



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

## نمونه هایی از ارا شعب: 201/5454

1 فروردین 1403  
Wednesday, March 20, 2024  
9 رمضان 1445

اعتراض به تعیین درآمد کمیسیونری- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مودیان بزرگ

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

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

شماره: 5454/201  
تاریخ: 31/06/1382  
پیوست:

تاریخ سند: 1382/06/31  
شماره سند: 201/5454  
وضعیت سند: -  
امضا کننده: شعبه اول شورای عالی مالیاتی (شعبه  
اول شورای عالی مالیاتی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر نمونه هایی از ارا شعب

تعیین درآمد اتفاقی باستناد ماده  
119 و تعیین درآمد با توجه به  
ماده 120 قانون مالیاتها توسط  
ممیز مالیاتی- منبع مالیاتی:  
اشخاص حقوقی- اداره کل  
مربوط: مالیات بر شرکتها

قبول بدهیهای مستند متوفی -  
منبع مالیات: ارث- اداره کل  
مربوط: جهرم

تعیین درآمد از طریق تسعیر  
حسابهای ارزی وامانی شرکت با  
نرخ روز ارز از سوی ممیز مالیاتی-  
منبع مالیاتی: اشخاص حقوقی-  
اداره کل مربوط: مبارکه

قبول بدهیهای مستند متوفی-  
منبع مالیات: ارث- اداره کل  
مربوط: مالیات بر ارث

اجرای تبصره 5 ماده 59 قانون  
مالیاتها- منبع مالیات: ارث- اداره  
کل مربوط: یزد

کسر مالیات تکلیفی موضوع  
تبصره 9 ماده 53 وماده 104  
قانون مالیاتهای مستقیم- منبع  
مالیاتی: اشخاص حقوقی- اداره  
کل مربوط: ماهشهر

تعلق حق واگذاری محل مغازه  
مستاجرین- منبع مالیات: ارث-  
اداره کل مربوط: بهشهر

عدم پذیرش هزینه اجاره بابت  
5% مالیات اجاره هواپیما- منبع  
مالیاتی: اشخاص حقوقی- اداره  
کل مربوط: مالیات بر شرکتها

حق واگذاری محل مغازه  
مستاجرین- منبع مالیات: ارث-  
اداره کل مربوط: آذربایجان شرقی

تعیین درآمد بر اساس گزارش  
شرکت به بانک از سوی ممیز  
مالیاتی- منبع مالیات: اشخاص

شماره و تاریخ رأی موردواخواهی: 8508 مورخ 24/9/1380  
مربوط به مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی  
سال عملکرد: منتهی به 11/1/1378  
شماره حوزه مالیاتی 1422  
شماره سرمیزی مالیاتی  
سازمان امور اقتصادی و دارائی استان  
اداره امور مالیاتی شهرستان  
اداره کل مودیان بزرگ مالیاتی  
تاریخ ابلاغ رأی: 13/12/1380  
شماره و تاریخ ثبت شکایت 10463-4/30 مورخ 27/12/80

**خلاصه واخواهی:** ده صفحه ای مودی مضبوط در پرونده شورای عالی مالیاتی به شرح زیر می باشد:

- 1- شرکت .....ایران شرکتی است ایرانی و از شرکتهای تابعه..... ژاپن و در ارتباط با فعالیت شرکت مادر قادر به فعالیت می باشد. شرکت..... ژاپن با توجه به اعتبار بین المللی خود مستقیما مبادرت به انعقاد قرارداد با مشتریان نموده و بخشی از وظایف خود را به..... ایران محول نموده و در قبال میزان مسئولیت شرکت تابعه حق الزحمه یا کمیسیون متناسب پرداخت می نماید.
- 2- در مواردی..... ژاپن در رابطه با ایران خود مستقیما با طرفهای قرارداد وارد عمل شده و بدون واسطه شرکت تابعه به صورت مستقیم از ایران تحصیل درآمد می نماید که طبیعتا مشمول مالیات نمی باشد.
- 3- در مواردی شرکت..... ژاپن در قبال واگذاری بخشی از مسئولیت خود به ..... ایران به این شرکت کمیسیون یا حق الزحمه پرداخت می نماید. بنابراین شرکت مادر کارفرما تلقی شده و پرداخت کننده حق الزحمه یا کمیسیون به شرکت تابعه می باشد. بدیهی است حق الزحمه مورد بحث صرفا بخشی از درآمد تحصیل شده..... ژاپن بوده که به صورت ارزی پرداخت می گردد بنابراین درآمد ..... شرکت..... ایران منشاء خارجی داشته و صرفا به صورت شرکت مادر و به صورت ارزی تامین می گردد. با عنایت به فعالیت یاد شده این شرکت مطابق حکم بند4 ماده یک قانون مالیاتهای مستقیم مشمول مالیات بوده و میزان آن طبق حکم ماده 106 و از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی و یا از طریق علی الراس تعیین می گردد.
- 4- درآمد مورد بحث بر اساس قراردادهای جداگانه در هر مورد با..... ژاپن و یا در مواردی با سایر شرکتهای وابسته با توجه به حجم معامله پیچیدگی کار و سایر ملاحظات تعیین می گردد این درآمد صرفا ارزی بوده که توسط ..... ژاپن طی سال مالی مورد بحث منحصرا از طریق بانک ملی ایران به صورت دلار حواله و بر اساس مقررات ارزی جمهوری اسلامی ایران تسعیر و ما به ازای ریالی آن در حسابهای شرکت منعکس گردیده است به غیر از درآمد مذکور شرکت هیچگونه درآمد دیگری از داخل یا خارج نداشته است و طبیعتا در مواردی که..... ژاپن خود مستقیما وارد معامله با طرفهای ایرانی می گردد قراردادی با ..... ایران منعقد نشده و حق الزحمه ای نیز به این شرکت تعلق نخواهد گرفت. کلیه قراردادهای و مدارک طی صورتجلس مورخ 20/10/78 در اختیار حوزه مالیاتی قرار گرفته است.
- 5- شرکت اظهارنامه مالیاتی متکی به دفاتر قانونی را با نشان دادن مبلغ 910 744 899 ریال کمیسیون دریافتی و مبلغ 567 599 553 ریال سود ویژه در موعد مقرر قانونی تسلیم نموده است. حوزه مالیاتی علیرغم پذیرش دفاتر قانونی شرکت و برگشت 4 فقره هزینه مبلغ 502 781 131 6 ریال دیگر نیز در راستای بخشنامه ملغی شده شماره57324 مورخ 16/11/78 از طریق علی الراس به سود ویژه ابزاری شرکت افزوده است که در اثر اعتراض شرکت به مالیات مشخصه پرونده در هیأت بدوی منجر به صدور قرار گردید که متاسفانه مجریان قرار وظایف و مسئولیت قانونی خود را به طور کامل انجام نداده و با فرض صحت ادعاهای خلاف واقع حوزه محترم مالیاتی بدون بررسی عمده ترین اعتراضات شرکت از جایگاه فراتر از قانون مالیاتها و دستورالعمل شماره 4/30/61777/30984 مورخ 3/7/79 فقط مبلغ 345 572 2 077 ریال از سود برآوردی افزوده موضوع بخشنامه های ملغی شده و مبلغ 148110189 ریال از هزینه های ردیف 6 و 5 فهرست برگشتی را از درآمد برآوردی کسر و درآمد را تعدیل نموده اند.
- 6- هیأت تجدید نظر با اغماض آشکار نسبت به عمل حوزه مالیاتی که در راستای دستورالعمل ملغی شده صورت پذیرفته مبادرت به اظهارنظر به شرح زیر نموده است.  
" چون درآمد مشمول مالیات بنا به گزارش رسیدگی بر مبنای قبولی دفاتر و با احتساب کمیسیون ابزاری شرکت و رعایت موضوع مواد 147 و 148 مشخص گردیده است لذا نظر به عدم ایراد به گزارش کارشناس و رأی بدوی "، رأی بدوی را مورد تأیید قرار داده است.

### 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

حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای سود پرداخت شده و تخصیص یافته به سهامدار آلمانی ماده 10 قرارداد اجتناب از اخذ مالیات مضاعف بین ایران و آلمان- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای ارزیابی سهام متعلق به متوفی- منبع مالیات: ارث- اداره کل مالیات: گیلان اظهارنامه متمم گمرکی مربوط به واردات سال قبل مودی است- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: آذربایجان شرقی قبول بدهیهای مستند متوفی- منبع مالیات: ارث- اداره کل مربوط: جهرم عدم شمول معافیت موضوع ماده 132 قانون مالیاتها در خصوص درآمدهای کتمان شده- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: آمل

سایر اسناد مرتبط

درآمد مشمول مالیات با احتساب کمیسیون ارزیابی مشخص نشده است. بنابراین مالیات مشخصه مورد اعتراض شرکت بوده است شرکت نسبت به مابه التفاوت تعدیل نشده معادل 4 054 209 157 ریال همچنان معترض می باشد.  
7- دستورالعملهای متناظر که در مورد شعب و نمایندگیهای خارجی صادر گردیده است، مطالبه مالیات فاقد ماخذ صحیح از مودیان خارجی بدون رعایت مقررات موضوعه و عمدتا بر مبنای درآمدی بدون اتکا به اسناد و مدارک و دلایل مثبت و ماخذ واقعی را مورد نكوهش آشکار قرارداده و مطابق بند 10 دستورالعمل شماره 16655 مورخ 10/5/80 که مورد تائید بخشنامه شماره 38994/5482/4/30 مورخ 7/7/80 مقام محترم وزارت امور اقتصادی و دارائی نیز می باشد با لغو بخشنامه 57324 مورخ 16/11/78 رسماً و کتبا اعلام و لزوم اجرای مقررات و اعاده امور به مجاری قانونی و رعایت بخشنامه 30984/6177/4/30 مورخ 3/7/79 مورد تاکید قرار گرفته است. کلیه دستورالعملها در اختیار هیأت تجدید نظر قرار داشته و هیأت نیز مطابق مقررات مکلف به رعایت آن بوده است. با عنایت به مراتب تقاضای رسیدگی و نقض رأی صادره را دارد.  
**شعبه اول شورای عالی مالیاتی با ملاحظه و بررسی شکوائیه مودی و محتویات پرونده مالیاتی مربوط به شرح آتی انشاء رأی می نماید:**

**رأی اکثریت:**

پرونده مالیاتی امر مشعر بر آن است که ممیز مالیاتی مربوط بدون ارائه هر گونه مستندات و مبنای قانونی ارقامی را به عنوان درصد کمیسیون دریافتی شرکت مودی در نظر گرفته و پس از اعمال آن بر ارزش کلای صادراتی و وارداتی، مابه التفاوت سود حاصله از این نحوه عمل و سود ارزی مودی را به عنوان درآمد کتمان شده تلقی نموده، همچنین اعتبارات اسنادی گشایش یافته توسط خریداران بنام شرکت..... ژاپن ( شرکت مادر) را قرینه قرار داده و با اعمال ضریبی فرضی که مبنای انتخاب آن مشخص نیست به عنوان درآمد حاصل از کمیسیون دریافتی کتمان شده به سایر درآمدهای مودی اضافه نموده است. با توجه به اینکه کتمان درآمد از موارد بی اعتبار شدن دفاتر می باشد، ممیز مربوط می بایست با ارائه مستندات و ادله قانونی موضوع را در هیأت سه نفره حسابرسی بند3 ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم مطرح و براساس نظر هیأت یاد شده اقدام می نمود، با توجه به صورتمجلس بند2 ماده 97 قانون یاد شده و قبولی دفاتر و همچنین عدم ارائه هر گونه مستنداتی در خصوص کتمان درآمد، نحوه عمل ممیز مالیاتی از وجاهت قانونی برخوردار نبوده است. از طرفی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی نسبت به اعتراضات مودی فرار رسیدگی صادر کرده و در نهایت با عنایت به گزارش اجرای قرار که از حیث اعتراضات مودی در خصوص نحوه تعیین درآمد مشمول مالیات و عدم ارتباط تعدادی از اعتبارات اسنادی با سال مورد رسیدگی و مطمح نظر قرار نگرفتن تائیدیه بانک مرکزی ایران و همچنین ادعای شرکت در مورد صحت مندرجات دفاتر و عدم هر گونه فعالیتی خارج از چهارچوب مندرجات اظهارنامه تسلیمی، کافی به مقصود نبوده، مبادرت به تعیین درآمد مشمول مالیات نموده و هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر نیز بدون رسیدگی به لوائح اعتراضیه مودی که در این مرحله تسلیم گردیده رأی هیأت بدوی را مورد تائید قرار داده است، در حالیکه نیل به واقعیت ایجاب می کرد هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر راسا و یا با صدور قرار مجدد موضوع را مورد بررسی قرارداده و با توجه به مفاد قانون مالیاتهای مستقیم و دستورالعملهای صادره با اظهارنظر موجه و مدلل اصدار رأی به عمل می آورد، در حالیکه چنین امری از سوی این هیأت صورت نپذیرفته است. بنا به مراتب به دلیل عدم کفایت رسیدگی رأی مورد واخواهی نقض و پرونده جهت رسیدگی به موارد فوق به هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم احاله می گردد.

**اسماعیل ملکان  
علی اصغرزندى فائز**

**نظر اقلیت:**

با اعلام این نظر که نقض رأی به ترتیب فوق به منزله تائید کمیسیون بودن شرکت (دریافت کننده کمیسیون از شرکت مادر) نمی باشد، بلکه موضوع تجارت مستقیم این شرکت با وارد کنندگان ایرانی ( هر چند گشایش اعتبار اسنادی به طرفیت شرکت..... ژاپن صورت گرفته باشد) و تحصیل سود از این طریق نیز جای تأمل و بررسی است، در نهایت به لحاظ نقص رسیدگی به شرح متن رأی یاد شده، با نتیجه آن رأی موافق است.

**محمد زرقاتی**

مواد قانونی وابسته



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
پایانه 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