

رأی شورای عالی شماره : ۳۷۰۶ / ۲۰۱

تاریخ : ۳۱ / ۰۴ / ۱۳۸۲

موضوع : تعهد پرداخت مالیات و ماده ۱۸۲ - منبع

مالیات : حقوق - اداره کل مربوط : یزدما

در خلاصه و خواهی : به پیوست رأی اکثریت هیات حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر شماره یک یزد که بدون رعایت مقررات قانونی صادر و در تاریخ ۸۱/۵/۲۲ ابلاغ شده است تقدیم و به شرح موارد زیر نسبت به آن معترض می باشد.

۱ - به استناد مدارک انعقادی با شرکت و طبق اسناد و مدارک و دفاتر قانونی

سال ۷۷ و نیز سالهای دیگر که مورد قبول واقع و درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به آنها تشخیص داده شده است و مهمتر اینکه بنا به شهادت گزارشهای حوزه و کارشناسان مالیاتی و آراء هیاتهای حل اختلاف مالیاتی از جمله رأی فوق الذکر شرکت مطلقاً حقوقی به اتباع خارجی بالاخص آقای که جهت راه اندازی ماشین آلات خریداری به ایران اعزام گردیده، پرداخت

نموده است و دلیل آن نیز رایگان بودن خدمات پس از فروش ماشین آلات می باشد بنابراین شرکت نمی تواند مشمول ماده ۸۵ قانون مالیات های مستقیم و به تبع آن ماده ۹۰ قانون که درباره پرداخت کنندگان حقوق می باشد و لاغیر، گردد و این امر نیز هیچ ارتباطی به سایر موارد از جمله ماده ۱۸۲ قانون که مورد استناد اکثریت هیات حل اختلاف تجدید نظر بوده ندارد.

۲ - اولاً بند ۱ ماده ۵ و مفاد ماده ۸۸ قانون مالیات های مستقیم درباره درآمد خارجی و دریافت حقوق از اشخاص مقیم خارج از ایران می باشد به عبارتی استناد اکثریت هیات تجدید نظر به مقررات فوق بالاخص ماده ۸۸ دقیقاً موید آن است که شرکت حقوق بگیر خارجی نداشته و کارفرمای آقای نیز شرکت خارجی بوده است.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

ثانیا ماده ۸۲ درآمد حقوق را تعریف و ماده ۸۰ نیز تکلیف مودیان فصل مالیات بر درآمد املاک بوده و در هر حال مطلقاً ارتباطی به شرکت پشیمافی افشار و مالیات مطالبه شده ندارد.

ثالثاً چون بند الف بخشنامه ۷۸/۸/۲۳ - ۳۰/۴/۹۱۲۴/۴۲۱۷۶ مورد استنادی درباره شرکت مصداق ندارد. بنابراین تصمیم اکثریت محترم هیات تجدید نظر مبنی بر الزام تکمیل جدول شماره ۱ پیوست بخشنامه فوق و تسلیم مدارک استخدامی که به تأیید مقامات و مراجع کشور خارجی و تصدیق سفارت جمهوری اسلامی ایران رسیده باشد وارد نیست.

۳ - اقلیت محترم هیات رای به نفع مودی داده است.

۴ - تاکنون به لوایح تقدیمی رسیدگی مورد اظهار نظر صریح و صحیح قرار نگرفته است.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
بنا به مراتب چون اکثریت محترم تجدید نظر مقررات بند ۵ ماده ۱ و مواد ۸۰ و ۸۲ و ۸۸ قانون مالیات‌های مستقیم را مستند اقدام خود قرار داده است و شرکت نیز به سبب کار فرما نبودن و عدم پرداخت حقوق به شخص حقیقی خارجی خود را مشمول مقررات مذکور نمی‌داند و از طرفی چون دستورالعمل‌های مذکور در رای اکثریت هیات تجدید نظر مربوط به پرداخت کنندگان حقوق به خارجیان بوده و بنا به تأیید ماموران تشخیص، شرکت فقط خریدار

ماشین آلات بوده و حقوق بگیر خارجی نداشته و فاقد چنین مشخصه هائی است، دستورالعمل ۱۵ صفحه ای شماره ۱۰۰۸۵ مورخ ۸۰/۳/۳۰ وزیر محترم امور اقتصادی و دارائی که موخر بر دستورالعمل های قبلی می باشد مورد عنایت قرار نگرفته معترض بوده و تقاضای رسیدگی دارد.

رای : شعبه اول شورای عالی مالیاتی با ملاحظه و بررسی شکوائیه واصله و محتویات پرونده مالیاتی مربوط به شرح آتی انشاء رای می نماید :

حسب محتویات پرونده امر، مطالبه مالیات از شرکت شاکی و در نهایت تأیید آن وسیله هیاتهای حل اختلاف مالیاتی بدین لحاظ صورت گرفته است که آن شرکت طبق تعهد نامه مضبوط در پرونده (فرم شماره ۱ برگ شماره ۳ پرونده) خود را به عنوان کارفرمای حقوق بگیر معرفی و تعهد پرداخت مالیات بر درآمد حقوق نامبرده و جرائم متعلق را نموده است. با عنایت به این موضوع رای مورد واخواهی را از حیث موارد مندرج در شکوائیه قابل نقض ندانسته، رد شکایت شاکی را اعلام می دارد.

اسماعیل ملکان

محمد رزاقی

علی اصغر زندی فائز

