



شماره بخشنامه : 10889-2029-211

تاریخ : ۱۳۸۴/۰۶/۱۲

موضوع	بخشنامه در خصوص عدم پذیرش 10% مالیات شرکت های سرمایه پذیر از مالیات
<p>شماره: 10889/2029/211 تاریخ: 12/06/1384 پیوست: دارد</p> <p>اداره کل امور مالیاتی استان شورای عالی مالیاتی اداره کل دفتر فنی مالیاتی دفتر هیات عالی انتظامی مالیاتی دبیرخانه هیاتهای موضوع ماده 251 مکرر دادستانی انتظامی مالیاتی جامعه حسابداران رسمی ایران سازمان حسابرسی</p>	<p>تصویر صورتجلسه شماره 201-2565 مورخ 17/3/84 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در خصوص عدم پذیرش 10% مالیات شرکت های سرمایه پذیر از مالیات متعلق به سهامداران در شرکت سرمایه گذار موضوع تبصره (1) ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه بعدی آن مصوب 7/2/1371 که تا پایان سال 1380 نافذ بوده بلحاظ بهره برداری و اقدام لازم ارسال میگردد.</p>
<p>حیدری کردزنگنه</p> <p>شماره: 2565/201 تاریخ: 17/03/1384 پیوست:</p> <p>(صورتجلسه)</p>	<p>جلسه شورای عالی مالیاتی در تاریخ 28/2/84 متشکل از امضاء کنندگان صورتجلسه برقرار میباشد. موضوع دستور جلسه بررسی و اظهار نظر به مفاد نامه شماره 1129/251 مورخ 7/2/84 اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ است که در تاریخ 10/2/84 از سوی رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت طرح در هیات عمومی ارجاع گردیده است.</p> <p>اجمال موضوع نامه فوق الذکر ، پذیرش و یا عدم پذیرش مالیات 10% پرداختی شرکتهای سرمایه پذیر (موضوع بند 105 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 ) بحساب مالیات متعلق به سود سهامداران در شرکتهای سرمایه گذار میباشد با این توضیح که بخشنامه شماره 854/10448-4/30 مورخ 17/1/1381 سازمان امور مالیاتی کشور که متضمن حکم عدم پذیرش مالیات 10% پرداختی شرکتهای سرمایه پذیر به حساب مالیات سود سهام سهامداران در شرکت سرمایه گذار بوده ، بموجب دادنامه هیات عمومی دیوان عدالت اداری بشماره 424 مورخ 1/9/1383 ابطال گردیده و پس از آن مشکلات اجرایی و ابهاماتی در روابط مودیان مالیاتی و ادارات امور مالیاتی پدید آمده است. هیات عمومی شورای عالی مالیاتی با مطالعه و بررسی موضوع مطروحه و بحث و تبادل نظر لازم بشرح آئی اعلام رای مینماید:</p> <p>رای اکثریت: با عنایت به تخصیص عنوان مالیات شرکت ، بوسیله قانونگذار در بند د ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366 و تفکیک 10% مالیات شرکت و مالیات متعلق به سهامداران در جزء های الف و ب ذیل بند یادشده و عطف توجه به تفکیک شخصیت حقوقی شرکتهای از شخصیت سهامداران در قوانین موضوعه و تدفیق در ادله اقامه شده بوسیله</p>

هیات عمومی دیوان عدالت اداری، مبنی بر اینکه تهیه و تایید بخشنامه و آئین نامه های مربوط به قانون مالیاتها، بنا به تصریح ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم محدود به وظایف و اختیارات شورای عالی مالیاتی و در نتیجه بخشنامه 854/10448/4/30 مورخ 17/1/1381 را فارغ از محتوای آن صرفاً بدلیل آنکه خارج از حوزه اختیارات رئیس کل وقت سازمان امور مالیاتی کشور صادر شده بوده ابطال نموده است؛  
علیهذا کسر مالیات 10% پرپرداختی شرکت های سرمایه پذیر، از مالیات متعلق به سهامداران در شرکت سرمایه گذار بدلیل مارالذکر فاقد محمل قانونی بوده و موجه بنظر نمیرسد.

سید محمود حمیدی سید اسدالله مرتضوی داریوش آل آقا  
حسن عباسی پناه غلامرضا نوری اسماعیل ملکان

نظر اقلیت: حکم تبصره 1 ماده 105 قانون مالیاتهای مستقیم (قبل از اصلاحیه 27/11/1380) مشعر بر لزوم کسر مالیات بابت سود سهام و سهم الشرکه پرداختی بصورت عام میباشد و در آن تبصره دایر بر اینکه مالیات سود سهام و یا سهم الشرکه بایستی پس از کسر 10% مالیات شرکت موضوع بند "د" ماده 105 منظور گردد، مشهود نمیشود، لذا دلیل قانونی روشنی برای عدم احتساب 10% پرداختی توسط سرمایه پذیر وجود ندارد و با این ترتیب نظر به ضرورت کسر قدر السهم آن بخش از مالیات همانند مالیاتهای متعلق دیگر در احتساب مالیاتهای قطعی میدهد.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب