

## مالیات انتقال به عوض حق واگذاری

گزارش شماره 30 / 5 / 635 - 18 / 2 / 1372 دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 در جلسه مورخ 9 / 3 / 1372 هیئت عمومی شورایی مالیاتی مطرح است . موضوع گزارش مشعر بر طرح این مسئله است که در موارد انتقال بلاعوض حق واگذاری محل و به تبع آن پرداخت مالیات بردرآمد اتفاقی وسیله انتقال گیرنده، آیا موقع واگذاری بعدی، در احتساب درآمد مشمول مالیات موضوع ماده 31 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و ماده 79 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 می بایستی مبلغی که ماخذ احتساب مالیات بردرآمد اتفاقی قرار گرفته، از دریافتی بابت حق واگذاری محل کسر گردد و یا آنکه در این رابطه فقط مالیات پرداختی قبلی قابل کسر خواهد بود و یا احتمالاً راه قانونی دیگری قابل ارائه می باشد.

رأی اکثریت هیئت عمومی شورایی مالیاتی پس از شور و تبادل نظر در این باره به شرح زیر اعلام رای می نماید:

رای اکثریت طبق نص صریح ماده 31 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و ماده 79 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 درآمد مشمول مالیات در مورد واگذاری هر یک از حقوق مربوط به ملک از طرف صاحبان حق غیر از مالک عین عبارتست از اضافه دریافتی صاحب حق نسبت به آنچه که برای تحصیل این حقوق یا استفاده از آن قبلاً پرداخت نموده است . بنابراین در احتساب درآمد مشمول مالیات موضوع مورد بحث، کسر ماخذ محاسبه مالیات بردرآمد اتفاقی از دریافتی بابت حق واگذاری محل منطبق بانص مذکور نبوده بلکه با عنایت به حکم عام مواد یاد شده، در این خصوص مالیات پرداختی (و حسب مورد ملحقات آن) به عنوان یکی از اقلام پرداختی جهت تحصیل این حق یا استفاده از آن، از مبلغ حق واگذاری دریافتی قابل کسر خواهد بود.

محمد طاهر- محمد رزاقی- مجید میرهادی- علی اکبر نوربخش- علی اصغر محمدی- علیرضا متین.

### **نظر اقلیت:**

بطور کلی نظر مقنن دریافت مالیات مضاعف از موضوع واحد نمی باشد بدین بیان که اگر عین یا منفعت مالی بلاعوض به شخصی منتقل شود، انتقال گیرنده به حکم مواد 46 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1345 و 119 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 بر حسب مورد با توجه به سایر مواد بخش و فصل مالیات بر درآمد اتفاقی قوانین مذکور مشمول مالیات خواهد بود، حال اگر انتقال گیرنده که بشرح مذکور در فوق مالیات بردرآمد اتفاقی پرداخت نموده یا می نماید، پس از چندی درصدد انتقال به دیگری برآید تفوه به اینکه چون این شخص در موقع مالک یا صاحب حق شدن وجهی پرداخت نکرده است باید کل مبلغی که بابت انتقال دریافت می نماید یکجا مشمول مالیات فصل مالیات بردرآمد اموال واقعی شود قطع نظر از اینکه مبتنی بر عدالت مالیاتی نیست از وجاهت قانونی برخوردار نمی باشد و با اتخاذ ملاک از حکم قسمت اخیر ماده 23 و مواد ماده 48 و ماده 51 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 45 و اصلاحیه های بعدی آن و ماده 60 و تبصره ماده 79 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 (قبل از اصلاحیه) و تبصره ماده 120 و ماده 132 قانون موصوف عقیده دارد مبلغی که ماخذ محاسبه مالیات بردرآمد اتفاقی قرار گرفته است از مبلغ دریافتی انتقال دهنده قابل کسر می باشد.

محمد تقی نژاد عمران- علی اکبر سمیعی- محمد علی سعیدزاده.