



شماره بخشنامه : 896791

تاریخ : ۱۳۶۷/۰۴/۳۰

رای شورای عالی مالیاتی

موضوع	انتقال ملک شرکت های منحل
شماره: 4355/4/30 تاریخ: 1367/04/30 توجه: به رای دیوان عدالت اداری هـ-71/191- 72/09/28 رجوع شود. گزارش شماره 20/509- 66/07/28 دفتر فنی مالیاتی حسب ارجاع شماره 31582- 66/07/28 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 257 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن در شورا مطرح است اجمال آن این است که: در اجرای مقررات ماده 85 و ماده 19 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن شرکت منحل ای که دارائی آن در روز انحلال مشتمل بر ملک یا املاکی است که در جهت تصفیه شرکت بفروش می رسد و مالیات نقل و انتقال املاک و حق واگذاری ملک متعلق به شرکت منحل که در دوره انحلال واگذاری می شود طبق کدام یک از مقررات بخش های قانون مالیات بر درآمد قابل مطالبه می باشد و ماخذ و نحوه تعیین درآمد چگونه است . پس از بررسی لازم پیرامون کلیه جوانب امر شورا بشرح زیر اعلام نظر می نماید: رای اکثریت: با عنایت ماده 208 قانون تجارت مصوب ... مبنی بر اینکه تا خاتمه امر تصفیه شخصیت حقوقی شرکت جهت انجام امور مربوط به تصفیه باقی خواهد ماند، چنانچه در دوران تصفیه ملک یا حق واگذاری متعلق به شرکت منحل و اگذار گردد واگذاری ملک یا سرقفلی بموجب ماده 109 قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن مشمول مالیات بر درآمد بخش املاک می باشد و تاریخ تملک، تاریخی است که ملک یا سرقفلی را شرکت تملک نموده باشد، علی هذا تاریخ انحلال شخص حقوقی در نحوه احتساب مالیات نقل و انتقال ملک یا حق واگذاری شرکت منحل، که مورد نقل و انتقال واقع میشود تاثیر نخواهد داشت . محمد تقی نژاد عمران- محمد طاهر- علی ظریف گزار- محمدتقی قزلباش نظر اقلیت: از مفاد مادتين ماده 85 و ماده 88 قانون مالیات های مستقیم و تبصره های ذیل آنها چنین استنباط می شود که مقررات مربوط به تعیین مالیات دوره انحلال اشخاص حقوقی متضمن حکم خاصی است که در ارتباط با مالیات نقل و انتقال املاک وارد بر عام موضوع ماده 19 قانون یاد شده است بنابراین مالیات های وصول شده بابت انتقالات قطعی املاک و حق واگذاری محل در آخرین دوره عملیات قطعی کسر گردید و اگر مالیات اخیر الذکر قبلاً واریز شده باشد مالیات دیگری بابت انتقال ملک یا حق واگذاری قابل مطالبه نخواهد بود. محمد رزاقی	
	
موسسه آموزشی راوی حساب	https://ravihesab.com