



صفحه نخست | چنדרسانه ای | قوانین | معرفی سازمان | ارتباط با ما | میز خدمت الکترونیک

## رای شورا: 201/8916

29 اسفند 1402  
Tuesday, March 19, 2024  
8 رمضان 1445

تعلق مالیات موضوع ماده 105 به سود خالص حاصل از مشارکت در پرتفوی سهام شرکت دیگر

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

شماره: 8916/201  
تاریخ: 08/07/1386  
پیوست:

تاریخ سند: 1386/07/08  
شماره سند: 201/8916  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: شورای عالی مالیاتی (شورای عالی  
مالیاتی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر رای شوراها

\*سهام بانکها در شرکتها

\*مالیات در آمد بانکهای خارجی از  
طریق دفاتر نمایندگی و شعب در  
ایران

\*سرمایه گذاری بانکها

\*پرداختی کشتیرانی از نظر

مالیات تکلیفی پرداخت کرایه

حمل از مبادی خارج از کشور

\*سود سهامدار

\*موقوفات خاص

\*سرقفلی اشخاص حقوقی

\*ذخائر شرکتهای تعاونی

\*محاسبه مالیات شرکت

\*سازمان گسترش و نوسازی

در خصوص سوده های اوراق

مشارکت پرداختی قبل از قانون

نحوه انتشار اوراق مشارکت در

سال 76 و وضعیت معافیت یا

عدم معافیت سوده های مربوطه

10% مالیات شرکتهای سرمایه

پذیرقابل کسر از مالیات شرکت

های سرمایه گذار نمی باشد

سود تسهیلات اعطایی موسسات

مالی خارجی مقیم خارج که هیچ

گونه فعالیت عملیاتی در ایران

ندارند مشمول مالیات نمی باشد

تعلق مالیات موضوع ماده 105

به سود خالص حاصل از مشارکت

در پرتفوی سهام شرکت دیگر

شمول نرخ های مالیاتی نسبت

به درآمدهای اتفاقی اشخاص

حقوقی

سایر اسناد مرتبط

### رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

شرکت مرغداران تهران (در سنوات 81 و 82) و مجتمع کشت و صنعت اشراق (در سال 1382) مقدراری وجوه نقد به منظور مشارکت در پرتفوی سهام (سید سهام) شرکت تکلم به آن شرکت پرداخت نموده اند تا شرکت اخیر بر اساس قراردادهای مشارکت تنظیمی به عنوان امین و با اختیارات کامل این منابع را در خرید و فروش سهام به کار انداخته و سود حاصله را پس از کسر مالیات مقطوع تبصره 1 ماده 143 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی (کسر شده در سازمان بورس) به نسبتی که در قرار دادها تعیین گردیده محاسبه و به عنوان سهم سود سرمایه گذاران به آنها پرداخت نماید. در این ارتباط ادارات امور مالیاتی درآمد شرکتهای شریک سید سهام ناشی از نقل و انتقالات انجام شده را به استناد ماده 105 قانون مذکور مشمول مالیات تشخیص و مطالبه مالیات نموده اند که پرونده ها پس از طی مراحل قانونی حل اختلاف با تسلیم شکایت از سوی شرکتهای مزبور در شعب مختلف شورای عالی مالیاتی مطرح و در این خصوص که آیا سود حاصل از مشارکت اشخاص در پرتفوی سهام که مشمول مالیات مقطوع تبصره 1 ماده 143 قانون پیش گفته شده است پس از پرداخت به شرکاء سید سهام مشمول مالیات مجدد خواهد بود یا خیر؟ در شعب شورای عالی مالیاتی نظرات مختلفی اعلام گردیده، به طوری که رأی شعبه دوم شورای مزبور در مورد مالیات عملکرد 1382 شرکت مرغداران تهران (در جریان صدور) مبنی بر تأیید تعلق مالیات موضوع ماده 105 به سهم سود خالص حاصل از مشارکت این شرکت در پرتفوی سهام شرکت تکلم با رأی شماره 11302-201 مورخ 18/10/84 شعبه پنجم در مورد عملکرد سال 1381 همین شرکت (مرغداران تهران) و همچنین با رأی شعبه اول (در جریان صدور) درباره عملکرد سال 1382 مجتمع کشت و صنعت اشراق دائر بر نقض رأی مورد واخواهی به علت عدم کفایت رسیدگی و لزوم بررسی بیشتر نسبت به موضوع اختلاف، متفاوت می باشد. بنابراین حسب ارجاع ریاست شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده 258 قانون مالیاتهای مستقیم، موضوع در جلسه مورخ 24/6/86 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح می باشد.

**هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی با بررسی و مطالعه سوابق امر و پس از بحث و تبادل نظر به شرح آتی اعلام رأی می نماید:**

#### رأی اکثریت:

رأی شماره 11302-201 مورخ 18/10/84 شعبه پنجم و رأی شعبه اول شورای عالی مالیاتی که مبنی بر نقض رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی مورد واخواهی به علت نقض رسیدگی و لزوم بررسی بیشتر هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم، نسبت به مندرجات قراردادهای تنظیمی و نحوه تعامل بین طرفین قرارداد از حیث نوع عقد و مشارکت انجام شده (حق العمل کاری و ...) و جلوگیری از تضاعف مالیات، و تطبیق موضوع با مقررات قانونی از جمله تبصره 4 ماده 105 و مفاد تبصره 1 ماده 143 قانون مذکور پس از اصلاحیه مورخ 27/11/80، منطبق با اصول و موازین قانونی تشخیص داده شد.

**سید محمود حمیدی - محمد علی سعیدزاده - بهروز دادخواه تهرانی - غلامرضا نوری - اسماعیل ملکان - محمد علی تراب زاده - اسماعیل اسماعیلی**

#### نظر اقلیت:

چنانچه در اجرای آراء یاد شده شعب پنجم و یکم شورای عالی مالیاتی، هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم احرارز نمایند از وجوه سپرده شده توسط شرکتهای مرغداران تهران و مجتمع کشت و صنعت اشراق به شرکت معامله گر در بورس اوراق بهادار یعنی شرکت تکلم برای مشارکت در صورت قرارداد مضاربه و یا صور دیگر مشارکت استفاده شده و سود حاصله به نسبت مندرج در قراردادهای تنظیمی فیما بین پس از کسر مالیات نقل و انتقال سهام که به نام شرکت تکلم پرداخت شده بین آنها تقسیم گردیده است، در این حالت به نظر اینجانبان سود دریافتی شرکتهای فوق الذکر از شرکت تکلم به لحاظ اینکه سود مذکور ارتباطی با تبصره یک ماده 143 قانون مالیاتهای مستقیم نداشته و از مصادیق سود سهام موضوع تبصره 4 ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم نبوده تا مشمول مالیات دیگری نگردد، در شرکتهای دریافت کننده سود به هنگام تسلیم اظهارنامه به نرخ 25% مقرر در ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات می باشد.

علی اکبر نوربخش - حسن عباسی پناه

#### اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد  
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع  
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات  
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور  
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه - مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت-  
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه - قابل توجه موسسات خیریه و  
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
ماده 8 طرح تکريم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

## مواد قانونی وابسته

**ماده 105-** جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیت‌های انتفاعی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران...

**ماده 143 -** معادل ده درصد ( 10 %) از مالیات بردرآمد حاصل از فروش کالاهایی که در بورس های کالایی پذیرفته شده و به فروش می‌رسد و ده...

**ماده 143 مکرر-** از هر نقل و انتقال سهام و حق تقدم سهام شرکتها اعم از ایرانی و خارجی در بورسها یا بازارهای خارج از بورس دارای...

**ماده 257 -** در مواردی که رأی مورد شکایت از طرف شعبه نقض می‌گردد پرونده امر جهت رسیدگی مجدد به هیأت حل اختلاف مالیاتی دیگر ارجاع...

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
بیانیه حریم خصوصی  
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
کد پستی : 1114943661  
صندوق پستی : 1651 - 11115  
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019