

رای شورای عالی مالیاتی شماره : ۱۴۴۳۶ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۱ / ۱۲ / ۱۹

موضوع : مالیات حق الزحمه و عاظ و روحانیون

گزارش شماره ۲۶۴۱ - ۳۰ / ۵ - ۱۳۷۱ / ۸ / ۲۵ دفتر فنی مالیاتی عنوان  
مقام معاونت درآمدهای مالیاتی منضم به تصویر حکم ماموریت یکی  
از آقایان روحانیون صادره از طرف مدیریت کل امور روحانیون بعثه مقام  
معظم رهبری دایر بر اعزام ایشان به کشور عربی سوریه به منظور نظارت و  
رسیدگی بر عملکرد روحانیون هتل ها و نیز تصویر نامه سازمان خدمات  
درمانی نیروهای مسلح جمهوری اسلامی ایران مبنی بر استعلام چگونگی  
تعلق مالیات نسبت به حق الزحمه پرداختی به سخنرانان و گویندگان  
مختلف که بنا به ضرورت و در مراسم گوناگون از آنان برای سخنرانی یا  
شرکت در مراسم دعوت بعمل می آید، حسب ارجاع معاون محترم  
درآمدهای مالیاتی در جلسه مورخ ۱۳۷۱ / ۱۲ / ۱۶ هیات عمومی شورای  
عالی مالیاتی مطرح است. گزارش دفتر یاد شده مشعر بر طرح این مسئله  
است که با عنایت به اینکه سازمان حج و زیارت به منظور تبلیغات در امور  
دینی و نیز بعضی از سازمانها و اشخاص بجهت اجرای مراسم سخنرانی،  
اقامه نماز و نظایر آنها از وجود روحانیون محترم در خارج و یا داخل کشور  
استفاده نموده و در قبال آن به نامبردگان بر حسب مدت و یا دفعات شرکت  
در جلسات وجوهی پرداخت می نمایند، ترتیب تعلق مالیات نسبت به  
اینگونه پرداخت ها ( که مورد سؤال اکثر پرداخت کنندگان می باشد ) تابع  
کدامیک از احکام قانون مالیاتهای مستقیم است و آیا با امعان نظر به

مقررات ماده ۸۲ آن قانون درآمدهای تحصیل شده از این طریق مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد یا خیر. هیات عمومی شورایی عالی مالیاتی با توجه به ضمایم گزارش مذکور و شور و بررسی پیرامون مسئله مطروحه ، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ بشرح آتی دراین باره اعلام رای می نماید. صدور حکم ماموریت به روشنی بیانگر آنست که مامور ذیربط برای انجام کار محوله در داخل یا خارج کشور در خدمت سازمان متبوع قرار گرفته است ، لذا طبق نص صریح ماده ۸۲ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ درآمد حاصله بابت اجرای احکام صادره مشمول مالیات بر درآمد حقوق خواهدبود و پرداخت کنندگان باید به وظیفه قانونی خود حسب مورد طبق ماده ۸۵ یا ۸۶ قانون یاد شده در کسر و پرداخت مالیات متعلق عمل نمایند. همچنین اگر حضرات روحانیون یا سخنرانان و گویندگان مستمرا ( مثلا ساعاتی در هر روز یا هر هفته یا هر ماه ) و به طور موظف بنا به قرار داد کتبی یا شفاهی عهده دار انجام امور مذکور بوده از این ممبرابت حق الزحمه مبالغی در مقاطع زمانی مشخص از سازمان ها یا اشخاص معین دریافت دارند ، اینگونه دریافتی ها نیز به شرح فوق مشمول مالیات بر درآمد حقوق می باشد. اما سایر موارد متفرقه مربوط به شرکت در مراسم و ایراد سخنرانی در مجالس مختلف از مصادیق فصل مالیات بر درآمد حقوق شناخته نمی شود.

محمد تقی نژاد عمران - محمد رزاقی - محمود حمیدی - علی اکبر نور  
بخش - علی اصغر محمدی - محمد علی سعیدزاده - علی اکبر سمیعی -  
مجید میرهادی - محمد طاهر