

رای شورای عالی مالیاتی : ۱۲۳۵۲ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۱ / ۱۰ / ۲۶

موضوع : مالیات حقوق شرکت های وابسته

نیروهای مسلح

گزارش شماره ۲۳۲۱ - ۳۰ / ۵ - ۱۳۷۱ / ۷ / ۲۱ دفتر فنی مالیاتی عنوان  
مقام معاونت درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ  
۲۰ / ۱۰ / ۷۱ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. موضوع گزارش  
دایر بر شرح سوابق راجع به معافیت یا عدم معافیت پرسنل شرکت صنایع  
الکترونیک ایران از پرداخت مالیات حقوق و تقاضای اعلام نظر در این باره  
بشرح زیر می باشد. با توجه به اینکه درآمدهای حقوق پرسنل نیروهای مسلح  
جمهوری اسلامی ایران اعم از نظامی و انتظامی طبق بند ۱۴ ماده ۹۱ قانون  
مالیاتیهای مستقیم معاف از پرداخت مالیات است ، شرکت صنایع

الکترونیک ایران وابسته به وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح قبلا  
باستناد ماده ۴۳ قانون جدید ارتش مصوب ۱۳۶۶ / ۷ / ۷ که پرسنل وزارت  
دفاع و سازمانهای وابسته به آن را نیز تابع مقررات ارتش دانسته و همچنین  
مواد ۱، ۱۸، ۱۹ آئین نامه انضباطی نیروهای مسلح مصوب ۱۳۶۹ / ۱۰ / ۲۰ ،  
از طریق اداره کل امور اقتصادی و دارائی استان فارس تقاضای معافیت بابت  
درآمد حقوق پرسنل آن شرکت نموده بود. دفتر فنی مالیاتی با استناد ماده  
۲ قانون ارتش که نیروهای مسلح را ارتشی ، سپاه پاسداران و نیروهای  
انتظامی تعریف نموده و با توجه به اینکه شرکتها اعم از دولتی یا غیر دولتی  
دارای شخصیت حقوقی مستقل از صاحبان سهام و سهم الشرکه خود می

باشند و اینکه مفاد آئین نامه مذکور صرفاً در حدود مقررات انضباطی ملاک عمل است ، واحد مذکور را جزء نیروهای مسلح ندانسته و نظر خود را براین اساس اعلام داشته است . سپس معاونت امور مجلس و حقوقی وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح باستناد اینکه شرکت مزبور از جمله سازمانهای وابسته به وزارت یاد شده بوده طبق آئین نامه انضباطی فوق الاشعار حقوق بگیران اینگونه شرکتها از جمله پرسنل نیروهای مسلح می باشند ، بار دیگر تقاضای اجرای مقررات بند ۱۴ ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم را درباره آنان نموده است . هیات عمومی شورایی عالی مالیاتی پس از مطالعه سوابق امر و شور و بررسی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ بشرح آتی در اینخصوص اعلام رای می نماید: با عنایت به اینکه طبق بند ۱۴ ماده ۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ صرفاً پرسنل نیروهای مسلح اعم از نظامی و انتظامی مشمول معافیت از پرداخت مالیات بر درآمد حقوق شناخته شده اند و در آن بند ذکری از شرکتها و سازمانها وابسته به نیروهای مسلح نشده است ، نظر دفتر فنی مالیاتی مبنی بر عدم مشمول معافیت نسبت به پرسنل شرکت صنایع الکترونیک ایران مورد تایید می باشد.

محمدتقی نژاد عمران - علی اکبر سمیعی - محمد طاهر - مجید میرهادی  
- محمود حمیدی - علی اکبر نوربخش - رضا زنگنه - محمد رزاقی - محمد  
علی سعیدزاده