



بسمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

جناب آقای علی رستم پور

رئیس محترم مرکز دادرسی مالیاتی

@taxinformation

بازگشت به نامه شماره ۲۱۴/۴۵۱۹۱/د مورخ ۱۴۰۱/۷/۲۴ در خصوص اخذ مالیات از مالکان خودروهای گران قیمت موضوع بند (ش) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، نظر مشورتی این معاونت به شرح زیر اعلام می شود:

بر اساس ماده ۶۵۶ قانون مدنی، اثر حقوقی عقد وکالت، اعطاء نیابت و اختیار از سوی موکل به وکیل، برای انجام دادن اعمال حقوقی است و عقد و وکالت فی نفسه، متضمن نقل و انتقال مالکیت عین یا منافع نیست. بنا براین اولادری که سند وکالت برای فروش خودرو مشمول مالیات در دفتر اسناد رسمی تنظیم شده، دفتر یاد شده در اجرای حکم تبصره ۱ ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ قبل از تنظیم سند یاد شده و رسید و یا گواهی پرداخت عوارض موضوع بند (ب) ماده ۴۳ و رسید پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع ماده ۴۲ قانون یاد شده از موکل دریافت کرده، ولی از نظر مبانی حقوقی این که سند وکالت موصوف تنظیم شده، به تنهایی نمی تواند دلیل بر انتقال مالکیت خودرو به وکیل تلقی شود. ثانیاً حکم تبصره ۱ ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده در مورد تنظیم سند وکالت فروش خودرو تا تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۲ (خاتمه دوره حاکمیت قانون مالیات بر ارزش افزوده سابق) جاری بوده است، نظر به این که بر اساس بند ۵ دستور العمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۷ مورخ ۱۴۰۱/۹/۱ ملاک مالکیت خودرو، مشخصات مالک مندرج در شناسنامه خودرو صادره توسط نیروی انتظامی (برگ سبز) در ابتدای سال ۱۴۰۰ می باشد، لذا اشخاصی که به موجب برگ سبز خودرو، در ابتدای سال ۱۴۰۰ مالک شناخته می شوند، مؤدی محسوب می شوند

سعید توراجی ملکی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی