

نحوه محاسبه درآمد بلاعوض اشخاص حقوقی به موجب رای

شورای عالی مالیاتی در جلسه ۱۳۸۸/۷/۲۸

صورتجلسه

گزارش شماره 15567 / 210 مورخ 15 / 2 / 88 معاونت محترم فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور عنوان رئیس کل محترم وقت سازمان منضم به تصویر نامه حسابرس کل هیأت حسابرسی امور اقتصادی دیوان محاسبات کشور و پاسخ سازمان متبوع به آن حسب ارجاع رئیس کل محترم وقت سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای **بند 3 ماده 255** قانون مالیاتهای مستقیم در جلسه مورخ 28 / 7 / 1388 (متعاقب جلسه 23 / 6 / 88) شورای عالی مالیاتی مطرح است. مضمون مکاتبات فوق به طور خلاصه مشتمل بر ابراز نظرات مغایر راجع به شمول نرخ های مالیاتی موضوع مواد **105** و **131** اصلاحی مورخ 27 / 11 / 1380 قانون فوق الذکر نسبت به درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی می باشد: اینک شورای عالی مالیاتی با حضور اعضاء امضاء کننده ذیل ضمن مطالعه مفاد گزارش صدرالذکر و همچنین نظرات ابرازی در مکاتبات فوق و پس از شور و تبادل نظر در این خصوص به شرح زیر اعلام رأی می نماید:

رأی اکثریت:

درست است که برابر مفاد **ماده 119** قانون مالیاتهای مستقیم درآمدی که شخص حقیقی یا حقوقی به صورت بلاعوض و یا ... تحصیل می نماید، مشمول مالیات اتفاقی به نرخ مقرر در **ماده 131 قانون مذکور** اعلام گردیده و مطابق **ماده 120** همان قانون درآمد مشمول مالیات در این قبیل موارد عبارتست از صد درصد درآمد حاصله، لکن قانون گذار در این خصوص برابر مقررات **ماده 128 قانون مذکور** در مورد اشخاص حقوقی قائل به استثناء گردیده و مقرر داشته که درآمد مشمول مالیات اشخاص مزبور ناشی از درآمدهای اتفاقی برخلاف حکم **ماده 120** فوق از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص و از سوی دیگر مالیاتهای که طبق مقررات این فصل در منبع پرداخت می گردد (برابر **ماده 119** مزبور به نرخ **ماده 131** به عنوان پیش پرداخت مالیات آنها منظور شود.

با عنایت به مراتب بالا و در نظر گرفتن اینکه برابر مقررات ماده 105 قانون فوق الاشاره جمع درآمد شرکتهای و درآمد ناشی از فعالیتهای انتفاعی سایر اشخاص حقوقی... مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (25%) می باشد، و از طرفی نرخ **ماده 131** با اصلاحاتی که در تاریخ 27 / 11 / 80 در آن به عمل آمده به طور خاص برای محاسبه مالیات بردرآمد اشخاص حقیقی وضع گردیده و لذا به لحاظ عدم اطلاق و عمومیت شمول آن به سایر اشخاص (برخلاف متن قبل از اصلاح مذکور قابل اعمال به درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی نخواهد بود و با آن مانع الجمع می باشد و به همین اعتبار عبارت مندرج در قسمت اخیر **ماده 105** اصلاحی مبنی بر اینکه به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد شامل سایر موارد به جز درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی خواهد بود. بنابراین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی اولاً طبق مقررات قانون از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص خواهد شد و ثانیاً به نرخ 25 درصد موضوع **ماده 105** اصلاحی مورخ 27 / 11 / 80 مشمول مالیات خواهد بود.

محمد علی سعیدزاده - بهروز دادخواه تهرانی - رضا سعیدی امجد - علی محمد بصیرت - غلامرضا نوری - محمدعلی تراب زاده - علیرضا اسماعیل زاده - احمد غفارزاده - اسماعیل اسماعیلی - شهرام خاوری - محسن توکلی - جعفر ابراهیم بیگی

نظر اقلیت:

اگرچه نرخ مالیاتی مقرر در ماده 131 قانون اصلاحی مالیاتهای مستقیم مصوب 1380 / 11 / 27 به درآمد اشخاص حقیقی اختصاص یافته است اما از آنجائیکه مقنن با علم و اطلاع از این امر به موجب ماده 119 قانون مذکور، درآمد اتفاقی مشمول مالیات شخص حقیقی و حقوقی را صراحتاً تابع نرخ مقرر در [ماده 131](#) شناخته است و از طرفی مطابق ماده 128 قانون صدرالاشاره، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص و بنا به صراحت مدلول [ماده 119](#) مالیات آن به نرخ [ماده 131](#) تعیین و محاسبه می گردد، لذا با عنایت به مراتب فوق الاشعار، مفاد [ماده 128](#) قانون مالیاتهای مستقیم صرفاً به نحوه تشخیص درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی تاکید نموده و ارتباطی به نرخ مالیاتی دیگر نداشته بلکه نرخ محاسبه آن به استناد و تصریح [ماده 119](#)، نرخ مقرر در ماده 131 قانون یاد شده خواهد بود. بنابراین و با در نظر گرفتن استثناء مقرر در [ماده 105](#)، اقلیت اعتقاد به اعمال نرخ [ماده 131](#) قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص درآمد اتفاقی اشخاص حقوقی دارد.

غلامعلی آبائی - علی اکبر رمزی - اسماعیل ملکان - حسن پائیزی - محمد رضا مددی