

رای شورا عالی شماره : ۴۳۵۳ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۲۷ / ۰۵ / ۱۳۸۰

موضوع : کسر مالیات تکلیفی موضوع تبصره ۹ ماده

۵۳ و ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم - منبع

مالیاتی : اشخاص حقوقی - اداره کل مربوط : ماهشهر

خلاصه وخواهی : دراجرای ماده ۲۵۱ قانون مالیات‌های مستقیم به رای تجدید

نظر به دلایل زیر و مدارک پیوست معترض بوده تقاضای نقض رای و تجدید

نظر رسیدگی را دارد.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
۱ - در مورد مبلغ ریال مالیات مطالبه شده بعنوان مالیات اجاره هتل

که به استناد تبصره ۹ ماده ۵۳ بخش املاک از مآخذ پرداختی بابت هزینه از دو

اتاق هتل در طول سال ۷۶ مطالبه شده استحضاد دارند صراحت تبصره مذکور

مربوط به تکلیف مودیان در ارتباط با مالیات فصل اول یعنی مالیات بر درآمد

املاک می باشد. در صورتیکه هتلداری به موجب بند ۵ ماده ۹۶ قانون

مالیات‌های تابع فصل چهارم یعنی درآمد مشاغل می باشد. که مطالبه مالیات منطبق با قانون نمی باشد.

۲ - در مورد مبلغ ریال مالیات مطالبه شده بابت هزینه اجاره هواپیما پرداختی به شرکت حمل و نقل هوایی به اطلاع می رساند شرکت جهت تهیه بلیط کارکنان با شرکتهای هواپیمایی قراردادهای جداگانه منعقد نموده است که شامل بلیط هواپیما (به نرخ مصوب) به اضافه (۱۰٪) بابت هزینه های جنبی می باشد. که این شرکت اصل مبالغ بلیط های فروش رفته را با تعرفه دولتی و در وجه شرکتهای پرداخت و مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ را کسر و در وجه دارائی پرداخت می نماید. آنچه از این رهگذر عاید شرکت می شود فقط (۱۰٪) بهای بلیط بعنوان هزینه های جنبی می باشد که شرکت نسبت به درصد مذکور علی الحساب مالیات ماده ۱۰۴ قانون را پرداخت نماید.

حال چنانچه اساس نظر ممیز عمل شده و نسبت به کل مبلغ ۵ درصد مالیات کسر گردد از وجوه پرداختی دو بار مالیات موضوع ماده ۱۰۴ کسر خواهد شد که این امر وجهه قانونی ندارد.

شعبه پنجم شورای عالی مالیاتی با مطالعه و بررسی پرونده امر و ملاحظه شکوائیه واصله بشرح ذیل مبادرت به انشاء رای می نماید :

رای اکثریت :

نظر به اینکه هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در خصوص اعتراضات

مندرج در لایحه تسلیمی مودی بطور مدلل و مستند بشرح ذیل :

اولا - مفاد ماده یک و دو توافقنامه مورخ ۱۳۷۴/۷/۱ منعقد فی ما بین شرکت

وصاحب امتیاز هتل و الحاقیه آن مضبوط در پرونده (برگهای شماره ۲۸۸ الی

۲۹۰ پرونده) حاکی از عقد قرارداد اجاره واز موارد مصرح در تبصره ۹ ماده ۵۳

قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی می

باشد.

ثانیا- در مورد قرارداد منعقد فی مابین شرکت یا شرکتهای حمل و نقل هوایی

ایران (برگهای ۲۸۰ الی ۲۸۳ پرونده) مفادا از مصادیق ماده ۱۰۴ قانون مذکور

می باشد، اظهار نظر و سپس مبادرت به صدور رای نموده است. بنابراین به رای

مورد واخواهی بدلیل کفایت رسیدگی ایرادی وارد نیست، ونیز از حیث

مندرجات شکوائیه واصله موجبی برای نقض آن مشهود نمی باشد. لذا رد

شکایت شاکی اعلام می گردد.

(در ضمن هزینه رسیدگی موضوع ماده ۲۶۰ قانون مالیات‌های مستقیم قابل وصول می باشد)

غلامحسین مختاری

غلامعلی آبائی

نظر اقلیت :

صرفنظر از اینکه بدلیل عدم کفایت رسیدگی به رای مورد واخواهی ایراد وارد است چون با در نظر گرفتن مفاد ماده ۱۸۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی، که کسانی را که مطابق مقررات قانونی فوق مکلف به پرداخت مالیات دیگران می باشند از نظر وصول بدهی یعنی پس از قطعیت مالیات در حکم مودی محسوب کرده است و همچنین با عنایت به حکم ماده ۹۰ قانون یاد شده که در مورد مطالبه مالیات حقوق از پرداخت کنندگان حقوق حکم خاص داده شده است و این حکم در خصوص سایر مالیات‌های تکلیفی از جمله مالیات اجاره یا مالیات‌های موضوع ماده ۱۰۴ قانون مذکور وجود ندارد.

بنابراین مالیات‌های تکلیفی از مکلفین به کسر آنها به استثناء مالیات حقوق قابل مطالبه نمی باشد و هیئت تجدید نظر بدون در نظر گرفتن مقررات فوق اقدام به صدور رای مورد واخواهی نموده که بدلیل عدم رعایت مقررات قانونی معتقد به نقض رای صادره می باشیم.



محمد علی سعیدزاده

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان



WWW.HESABDANAN.COM



HESABDANAN



HESABDANAN.COM