



شماره بخشنامه : 6480-201

تاریخ : ۱۳۸۱/۰۷/۲۹

موضوع: عدم ارتباط ماده 102 و تبصره ماده 93 قانون مالیاتها- منبع مالیات: اشخاص حقوقی- اداره کل مربوط: مالیات بر شرکتهای

شماره: 6480/201

تاریخ: 29/07/1381

پیوست:

شماره و تاریخ رأی مورد واخواهی: 14/5/80-1293
مربوط به مالیات: بر درآمد شخص حقوقی
سال عملکرد یا تعلق مالیات: کل مالیات بر شرکتهای
شماره حوزه مالیاتی: 1014
شماره سر ممیزی مالیاتی:
اداره: کل مالیات بر شرکتهای
تاریخ ابلاغ رأی: 10/10/80
شماره و تاریخ ثبت شکایت: 23/10/80-4/30-8526

خلاصه واخواهی: ضمن تقدیم نسخه ای از قرارداد مضاربه بین این شرکت و شرکت بازرگانی همانطور که ملاحظه می فرمائید طبق بند 4 لایحه مزبور شرکت اعلام نموده که سهم سود سرمایه گذار را به ترتیب مذکور در آن بند به ذینفع پرداخت نموده که متأسفانه هم حوزه مالیاتی و هم هیات تجدید نظر بدون طرح ایراد به قرارداد ویا نحوه پرداخت مبلغ 838 56 154 ریال سهم سود سرمایه گذار را که در هر صورت از درآمد مشمول مالیات شرکت می بایست کسر گردد به عنوان هزینه قابل قبول شرکت نپذیرفته اند و هیأت تجدید نظر با لحن تنبیه گونه عدم قبول سهم سود سرمایه گذار را به عنوان هزینه در حسابهای شرکت معلق به کسر مالیات موضوع ماده 102 قانون مالیاتها دانسته که تصدیق می فرمائید مفاد ماده 102 طبق تبصره ماده 93 بخش مالیات مشاغل صرفاً ناظر بر مواردی است که مضارب شخص حقیقی باشد و ربطی به این شرکت که شخص حقوقی بوده نداشته و در هر صورت عدم قبول سهم سود مضارب از سوی هیأت تجدید نظر وجهه قانونی نداشته لذا درخواست رسیدگی و نقض رأی صادره را دارد.
رأی: شعبه ششم شورای عالی مالیاتی پس از مطالعه شکایت واصله و بررسی محتویات پرونده به شرح زیر اقدام به صدور رأی می نماید:

اگرچه مودی وفق مفاد ماده 102 قانون مالیاتهای مستقیم مکلف بوده است مالیات درآمد سهم صاحب سرمایه را کسر و به عنوان مالیات علی الحساب صاحب سرمایه به حساب مالیاتی واریز نماید که در غیر این صورت می بایست ضمن رسیدگی به مستندات مورد لزوم علی الحساب متعلق به وجوه پرداختی همراه با جرائم موضوع مواد 197 و 199 طبق مقررات موضوعه مطالبه گردد. در حالیکه مودی مدعی است که کل مبلغ پرداختی به صاحب سرمایه از طرف حوزه مالیاتی پذیرفته نشده و هیأت حل اختلاف مالیاتی صادرکننده رأی مورد واخواهی نیز به اظهارات و مدافعات مطروحه در این زمینه توجه ننموده است.

فلذا رأی صادره که در این مورد متضمن رسیدگی کافی و جامع و اظهار نظر قانونی نمی باشد نقض و پرونده به هیأت حل اختلاف مالیاتی دیگر احاله می گردد.

داریوش آل آقا
غلامعلی آبائی
روح اله باباسنگانی

