

سرقفلی اشخاص حقوقی

گزارش شماره 1152 / 5 / 30 مورخ 67 / 5 / 5 دفترفنی مالیاتی حسب ارجاع شماره 11637 مورخ 67 / 5 / 6 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای **بند 3 ماده 257** قانون مالیاتهای مستقیم در شورایی مالیاتی مطرح و اجمال قضیه اینست:

در مواردیکه مدیر عامل یا یکی از اعضای هیئت مدیره شرکتی بموجب سند رسمی اجاری محلی را بنام خود (شخص حقیقی) اجاره و در سند اجاری تصریح میشود که حق کسب و پیشه متعلق به مستاجر بوده و بدون اجازه مالک حق واگذاری بغیر را ندارد و محل مذکور بعنوان محل قانونی یا شعبه شرکت مورداستفاده واقع شده و سپس به علی مانند تغییر محل، توقف فعالیت شعبه و یا انحلال شرکت مستاجر قصد انتقال حق واگذاری محل موصوف را به غیر دارد، از جهت صلاحیت مطالبه مالیات بر درآمد ناشی از انتقال حق مزبور بین اداره کل مالیات بر شرکتها و سایر ادارات کل مالیاتی تابعه اختلاف نظر وجود دارد که غالباً موجب سرگردانی و بلا تکلیفی مودیان شده و دفترفنی مالیاتی با بررسی سند اجاره مربوط و استدلال باینکه بدون اجازه مالک حق انتقال به غیر از مستاجر سلب و تعلق سرقفلی در مدارک ارائه شده به مستاجر تصریح دارد و شرکت هم قبلاً بابت حق انتقال محل یا حق کسب و پیشه و جوه یا امتیازاتی پرداخت ننموده با توجه به تبصره 2 ماده 19 قانون روابط مالک و مستاجر مصوب سال 1356 حق واگذاری محل را متعلق به مستاجر مذکور در سند اجاره رسمی (شخص حقیقی) اعلام نموده است، در صورتیکه مشاور معاونت درآمدهای مالیاتی و ممیز کل اداره کل مالیات بر شرکتها با توجه به **تبصره 3 ماده 28** قانون مالیاتهای مستقیم حق واگذاری محل مشروحه فوق را جزء دارائی شرکت دانسته و مطالبه مالیات را از جانب حوزه های مالیاتی اداره کل مالیات بر شرکتها میدانند. شورایی مالیاتی پس از بحث و بررسی در اطراف و جوانب موضوع بشرح آتی اظهار نظر مینماید: رای شورایی مالیاتی بطور کلی صرف استقرار محل قانونی یا شعبه شرکت در محلی که توسط مدیر عامل یا یکی از سهامداران شرکت و بنام آنها (شخص حقیقی) بموجب سند رسمی اجاره شده است با عنایت باینکه تبصره 2 ماده 19 قانون مالک و مستاجر حق کسب و پیشه یا تجارت را مختص به مستاجر همان محل دانسته و انتقال آن به مستاجر جدید را منحصر "باتنظم سند رسمی معتبر شناخته است بشرطی که سند رسمی جدیدی بین مالک ملک و شرکت تنظیم نشده باشد و شرکت هم ادعای اثبات شده ای مبنی بر تعلق حق واگذاری محل مذکور بخود ارائه نداده باشد و دلیل و مدرک خارجی نیز که دلالت بر تعلق حق واگذاری محل به شرکت نماید در دست نباشد، دلیل بر اختصاص و تعلق حق کسب و پیشه یا تجارت محل موصوف به شرکت نبوده و حق کسب و پیشه یا تجارت مختص به کسی است که قانون او را مستاجر شناخته است (شخص حقیقی) بنابراین مطالبه مالیات بر درآمد ناشی از انتقال حق واگذاری موارد مذکور بعهد حوزه های مالیاتی رسیدگی کننده به وضعیت مالیاتی شرکتها خواهد بود.

محمد تقی نژاد - علی اکبر سمیعی - محمدرزاقی

نظرات اقلیت:

رای اکثریت در مواردیکه محل قانونی، شعبه شرکتها و اشخاص حقوقی بموجب اسناد رسمی در اجاره مدیر عامل یا یکی از اعضای هیات مدیره یا سهامداران بوده و در پرونده امر دلایل و مستندات حاکی از انتقال حق واگذاری مذکور در ازاء وجه یا امتیاز بر شرکت وجود نداشته و شرکت بهنگام تغییر محل و واگذاری آن ب مدیر عامل یا یکی از اعضای هیات مدیره با سهامداران از این بابت درآمدی تحصیل نماید مورد تأیید است. اما در خصوص انحلال اشخاص حقوقی چون در این حالت انتقال حق واگذاری مطرح نیست که بترتیب فوق عمل شود با توجه به تصرف محل توسط شرکت تعلق حق انتقال محل و کسب و پیشه برای شرکت منحل محرز بوده و جهت محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات شخص حقوقی باید ارزش حق واگذاری جزو دارائیهای شخص حقوقی منحل بحساب آید. در این مورد نیز چنانچه شخص حقیقی (مدیر عامل یا اعضای هیات مدیره یا سهامداران سابق شرکت) قصد انتقال حق واگذاری را داشته باشد رسیدگی و مطالبه مالیات بر درآمد ناشی از انتقال حق واگذاری و نهایتاً صدور گواهی بعهد حوزه مالیاتی محل وقوع حق خواهد بود.

محمد طاہر۔ محمود حمیدی