

# بخشنامه در خصوص عدم پذیرش ۱۰٪ مالیات شرکت های

## سرمایه پذیر از مالیات

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

تصویر صورتجلسه شماره 2565-201 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 **تیسره (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.

حیدری کردزنگنه

شماره: 2565 / 201

تاریخ: 17 / 03 / 1384

پیوست:

### (صورتجلسه)

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.

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 - 30 / 4 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 اجرائی 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 آبی اعلام رای مینماید:

**رای اکثریت:**

با عنایت به تخصیص عنوان مالیات شرکت، بوسیله قانون گذار در **بند 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 شرکتها از شخصیت سهامداران در قوانین موضوعه و تدفیک در ادله اقامه شده بوسیله هیات عمومی [دیوان عدالت اداری](#)، مبنی بر اینکه تهیه و تایید بخشنامه و آیین 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 بدلائل مارالذکر فاقد محمل قانونی بوده و موجه بنظر نمیرسد.

سید محمود حمیدی سید اسدالله مرتضوی داریوش آل آقا

حسن عباسی پناه غلامرضا نوری اسماعیل ملک

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 شرکتها پرداختی بصورت عام میباشد و در آن تبصره دایر بر اینکه مالیات سود سهام و یا سهم شرکتها 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 سهم آن بخش از مالیات همانند مالیاتهای متعلق دیگر در احتساب مالیاتهای قطعی میدهد.

محمد رزاقی محمد علی سعید زاده علی اکبر نوربخش