

رای شورای عالی مالیاتی شماره : ۸۹۱۶ / ۲۰۱

تاریخ : ۰۸ / ۰۷ / ۱۳۸۶

موضوع : تعلق مالیات موضوع ماده ۱۰۵ به سود  
خالص حاصل از مشارکت در پرتفوی سهام شرکت  
دیگر

شرکت مرغداران تهران ( در سنوات ۸۱ و ۸۲ ) و مجتمع کشت و صنعت اشراق ( در سال ۱۳۸۲ ) مقداری وجوه نقد به منظور مشارکت در پرتفوی سهام ( سبد سهام ) شرکت تکلم به آن شرکت پرداخت نموده اند تا شرکت اخیر بر اساس قرارداد های مشارکت تنظیمی به عنوان امین و با اختیارات کامل این منابع را در خرید و فروش سهام به کار انداخته و سود حاصله را پس از کسر مالیات مقطوع موضوع تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی ( کسر شده در سازمان بورس ) به نسبت هایی که در قرارداد ها تعیین گردیده محاسبه و به عنوان سهم سود سرمایه گذاران به آن ها پرداخت نماید. در این ارتباط ادارات امور مالیاتی درآمد شرکت های شریک سبد سهام ناشی از نقل و انتقالات انجام شده را به استناد ماده ۱۰۵ قانون مذکور مشمول مالیات تشخیص و مطالبه مالیات نموده اند که پرونده ها پس از طی مراحل قانونی حل اختلاف با تسلیم شکایت از سوی شرکت های مزبور در شعب مختلف شورای عالی مالیاتی مطرح و در این خصوص که آیا سود حاصل از مشارکت اشخاص در پرتفوی سهام که مشمول مالیات مقطوع موضوع تبصره ۱ ماده

۱۴۳ قانون پیش گفته شده است پس از پرداخت به شرکاء سبد سهام مشمول مالیات مجدد خواهد بود یا خیر؟ در شعب شورای عالی مالیاتی نظرات مختلفی اعلام گردیده، به طوری که رأی شعبه دوم شورای مزبور در مورد مالیات عملکرد ۱۳۸۲ شرکت مرغداران تهران ( در جریان صدور ) مبنی بر تأیید تعلق مالیات موضوع ماده ۱۰۵ به سهم سود خالص حاصل از مشارکت این شرکت در پرتفوی سهام شرکت تکلم با رأی شماره ۱۱۳۰۲ - ۲۰۱ مورخ ۱۸ / ۱۰ / ۱۳۸۴ شعبه پنجم در مورد عملکرد سال ۱۳۸۱ همین شرکت ( مرغداران تهران ) و همچنین با رأی شعبه اول (در جریان صدور) درباره عملکرد سال ۱۳۸۲ مجتمع کشت و صنعت اشراق دائر بر نقض رأی مورد واخواهی به علت عدم کفایت رسیدگی و لزوم بررسی بیشتر نسبت به موضوع اختلاف، متفاوت می باشد. بنابراین حسب ارجاع ریاست شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم، موضوع در جلسه مورخ ۲۴ / ۶ / ۱۳۸۶ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح می باشد.

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی با بررسی و مطالعه سوابق امر و پس از بحث و تبادل نظر به شرح آتی اعلام رأی می نماید :

رأی اکثریت :

رأی شماره ۱۱۳۰۲ - ۲۰۱ مورخ ۱۸ / ۱۰ / ۱۳۸۴ شعبه پنجم و رأی شعبه اول شورای عالی مالیاتی که مبتنی بر نقض رأی هیأت حل اختلاف مالیاتی مورد واخواهی به علت نقص رسیدگی و لزوم بررسی بیشتر هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیات های مستقیم، نسبت به مندرجات قرارداد های تنظیمی و نحوه تعامل بین طرفین قرارداد از حیث نوع عقد و مشارکت انجام شده ( حق العمل کاری و ... ) و جلوگیری از تضاعف

مالیات، و تطبیق موضوع با مقررات قانونی از جمله تبصره ۴ ماده ۱۰۵ و مفاد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ قانون مذکور پس از اصلاحیه مورخ ۲۷ / ۱۱ / ۱۳۸۰، منطبق با اصول و موازین قانونی تشخیص داده شد.

سید محمود حمیدی - محمد علی سعیدزاده - بهروز دادخواه  
تهرانی - غلامرضا نوری - اسماعیل ملکان - محمد علی تراب زاده  
- اسماعیل اسماعیلی

نظر اقلیت :

چنانچه در اجرای آراء یاد شده شعب پنجم و یکم شورای عالی مالیاتی، هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۵۷ قانون مالیات های مستقیم احراز نماید از وجوه سپرده شده توسط شرکتهای مرغداران تهران و مجتمع کشت و صنعت اشراق به شرکت معامله گر در بورس اوراق بهادار یعنی شرکت تکلم برای مشارکت در سبد سهام آن به صورت قرارداد مضاربه و یا صور دیگر مشارکت استفاده شده و سود حاصله به نسبت مندرج در قرارداد های تنظیمی فی مابین پس از کسر مالیات نقل و انتقال سهام که به نام شرکت تکلم پرداخت شده بین آن ها تقسیم گردیده است، در این حالت به نظر اینجانبان سود دریافتی شرکت های فوق الذکر از شرکت تکلم به لحاظ اینکه سود مذکور ارتباطی با تبصره یک ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم نداشته و از مصادیق سود سهام موضوع تبصره ۴ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم نبوده تا مشمول مالیات دیگری نگردد، در شرکتهای دریافت کننده سود به هنگام تسلیم اظهارنامه به نرخ ۲۵٪ مقرر در ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم مشمول مالیات می باشد.

علی اکبر نوربخش - حسن عباسی پناه