



راوی حساب

شماره بخشنامه : 13781-4-30

تاریخ : ۱۳۶۹/۱۰/۰۸

رای شورای عالی مالیاتی

موضوع	شمول مالیات بساز و بفروش
شماره : 13781/4/30 تاریخ : 1369/10/08 گزارش شماره 3537- 5/30 - 1369/09/08 دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ 1369/10/08 هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. موضوع گزارش دایر بر طرح مسئله راجع به تبصره ماده 76 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند 1366 مربوط به فعالیت بساز و بفروشی در موارد تعدد مالکیت می باشد، بدین بیان که وقتی مالکین املاک مشاعی مبادرت به ساخت و فروش واحدهای مسکونی و تجاری جمعا بیش از حد نصاب تعیین شده در تبصره فوق الذکر می نمایند، چنانچه قدرالحصه هر یک از آنان عملا از حد نصاب مذکور کمتر باشد، آیا از مشمول مالیات بساز و بفروشی خارج هستند یا اینکه این گونه مشارکت ها به عنوان یک واحد شغلی (مشارکت مدنی) تلقی و با رعایت معافیت ها و سایر مقررات قانونی مشمول مالیات بر درآمد بساز و بفروشی خواهد بود. هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم یاد شده پس از بررسی و شور و تبادل نظر به شرح آتی اعلام نظر می نماید: طبق مفاد تبصره ماده 77 مذکور به بیان روشن و صریح "هر شخص حقیقی" مشمول حکم موضوع فعالیت بساز و بفروشی قرار گرفته است، بنابراین در موارد تعدد مالکیت باید حد نصاب یک واحد مسکونی و یا دو واحد کسبی را بازاء هر یک از مالکین منظور داشت مگر این که برابر صدر تبصره مذکور اصولا شغل تمام یا برخی از آنان بساز و بفروشی بوده باشد که در اینصورت حسب مورد هر یک برابر مقررات مربوط مشمول مالیات متعلق خواهد بود. محمد تقی نژاد عمران- علی اکبر سمیعی- محمد طاهر- مجید میرهادی- محمود حمیدی- علی اکبر نور بخش- علی اصغر محمدی- محمد علی سعیدزاده- محمد رزاقی.  RAVI HESAB	
https://ravihesab.com	موسسه آموزشی راوی حساب