



شماره بخشنامه : 13102-1341-5-30

تاریخ : ۱۳۸۱/۰۲/۱۳

بخشنامه های مالیاتی

موضوع	آرای دیوان عدالت اداری در خصوص مالیات وکالتنامه هائی که توسط کنسولگری های جمهوری اسلامی ایران در خارج از کشور
شماره: 13102/1341/5/30 تاریخ: 13/02/1381 پیوست: دارد سازمان امور مالیاتی رئیس کل اداره کل امور اقتصادی و دارائی استان اداره کل دفتر دبیرخانه هیاتهای موضوع ماده 251 مکرر دانشکده امور اقتصادی شورای عالی مالیاتی دفتر فنی مالیاتی هیات عالی انتظامی مالیاتی دادستانی انتظامی مالیاتی پژوهشکده امور اقتصادی تصویر دادنامه شماره هـ/ 80/41 مورخ 28/11/80 هیات عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال بخشنامه شماره 1788 مورخ 20/1/76 معاون وقت درآمدهای مالیاتی در خصوص مالیات وکالتنامه هائی که توسط کنسولگری های جمهوری اسلامی ایران در خارج از کشور جهت نقل و انتقال خودرو تنظیم می شوند ، جهت اطلاع و اقدام به پیوست ارسال و به آگاهی میرساند؛ با توجه به نظریه تفسیری شماره 1279/21/80 مورخ 18/2/80 شورای محترم نگهبان مفاد دادنامه مذکور از تاریخ صدور رای دیوان (28/11/80) لازم الاجراء می باشد. عیسی شهنسوار خجسته پیوست: شماره: دادنامه 380 تاریخ: 28/11/1380 پیوست: کلاس پرونده: 80/41 مرجع رسیدگی: هیأت عمومی دیوان عدالت اداری. شاکي: آقای احمد علی سیروس. موضوع شکایت وخواسته : ابطال بخشنامه شماره 1788 مورخ 20/1/1376 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی ودارایی. مقدمه: شاکي طی دادخواست تقدیمی اعلام داشته است، به موجب تبصره 2 ماده 7 لایحه قانونی اصلاح بعضی از مواد مالیات های مستقیم مصوب 1359 و تبصره 5 قانون وصول مالیات از اتومبیل های غیر سواری واصلاح بعضی از مواد قانون مالیات های مستقیم مصوب 1363، صدور هر نوع سند (قطعی، شرطی، اجاره ای، رهنی، وثیقه ای، صلح وکالتی) وغیر اینها توسط دفاتر اسناد رسمی منوط به اخذ رسید پرداخت مالیات در خصوص اتومبیل وخودرو می باشد لذا 1- صراحت قانون در خصوص شمول تعلق مالیات نقل وانتقال هنگام صدور سند در دفاتر اسناد رسمی است. 2- چنانچه مرجع دیگری مسئول وصول مالیات نقل وانتقال خودرو باشد باید در قانون تصریح گردد. معاونت درآمدهای مالیاتی وزارت اموراقتصادی ودارایی طی بخشنامه شماره 1788 مورخ 20/1/1376 که تحت شماره 4087/101 مورخ 24/2/1376 اداره کل ثبت استان تهران	

به دفاتر اسناد رسمی ابلاغ گردیده وکالتنامه هایی را که توسط کنسولگری های ایران در خارج از کشور تنظیم می شوند را مشمول مالیات نقل و انتقال فوق دانسته و دفاتر اسناد رسمی مکلف شده اند وکالتنامه های مذکور را جهت اخذ مالیات نقل و انتقال به اداره کل مالیات های غیر مستقیم ارسال نمایند. با توجه به اینکه اولاً به موجب اصل 51 قانون اساسی وضع هر گونه مالیات باید به موجب قانون باشد و ثانیاً موکل جهت گواهی امضاء وکالتنامه در کنسولگری به دلار یا به ارز آن کشور هزینه پرداخت نماید که بعضاً از میزان مالیات نقل و انتقال بیشتر است. لذا بخشنامه وزارت امور اقتصادی و دارایی به دفاتر اسناد رسمی فاقد وجهت قانونی به نظر می رسد استدعای صدور حکم بر لغو بخشنامه مذکور را دارد. طی نامه شماره 7673/91 مورخ 22/5/1380 مبادرت به ارسال تصویر نامه شماره 3983/4/30 مورخ 17/5/1380 شورای عالی مالیاتی نموده اند در این نامه آمده است، طبق تبصره 4 ماده یک قانون وصول مالیات از اتومبیل های غیر سواری و اصلاح بعضی از مواد قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن مصوب 2/10/1363 مجلس شورای اسلامی و تبصره یک ماده 7 لایحه قانونی اصلاح بعضی از مواد قانون مالیات های مستقیم مصوب 25/4/1359 شورای انقلاب جمهوری اسلامی ایران، انتقال دهنده و انتقال گیرنده متضامناً مسئول پرداخت مالیات نقل و انتقال خودرو قبل از انجام معامله می باشند، بنابراین به صرف اینکه سند انتقال خودرو (وکالتنامه) در دفتر اسناد رسمی تنظیم نشده تا دفتر خانه طبق تبصره 5 ماده یک قانون مصوب 2/10/1363 و با تبصره 2 ماده 7 لایحه قانون فوق الذکر رسید پرداخت مالیات را از انتقال دهنده دریافت نماید نمی توان انتقال دهنده را معاف از مالیات مذکور دانست و لذا تمهیدات به عمل آمده از طرف وزارت امور اقتصادی و دارایی برای وصول مالیات مورد اشاره از جمله صدور بخشنامه شماره 1788 مورخ 20/1/1376 معاون درآمدهای مالیاتی مغایر قانون نمی باشد. هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ فوق به ریاست حجت الاسلام والمسلمین دری نجف آبادی و با حضور روسای شعب بدوی و روسا و مستشاران شعب تجدید نظر تشکیل و پس از بحث و بررسی و انجام مشاوره با اکثریت آراء به شرح آتی مبادرت به صدور رأی می نماید.

رأی هیأت عمومی

حکم مقرر در تبصره 5 ماده یک قانون وصول مالیات از اتومبیل های غیر سواری و اصلاح بعضی از مواد قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه بعدی مصوب 1363 مصرح در ضرورت پرداخت مالیات قانونی در قبال صدور هر نوع سند اعم از قطعی، شرطی، اجاره ای، رهنی، وثیقه ای، صلح، وکالتی و نظایر آنها توسط دفاتر اسناد رسمی است و تسری و تعمیم آن به وکالتنامه هایی که در خارج از کشور تنظیم شده و به تأیید سفارت ایران رسیده و متضمن اعطای اختیار انجام معامله در مورد اتومبیل است، مجوز قانونی ندارد. بنا براین بخشنامه شماره 1788 مورخ 20/1/1376 معاون درآمدهای مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی که مفید وضع قاعده خاص مبنی بر لزوم پرداخت مالیات نقل و انتقال اتومبیل بر اساس وکالتنامه های تنظیم شده در خارج از کشور می باشد، خلاف قانون و خارج از حدود اختیارات قوه مجریه در وضع مقررات دولتی تشخیص داده می شود و به استناد قسمت دوم ماده 25 قانون دیوان عدالت اداری ابطال می گردد.

دری نجف آبادی

رئیس هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

شماره: 1788

تاریخ: 20/01/1376

پیوست:

سازمان ثبت اسناد و املاک کشور

بر اساس "2" ماده (7) لایحه قانون اصلاح بدهی از مواد قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1/5/159 و تبصره "5" ماده یک قانون وصول مالیات از اتومبیل های غیر سواری و اصلاح بعضی از مواد قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاحیه های بعدی مصوب 2/10/62 مجلس و شورای اسلامی صدور هر نوع سند (قطعی- شرطی- رهنی- وثیقه ای- صلح- اجاره ای- وکالتی و غیر اینها) توسط دفاتر اسناد رسمی منوط به اخذ رسید پرداخت مالیات نقل و انتقال می باشد. بعضاً مشاهده میگردد برخی از مالکین اتومبیل با تنظیم وکالتنامه در خارج از کشور که به تأیید سفارت ایران در آن کشور نیز رسیده است اقدام به فروش خودروهای خود در ایران می نمایند با توجه به مفاد تبصره های یاد شده مشمول مالیات نقل و انتقال می باشند.

خواهشمند است دستورفرمائید کلیه دفاتر اسناد رسمی کشور قبل از تنظیم هر نوع سند با استناد این قبیل وکالتنامه ها ذینفع را جهت پرداخت مالیات نقل و انتقال متعلقه در تهران به اداره کل مالیاتهای غیر مستقیم و در شهرستانها به ادارات امور اقتصادی و دارایی محل راهنمایی فرمایید.

داریوش ایرانی

معاون درآمدهای مالیاتی

شماره: 21/1279

حضرت آیت الله هاشمی شاهرودی
رئیس محترم قوه قضائیه

با سلام

عطف به نامه شماره 18247/79/1 مورخ 28/10/1379 مبنی بر تفسیر اصل یکصد و هفتادم از این جهت که وقتی در مواردی توسط دیوان عدالت اداری تصویب نامه یا آئین نامه دولتی مخالف با قوانین و مقررات اسلامی یا خارج از حدود اختیارات قوه مجریه تشخیص داده می شود و رأی به ابطال آنها صادر می گردد، آثار ابطال از چه زمانی مترتب بر آن موارد می شود، موضوع در جلسه مورخ 10/12/1379 شورای نگهبان مطرح شد که نظر تفسیری شورا به شرح زیر اعلام می گردد:

((نسبت به ابطال آئین نامه ها و تصویب نامه ها و بخشنامه ها اصل یکصد و هفتادم بخودی خود اقتضاء بیش از ابطال از زمان ابطال را ندارد، لکن چون ابطال موارد خلاف شرع مستند به تشخیص فقهاء شورای نگهبان است و از مصادیق اصل چهارم قانون اساسی می باشد، فلذا از زمان تصویب آنها خواهد بود.))

احمد جنتی
دبیر شورای نگهبان

