



بخشنامه

م	مواد ۵۹، ۱۵۷، ۱۹۰	۱۴۰۰	۲۸
---	-------------------	------	----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۷۲۵ مورخ ۱۴۰۰/۳/۱۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال صورتجلسه های شماره ۳۸-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ و شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ شورای عالی مالیاتی

به پیوست، دادنامه شماره ۱۴۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۷۲۵ مورخ ۱۴۰۰/۳/۱۸ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری متضمن رأی آن هیأت به شرح ذیل مبنی بر ابطال صورتجلسه های شماره ۳۸-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۳ و شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ شورای عالی مالیاتی موضوع بخشنامه های شماره ۲۱۰/۹۹/۱۲ مورخ ۱۳۹۹/۱/۲۶ و شماره ۲۳۰/۹۶/۱۵۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۵، جهت اجراء ارسال می شود:

**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 جایزه 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 ۳۸-۲۰۱ 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.

**ب-** مستنبط 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 مورخ 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.

محمود علیزاده

تاریخ اجراء: مطابق بخشنامه	مدت اجراء: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
<p>رونوشت:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.</li> <li>- معاونت تدوین و تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.</li> <li>- معاونان محترم سازمان برای استحضار.</li> <li>- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی.</li> <li>- شورای عالی مالیاتی برای آگاهی.</li> <li>- دادستانی انتظامی مالیاتی برای آگاهی.</li> <li>- دفتر مرکزی حراست برای آگاهی.</li> <li>- دقار ستادی برای اطلاع.</li> <li>- اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط.</li> <li>- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.</li> <li>- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای آگاهی و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها.</li> <li>- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.</li> <li>- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه.</li> </ul>			