

رای شورای عالی مالیاتی شماره : ۷ - ۲۰۱

تاریخ : ۱۸ / ۰۶ / ۱۳۹۳

موضوع : تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و
تهاتر آن از محل حساب جاری شرکاء

نظر به اینکه در خصوص نحوه برخورد مالیاتی و اتخاذ تصمیم در مورد تهاتر حساب سود و زیان انباشته با حساب جاری شرکاء در صورت های مالی و یا گزارش های حسابرسی مالیاتی در شعب شورای عالی مالیاتی رویه های مختلفی اتخاذ گردیده لذا به منظور رویه واحد موضوع در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیات های مستقیم و حسب ارجاع رییس محترم شورای عالی مالیاتی در هیات عمومی مطرح و پس از شور و تبادل نظر به شرح آتی مبادرت به صدور رای می شود. **واحد مالی کارفرمایان**

نظر اکثریت :

با توجه به تفکیک شخصیت شرکت و صاحبان سهام و در نظر گرفتن اینکه افزایش حقوق صاحبان سهام (به جز از محل آورده ها) به عنوان درآمد تلقی می شود، لذا تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاتر آن از محل حساب جاری شرکاء درآمد محسوب و می بایستی در صورت سود و زیان به عنوان درآمد شناسایی گردد. از این رو مطالبه مالیات از این بابت با رعایت

مفاد مواد ۱۲۸، ۱۰۵ و بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم مصوب
اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن وفق مقررات قانونی خواهد بود.

محمد علی تراب زاده - امیر حسن علی حکیم - غلامعلی آبائی - علی محمد
بصیرت - محسن توکلی - سعید آسترکی - رضا جنانی - محمد تقی
رضائیان

نظر اقلیت :

تقبل زیان انباشته از سوی صاحبان سرمایه از طریق کاهش مطالبات حال
شده شرکا یا سهامداران و یا آورده نقدی و غیر نقدی آن ها مندرج در
حساب جاری شرکا یا هر حساب دیگر هیچگونه منفعی برای شرکت ایجاد
نمی نماید تا به عنوان درآمد مشمول مالیات شرکت تلقی شود. لذا اقلیت
عبارت تهاتر در متن را مناسب ندانسته و رویه فوق الذکر را مشمول مالیات
نمی داند.

محسن ابراهیمی

این رای به موجب دادنامه ۳۴۸ مورخ ۲۰ / ۰۴ / ۱۳۹۶ هیات عمومی دیوان عدالت اداری
ابطال گردید. دادنامه مذکور طی بخشنامه ۶۷ / ۹۶ / ۲۰۰ مورخ ۱۱ / ۰۵ / ۱۳۹۶ ارسال گردید.