

شمول یا عدم شمول تبصره ۳ ماده ۱۳۴ به شغل بسازبفروشی برای مالیات

“صورت جلسه هیات عمومی شورای عالی مالیاتی”

اختلاف نظربین دفترفنی مالیاتی و ممیزکلی اداره کل اموراتقتصادی و دارائی استان تهران ازباب شمول یاعدم شمول مقررات تبصره 3 ماده 134 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن درموردشغل بسازوبفروش موضوع گزارش شماره 30 / 5 / 559 - 1367 / 2 / 10 منضم به گزارش وارده به شماره 30 / 4 / 4074 - 1367 / 4 / 22 آقای علی اصغرعبادی مشاورمحترم معاونت درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع مورخ 11 / 3 / 1367 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع مورخ 11 / 3 / 1367 معاونت محترم درآمدهای مالیاتی دراجرای بند 3 ماده 257 قانون یادشده به شورارجاع وشورابابحث و بررسی لازم پیرامون موضوع بشرح آتی اعلام رای می نماید:

ازآنجاکه مقررات تبصره 2 ماده 134 مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1345 و اصلاحیه های بعدی آن ازجهت درآمدهای معوقه واستثنائی که منشأ آن پنج فعالیت مداوم یابیشترباشدمقیدمحصوربه درآمدهای حاصل ازحق تالیف و اختراع واکتشاف گردیده ودرمورددرآمدهای مشابه آن ازطرف وزارت متبوع تاکنون فهرستی تهیه وبه تصویب هیات وزیران نرسیده لذا درآمدها حاصل ازشغل بسازوبفروش که منشأ آن لااقل پنج سال فعالیت مداوم بوده باشدمشمول تبصره مذکورنمی گردد.

محمدتقی نژادعمران محمدطاهر محمدتقی قزلباش محمودحیدری

نظراقلیت:

نظربه اینکه تحقق درآمدها ناشی ازفعالیت بسازوبفروش بدون فروش املاک غیرممکن است وازطرفی درتبصره 2 ماده 134 بفروش املاک تصریح شده است و احداث بنای مشمول مالیات بردرآمدبسازوبفروش نیزممکن است مستلزم پنج سال فعالیت مداوم یابیشترباشد، لذا درآمدها حاصل ازبسازوبفروش که بافروش ملک تحقق می یابدازجهت نحوه محاسبات مالیات مشمول مقررات تبصره مذکورخواهدبود.

علی اکبرسمیعی

“مجموعه قوانین مالیاتی- تدوین امیرهوشنگ ساسان نژاد- سال 1375-

انتشارات فردوسی ” صفحه 327