

شماره ۲۸/۱۴۰۰
تاریخ ۲۸/۴/۱۴۰۰
بیت



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها

بایستد

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بخشنامه

م	مواد ۵۹، ۱۵۷، ۱۹۰	۱۴۰۰	۴۸
---	-------------------	------	----

مخاطبان/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کلی امور مالیاتی
موضوع	ارسال دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۷۲۵ مورخ ۱۴۰۰/۳/۱۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال صورتجلسه های شماره ۲۸-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ و شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ شورای عالی مالیاتی بخشنامه های شماره ۲۱۰/۹۹/۱۲ مورخ ۱۳۹۹/۱/۲۶ و شماره ۲۳۰/۹۶/۱۵۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۵، جهت اجراء ارسال می شود.
<p>الف- براساس ماده ۱۹۰ قانون مالیات های مستقیم مقرر شده است که: «علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جابزه ای معادل یک درصد مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید 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 ۱۳۹۹/۱/۲۶ معاون حقوقی و فنی سازمان امور مالیاتی کشور و نظریه اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی مندرج در صورتجلسه شماره ۲۸-۲۰۱ 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 آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.</p> <p>ب- مستند از نظریات شماره ۷۳۵۷ مورخ ۱۳۶۱/۱۱/۲۷، شماره ۳۵۰۶ مورخ ۱۳۷۱/۵/۱۳ و شماره ۸۷/۳۰/۲۷۴۲۶ مورخ ۱۳۸۷/۴/۴ 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 مؤدیان مالیات بر درآمد پذیرفته شده، لذا اعمال این امر در سایر موارد از جمله مؤدیان 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 صورتجلسه 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.</p>	
<p>محمود علیزاده</p>	
تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه	مدت اجراء: مطابق بخشنامه
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فرستی / سنتنی

تاریخ : ۱۴۰۰/۰۷/۲۵

شماره : ۷/۵۶/۱۰۱۲۳

پیوست : دارد

(سال تولید، پشتیبانی ها، مانع زدایی ها)

رؤسای محترم اتاق های اصناف سراسر کشور

موضوع: دادنامه شماره ۱۴۰۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۷۲۵ مورخ ۱۴۰۰/۳/۱۸ هیأت دیوان عدالت اداری

سلام علیکم

احتراماً، تصویر بخشنامه شماره ۲۱۰/۱۴۰۰/۴۸ مورخ ۱۴۰۰/۶/۲۸ سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر ابطال صورت جلسه های شماره ۲۰۱-۳۸ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ و شماره ۲۰۱-۴۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ شورای عالی مالیاتی توسط هیأت عمومی دیوان عدالت اداری به حضور ارسال می گردد. لازم به یادآوری است طبق این بخشنامه سرقتی جریمه دیرکرد ندارد و شامل مرور زمان نیز نمی شود. خواهشمند است مراتب را به نحو شایسته به کلیه اتحادیه ها و کارفرمایان صنفی اطلاع رسانی فرمایند.

سعید ممینی



رونوشت:

جناب آقای محتسبی دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران جهت اطلاع.
جناب آقای صوفی معاون محترم امور حقوقی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع.
جناب آقای جعفریان مشاور محترم امور مالیاتی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع و پیگیری.

اقدام کننده: بخش امور مالیاتی و بیمه اتاق اصناف ایران

