

رای شورای عالی شماره : ۶۳۵۵ / ۲۰۱

تاریخ : ۲۹ / ۰۷ / ۱۳۸۱

موضوع : مالیات حقوق کارکنان در خارج از مناطق
آزاد منبع مالیات : حقوق اداره کل مربوط : بندرعباس

شماره و تاریخ رای مورد واخواهی : ۵۳ - ۱۳۸۰/۱/۲۹

مربوط به مالیات بر درآمد حقوق

سال عملکرد یا تعلق مالیات : ۷۴ الی ۷۶

شماره حوزه مالیاتی ۲۱۱

شماره سرمیزی مالیاتی ۲۱

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

اداره : امور مالیاتی بندرعباس

تاریخ ابلاغ رای : ۱۳۸۰/۸/۱۲

شماره و تاریخ ثبت شکایت ۷۲۳۷-۳۰/۴-۸۰/۹/۷

خلاصه واخواهی : این شرکت به دلایل زیر به رای صادره معترض بوده،
خواهشمند است با عنایت به قانون مالیاتهای مستقیم و آئین نامه سازمان
تشخیص رسیدگی لازم معمول فرمایند :

۱ - پرسنل مامور به خدمت این شرکت در شهرستان بندر عباس همگی دارای احکام استخدامی در منطقه آزاد کیش بوده و حقوق و مزایای خود را در کیش دریافت می نمایند و محل استقرار ثابت آنان از نظر سازمانی جزیره کیش است... لذا با توجه به قانون مناطق آزاد بخصوص مواد ۱۱ و ۱۳ و رای شماره ۳۰/۴/۲۰۹۰ مورخ ۱۳۷۴/۳/۲۴ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی و اینکه پرسنل به صورت موقت در بندر عباس مستقر شده اند و تا زمانی که مامور خدمت در بندرعباس باشند، فوق العاده ماموریت دریافت خواهند داشت، پرسنل مزبور از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق معاف می باشند، اما هیاتهای حل اختلاف مالیاتی به این موضوع توجهی نداشته اند.

۲ - مطلب دیگری که در لوایح دفاعیه تقدیمی به محضر هیاتهای حل اختلاف مالیاتی بدوی و تجدید نظر معروض داشته ایم و مورد قبول آنها واقع نشده، این است که با فرض شمول مالیات نسبت به درآمد حقوق پرسنل، حوزه مالیاتی می بایستی تعداد پرسنل در هر یک از سالهای ۱۳۷۴ تا ۱۳۷۶ و حقوق و مزایای دریافتی هر یک در هر ماه را تعیین و مالیات را بر مبنای واقعیات محاسبه نماید، در حالیکه به صورت برآوردی و کلی اقدام به تعیین مالیات نموده و موازین قانونی به خصوص ماده ۲۳۷ قانون مالیاتی و ماده ۱۳ آئین نامه سازمان تشخیص را رعایت نکرده و گرچه در هیات بدوی به این موضوع توجه شده، اما در نهایت هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر فقط با (۷٪) تعدیل درآمد مشمول مالیات مبادرت به صدور رای نموده است....

رای : شعبه اول شورای عالی مالیاتی با ملاحظه شکوائیه واصله و پس از اخذ و بررسی پرونده مالیاتی مربوط به شرح آتی مبادرت به صدور رای می نمایند :

۱ - حقوق بگیران شاغل در شهرستان بندر عباس، به عذر اینکه دارای احکام استخدامی از منطقه آزاد کیش بوده و حقوق و مزایای خود را در کیش دریافت نموده اند (و مطالبی از این قبیل)، مشمول معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری صنعتی مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ نمی باشد و برخلاف ادعای مودی، رای شماره ۲۰۹۰-۳۰/۴ مورخ ۱۳۷۴/۳/۲۴ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی هم دایر بر تعلق چنین معافیتی نیست.

۲ - درباره تعداد پرسنل و میزان دریافتی هر یک از آنها در هر ماه باید گفت که اولاً دلیل اصلی این نحوه تشخیص توسط حوزه مالیاتی، عدم انجام به موقع تکلیف قانونی موضوع ماده ۸۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ بوده است، ثانیاً تعداد پرسنل حسب گزارش شماره ۲۱۱/۵۴۶ مورخ ۱۳۷۸/۲/۳۰ حوزه مالیاتی، با توجه به لیستهای ارسالی شرکت تعیین گردیده، ثالثاً تعیین میزان حقوق ماهیانه پرسنل به میزان ارقام مندرج در ضمائم آن گزارش به دلیل غیر قابل استفاده بودن لیستهای ارسالی (به لحاظ وجود پرداختیهایی معوقه) شرکت صورت گرفته است.

بنا به ملاحظات فوق و اینکه هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر با تعدیل درآمد مشمول مالیات اقدام به صدور رای نموده است، شکایت شاکی را وارد ندانسته، رد آن را اعلام می دارد.

محمد رزاقی

اسماعیل ملکان

علی اصغر زندی فائز



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان