



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور

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

## نمونه هایی از ارا شعب: 30/4/7503

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

تشخیص درآمد کمیسیونری شرکت به طریق علی الرأس- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکت

شماره: 7503/4/30  
تاریخ: 14/09/1380  
پیوست:

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

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

تاریخ سند: 1380/09/14  
شماره سند: 30/4/7503  
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  
مالیات: 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 مورد واخواهی: 30/4/80-3462

مربوط به مالیات: اشخاص حقوقی  
سال عملکرد یا تعلق مالیات: سال منتهی به 30/9/1998 میلادی  
شماره حوزه مالیاتی: 1422  
شماره سر ممیزی مالیاتی:

اداره: کل مالیات بر شرکتها (تهران)

تاریخ ابلاغ رأی: 24/5/80

شماره و تاریخ ثبت شکایت: 24/6/80-4/30-5122

**خلاصه واخواهی:** این شرکت اعتراضات خود را نسبت به رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر به شرح زیر اعلام و تقاضای نقض رأی مذکور را می نماید:

- این شرکت بر اساس قرارداد منعقد شده با شرکت از بابت خدمات انجام شده برای شرکتهای گروه در ایران علاوه بر دریافت کلیه هزینه های انجام شده معادل 5% هزینه های مذکور به عنوان حق الزحمه دریافت نموده که درآمد مذکور عینا در دفاتر قانونی ثبت و در اظهارنامه مالیاتی منعکس مالیات آن پرداخت گردیده است، اماحوزه مالیاتی بدون توجه به ضوابط قرارداد مذکور و واقعیتها و صرفا با فرض نداشتن اسناد ومدارک درآمد و قرارداد کمیسیون به صورت درصدی از معاملات شرکتهای گروه با ایران به استناد بخشنامه های معاونت درآمدهای مالیاتی دفاتر قانونی شرکت را مردود تلقی و معادل 5% ارزش معاملات فرضی به میزان 100 میلیون مارک را به عنوان درآمد کمیسیون قلمداد و سپس با اعمال ضریب 60% درآمد مشمول مالیات فرضی از طریق علی الرأس تعیین نموده است.

- تشخیص درآمد مشمول مالیات به طریق علی الرأس خلاف حکم ماده 97 و بخشنامه 10/5/80 وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی و بخشنامه 3/7/79 معاونت درآمدهای مالیاتی بوده است.

- قلمداد نمودن این شرکت به عنوان دریافت کننده کمیسیون فرضی 5 درصد نسبت به معاملات صحیح وقانونی نمی باشد.  
- قلمداد نمودن 100 میلیون مارک به جای معاملات قطعی شده به میزان 6,286,572,62 مارک و 3,034,754 دلار مورد اعتراض است.

- به جهت الزام به محاسبه سود شرکاء آلمانی به نرخ 15% به استناد جزء 1 بند 3 وحکم بند 4 ماده 2 و جزء "الف" بند 2 وحکم بند 4 ماده 10 موافقتنامه اجتناب از اخذ مالیاتهای مضاعف و دادنامه شماره 1750 مورخ 9/10/77 و دادنامه تجدید نظر شماره 64 مورخ 30/1/78 دیوان عدالت اداری، 10% مالیات شرکت و 3% عوارض شهرداری به این شرکت تعلق نمی گیرد.

- تعیین درآمد مشمول مالیات بابت فروش اموال به طریق علی الرأس خلاف حکم ماده 97 می باشد.  
- این شرکت در اجرای بند 1 ماده 97 اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان خود را ظرف مهلت قانونی تسلیم ودر اجرای بند 2 ماده 97 کلیه اسناد و مدارک مربوط را ارائه نموده .... لذا با توجه به احکام قانون و بخشنامه های صادره عمل ممیز در تشخیص علی الرأس اشتباه محض و مغایر با حکم ماده 237 و بند 1 ماده 13 آئین نامه سازمان تشخیص بوده است.  
- هیأت تجدید نظر با نادیده گرفتن مطالب مندرج در شکوائیه و با استناد به مطالب غیر واقعی تشخیص درآمد به طریق علی الرأس را تأیید نموده که خلاف احکام قانونی و ماده 248 می باشد.

- برای این شرکت مشخص نمی باشد که حوزه مالیاتی بر اساس چه اسناد ومدارک ومفروضات وضوابط شرکت را کمیسیونر قلمداد ونرخ 5% کمیسیون را تعیین کرده است .... مضافا بسیاری از سازمانها وشرکتهای ایرانی با توجه به تخصص وتجربیات مکنتبه در سالهای متوالی، امکانات وتواناییهای شرکتهای گروه را به خوبی می شناسد، از این رو همواره رأسا ومستقیما وبدون واسطه با شرکتهای واسطه تماس حاصل نموده ومبادرت به خرید وثبت سفارش می نمایند.

**رأی اکثریت:**  
شعبه اول شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوائیه تسلیمی مودی و پس از اخذ و بررسی پرونده مالیاتی مربوط به شرح آتی اعلام رأی می نماید:

ادعای مودی در حقیقت مشعر بر این است که شرکت (آلمان) در قبال دریافت وجه ناچیزی به میزان 5% مخارج پرداختی در ایران می باشد. لذا یادآور می شود که این ادعا با توجه به اساسنامه آن شرکت جای تأمل است، زیرا شرکت فوق الذکر وفق مندرجات اساسنامه مزبور به عنوان یک شرکت ایرانی برای فعالیتهای تجاری انتفاعی تأسیس گردیده نه صرفا به منظور انجام کارهای یکی از سهامداران مقیم آلمان آن هم در قبال دریافت 5% مخارج پرداختی در ایران. در نتیجه شرکت مکلف بوده است دفاتر خود را طوری تنظیم نماید که آن بخش از درآمدی که حاصل فعالیتهای سودآور انجام شده در ایران است، قابل شناسائی باشد وحوزه مالیاتی هم می بایستی در این راستا با بررسی ماهیت عملیات شرکت درآمد ایجاد شده در ایران را تعیین و بر آن اساس

### 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 تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتها  
 سود پرداخت شده وتخصیص  
 یافته به سهامدار آلمانی ماده 10  
 قرارداد اجتناب از اخذ مالیات  
 مضاعف بین ایران وآلمان- منبع  
 مالیات: اشخاص حقوقی- اداره  
 کل مربوط: مالیات بر شرکتها  
 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

اقدام به تعیین درآمد مشمول مالیات بنماید. اما با وجود نکات یاد شده، اینکه حوزه مالیاتی بدون دستیابی به مدارک مستدل فرض را بر دریافت کمیسیون بابت معاملات انجام شده (یا تخمینی) بگذارد وانگاه عدم ثبت این کمیسیون فرضی در دفاتر وعدم ارائه مدارک آن را به انطباق موضوع با بند 2 ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم از مصادیق تشخیص علی الرأس بدانند، صحیح وقانونی نبوده است.

بنا به مراتب، از آنجا که حوزه مالیاتی ذریبط بر آن مبنا اقدام به تشخیص درآمد مشمول مالیات نموده وهیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر نیز آن را تأیید کرده است، رأی مورد واخواهی را به لحاظ عدم کفایت رسیدگی نقض وپرونده را به هیأت موضوع ماده 257 قانون مالیاتهای مستقیم احاله می نماید تا با رعایت توضیحات بالا مورد رسیدگی مجدد قرار گیرد.

#### محمدزقایی اسماعیل ملکان

#### نظر اقلیت:

به قرار محتویات پرونده، مودی در مراحل مختلف رسیدگی قرارداد ومدارک درآمد مربوط به اموری را که از سوی شرکت آلمان به وی محول گردیده، ارائه نکرده وحوزه مالیاتی در اجرای بند 2 ماده 97 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 درآمد مشمول مالیات را از طریق علی الرأس تعیین، وهیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی در جهت رسیدگی به موارد اعتراض مطروحه در لایحه شرکت وبه منظور احراز واقعیت نسبت به صحت یا سقم آن با صدور قرار کارشناسی وعناایت به گزارش اجرای آن و با تعدیل درآمد مشمول مالیات مبادرت به صدور رأی نموده وهیأت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر که ذاتا صلاحیت رسیدگی در امور مالیاتی را دارد به کلیه موارد اعتراض شرکت رسیدگی وبه طور مستدل و با تأیید رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی اصدار رأی نموده است. بنا به مراتب واز آنجا که از جهت مندرجات شکوائیه واصله نسبت به رأی مورد واخواهی ایرادی که موجب نقض آن گردد مشهود نبوده، لذا معتقد به استواری رأی و رد شکایت شاکی هستیم.

#### علی اصغر زندی فائز

مواد قانونی وابسته

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