

شمول مالیات بساز و بفروش

گزارش شماره 3537- 30 / 5 - 1369 / 9 / 10 دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ 1369 / 10 / 8 هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی مطرح است. موضوع گزارش دایر بر طرح مسئله راجع به تبصره ماده 76 قانون مالیاتهای 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 جمعاً بیش از حد نصاب تعیین شده در تبصره فوق الذکر می نمایند، چنانچه قدرالحصه هر یک از آنان عملاً از حد نصاب مذکور کمتر باشد، آیا از مشمول مالیات بساز و بفروشی خارج هستند یا اینکه اینگونه مشارکتهای به عنوان یک واحد شغلی (مشارکت مدنی) تلقی و با رعایت معافیتها و سایر مقررات قانونی شمول مالیات بردرآمد بساز و فروشی خواهد بود.

هیات عمومی شورایعالی مالیاتی در اجرای **بند 3 ماده 255** قانون مالیاتهای مستقیم یاد شده پس از بررسی و شور و تبادل نظر بشرح 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 اینکه برابرسدر تبصره مذکور اصولاً شغل تمام یا برخی از آنان بسازو 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.