس مدارکی که مورد قبول ماموران تشخیص قرار گرفته است به مبلغ ۲۸/۰۰۰/۰۰۰ ریال به دیگری نموده و در مدارک مزبور انتقال گیرنده تعهد پرداخت مالیات را کرده است . در فرض مذکور برای محاسبه درآمد مشمول مالیات بشرح زیر عمل می شود. درآمد خالص پس از کسر مالیات  $۲۸/۰۰۰/۰۰۰ - ۲۰/۳۳۰/۰۰۰ = ۷/۶۷۰/۰۰۰$  که با مراجعه به نرخ مشخص میشود . مبلغ واقعی ( درآمد مشمول مالیات قبل از کسر مالیات ) ۱۲/۰۰۰/۰۰۰ ریال می باشد که مالیات آن معادل ۴/۳۳۰/۰۰۰ ریال ( براساس نرخ ماده ۱۳۱ قبل از اصلاحیه ) می باشد و در حقیقت انتقال دهنده حق خود را به مبلغ ۳۲/۳۳۰/۰۰۰ ریال واگذار نموده است . بدیهی است رای فعلی ناظر به معاملات تا آخر سال ۱۳۷۰ می باشد و در موارد یکه حسب تحقیقات به عمل آمده مدارک ارائه شده یا ماخوذه بناجبهات قانونی مورد قبول ماموران و مراجع ذیصلاح واقع نمی شود ، دریافتی بابت حق واگذاری محل باید با عنایت به سایر موازین قانونی از طریق تحقیقات و جمع آوری اطلاعات تعیین و مبنای محاسبات لازم قرار گیرد.

محمدتقی نژاد عمران - علی اکبر سمیعی - محمد طاهر - مجیدمیرهادی -  
علی اکبر نوربخش - رضازنگنه - محمد علی سعیدزاده

نظر اقلیت:

با عنایت به قسمت اخیر تبصره ۲ ماده ۷۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶، محول نمودن پرداخت مالیات به عهده خریدار ( که معمولاً با تنظیم و کالتنامه، خریدار در اینگونه معاملات مراجعه به واحدهای و مراجع مالیاتی را نیز عهده دار می شود.) از مصادیق بارز تحصیل امتیاز تلقی می گردد و دریافت مقداری از ارزش حق واگذاری به پول نقد دلیل بر عدم دریافت امتیاز نمی باشد. لذا در این قبیل موارد باید ارزش حق واگذاری محل طبق مقررات فوق الاشعار و یا حسب مورد تبصره ۳ ماده ۲۸ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ از طریق برآورد ارزش حق واگذاری محل و سیله مامورین تشخیص ذیربط تعیین گردد.

محمد رزاقی - محمود حمیدی

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان