

کارمزد غیر بانکی

گزارش شماره 4334-30 / 5-30 / 11 / 1368 دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ 1369 / 3 / 26 هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی مطرح است .

مفاد گزارش اجمالاً عبارت از این است که در خصوص عبارت کارمزد غیر بانکی ” مذکور در [ماده 104](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و الزام یا عدم الزام به کسر 5 % از پرداختهای مختلف در این رابطه، دو نظر بشرح زیر وجود دارد:

1 کارمزد غیر بانکی مترادف حق الزحمه و دستمزد بوده و چنانچه مواد اولیه توسط پرداخت کننده وجه (کارفرما) به منظور تهیه، ساخت، دوخت یا امثال هم در اختیار دریافت کننده وجه قرار گیرد کارمزد غیر بانکی محسوب و مشمول ماده مذکور می باشد.

2 کارمزد غیر بانکی عبارت است از کارمزد هائی مشابه کارمزد بانکی که اشخاصی غیر از بانک نظیر صندوقهای قرض الحسنه دریافت می نمایند. هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی در اجرای [بند 3 ماده 255](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 پس از بررسی و بحث و تبادل نظر بشرح آتی اعلام رای می نماید:

رای اکثریت با عنایت به اینکه موارد مشمول کسر پنج درصد پرداختی بطور علی الحساب، عیناً با قید عناوین خود مانند حق الزحمه پزشکی هزینه های بیمارستانی و آزمایشگاهی و رادیولوژی، داوری، مشاوره، کارشناسی، دلالی و حق عملکردی و غیره در [ماده 104](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 تصریح گردیده و نیز با توجه به بند 18 ماده 148 قانون یاد شده، چنین استنباط می شود که عنوان ” کارمزد غیر بانکی ” شامل کارمزد و حق الزحمه های دیگر نبوده صرفاً ناظر بر کارمزد هائی است که موسسات پولی و اعتباری غیر از بانکها دریافت می نمایند . با نتیجه نظریه مندرج در بند 2 گزارش دفتر فنی مالیاتی مورد تایید است .

علی اکبر سمیعی- محمدرزاقی- مراد حسین ملکی- محمود حمیدی- علی اکبر نوربخش- علی اصغر محمدی.

نظر اقلیت:

کلیه پرداخت هائیکه تحت عنوان کارمزد با شخاص غیر از بانکها پرداخت می شود در صورتیکه مشمول تعریف درآمد حقوق موضوع [ماده 82](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 مجلس شورای اسلامی نباشد مشمول پرداخت پنج درصد مالیات علی الحساب مقرر در ماده 104 قانون یاد شده خواهد بود و نتیجتاً نظر مندرج در بند یک نامه شماره 4334-30 / 5-30 / 11 / 1368 دفتر فنی مالیاتی تایید می گردد.

محمد تقی نژاد عمران- محمد طاهر- محمد علی سعیدزاده.