

رای شورای عالی مالیاتی

موضع	تعهد باز پرداخت مالیات توسط خریدار
شماره: 11804/4/30 تاریخ: 1371/10/09	گزارش 5/30-4103 مورخ 1370/12/13 دفتر فنی مالیاتی در خصوص نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات حق واگذاری محل در موارد یکه به موجب قرارداد منعقده بین متعاملین انتقال گیرنده تعهد پرداخت مالیات را نموده است عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع مشاراً لیه در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م. مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ در هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح و بشرح آن مبادرت بصورت رای گردید.
رای اکثربت: 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 مصاديق ماده ۱۰ قانون مدنی (قرارداد خصوصی بین اشخاص) بوده و تا جائیکه مغایر موازین قانونی نباشد بین متعاملین معبراست، اما از نظر محاسبه درآمد مشمول مالیات چنانچه قرارداد 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 باقیمانده ای بود آنرا درآمد پس از کسر مالیات منظور و با مراجعة به نرخهای مالیاتی مربوط مبلغ کل درآمد مشمول مالیات را تعیین نمایند آنرا درآمد فوق و از حیث وضوح مطلب بذکر مثالی مبادرت می شود. شخصی در سال ۱۳۶۸ حق و اگذاری مغازه ای را به مبلغ 20.330.000 ریال خریداری و در سال ۱۳۶۹ مبادرت به انتقال حق مذکور براساس مدارکی که مورد قبول ماموران تشخیص قرار گرفته است به مبلغ 280000000 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 قبل از کسر مالیات 12.000.000 ریال می باشد که مالیات آن معادل 4.330.000 ریال (براساس نرخ ماده ۱۳۱ قبل از اصلاحیه) می باشد و در حقیقت انتقال دهنده حق خود را به مبلغ 32.330.000 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 بنایجهات 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.

محمد تقی نژاد عمران- علی اکبر سمیعی-
محمد طاهر- مجید میرهادی- علی اکبر نوربخش-
رضاء زنگنه- محمد علی سعیدزاده

نظر اقلیت:
با عنایت به قسمت اخیر تبصره ۲ ماده ۷۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶، محول نمودن پرداخت مالیات به عهده خریدار (که معمولاً" با تنظیم و کالتname، خریدار در اینگونه معاملات مراجعته به واحدهای و مراجعت 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 دراین قبیل موارد باید ارزش حق واگذاری محل طبق مقررات فوق الاشعار و یا حسب مورد تبصره ۳ ماده ۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۴۵ از طریق برآورد ارزش حق واگذاری محل و سیله مامورین تشخیص ذیربطر تعیین گردد.

محمد رزاقی- محمود حمیدی

☒

<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب