

بخشنامه شماره : ۶۷ / ۹۶ / ۲۰۰

تاریخ : ۱۱ / ۵ / ۱۳۹۶

موضوع : عدم تعلق مالیات به تقبل زیان انباشته
توسط شرکا

به پیوست رای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۳۴۸ مورخ ۲۰ / ۴ / ۱۳۹۶ مبنی بر اینکه :

« نظر به اینکه بر مبنای قانون مالیات های مستقیم، مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی تعلق می گیرد، بنابراین تقبل زیان انباشته از سوی صاحبان سرمایه از طریق کاهش مطالبات شرکا و سهامداران و یا آورده نقدی و غیر نقدی آن ها مندرج در حساب جاری شرکا یا حساب دیگر هیچ گونه منفعتی برای شرکت ایجاد نمی کند تا به عنوان درآمد مشمول مالیات اتفاقی شود، بنابراین رأی مورخ ۳ / ۶ / ۱۳۹۳ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی خلاف قانون است و به استناد بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود. «، جهت اطلاع و اقدام ابلاغ می گردد.