

عنوان استعلام: کسر یا عدم کسر ۳٪ هزینه وصول از ۸٪ درآمد سهم شهرداری ها از حق الثبت اسناد رسمی

طبقه بندی موضوعی: سایر

مستندات قانونی: ماده (۱۶۶) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۴۵
بند (ج) تبصره (۹۰) قانون بودجه سال ۱۳۶۲
ماده (۱۲۳) اصلاحی قانون ثبت اسناد و املاک مصوب سال ۱۳۵۱
ماده (۱۷۳) قانون مالیات های مستقیم سال ۱۳۶۶

واحد مسوول:

گروه بررسی و تجزیه و تحلیل مسائل مالی

شماره پاسخ: ۵۶/۱۷۶۴۴۹

تاریخ پاسخ: ۱۳۹۴/۹/۱۸

دستگاه سؤال کننده:

اداره کل امور اقتصادی و دارایی استان مرکزی

شماره نامه وارده: ۱۰۱/۰۴/۴۱۱۰

تاریخ نامه وارده: ۱۳۹۴/۹/۲

خلاصه پاسخ سؤال:

بهموجب ماده (۱۶۶) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۴۵ مقرر گردیده: «از درآمد مشمول مالیات هر یک از منابع این باب (باب اول این قانون) به استثنای درآمد حقوق و... یک مالیات اضافی به نرخ ۳٪ وسیله ادارات دارایی در موقع وصول مالیات منبع وصول و پس از کسر ۳٪ آن به عنوان هزینه وصول در اختیار وزارت کشور گذارده می شود... وجوه مزبور برای تأمین احتیاجات شهرداری ها به مصرف خواهد رسید. همچنین به موجب بند (ج) تبصره (۹۰) قانون بودجه سال ۱۳۶۲ نیز مقرر شده: «از مجموع درآمد حاصل از حق الثبت اسناد موضوع ماده (۱۲۳) اصلاحی قانون ثبت اسناد و املاک مصوب سال ۱۳۵۱ به شهرداری ها اختصاص می یابد». بنابراین مفاد احکام یادشده متفاوت از یکدیگر بوده و وصول ۳٪ مالیات اضافه سهم شهرداری ها موضوع ماده (۱۶۶) صدرالاشاره که در بخشنامه شماره ۵۵/۶۵۹۱۵/۳۴۵۵۳ مورخ ۱۳۶۷/۱۱/۱۰ معاون هزینه و خزانه دار کل کشور (وقت) به آن اشاره گردیده بر اساس احکام قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۴۵ بوده است که با تصویب قانون مالیات های مستقیم سال ۱۳۶۶ و ماده (۱۷۳) آن قابلیت اجرایی نداشته و ۸٪ درآمد حق الثبت اسناد رسمی موضوع بند (ج) تبصره (۹۰) قانون بودجه مذکور که جزء تبصره های دائمی قوانین بودجه می باشد و توسط مراجع قانونی ذی ربط و یا احکام قانونی دیگر لغو نگردیده است کماکان قابل اجرا می باشد.

خلاصه سؤال:

آیا کسر (۳٪) کارمزد از (۸٪) درآمد حق الثبت اسناد رسمی اختصاصی به شهرداری ها، مجوز قانونی دارد؟

به همراه این شناسه، پیوست های ذیل ارائه شده است.

پیوست شماره (۱): تصویر نامه سؤال

پیوست شماره (۲): تصویر پاسخ سؤال

غلامرضا امین رفتاری

مدیر کل نظارت بر اجرای بودجه