



صورتح جلسه مورخ ۱۳۹۲/ ۸/ ۲۰
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

گزارش شماره ۱۸۷۶۹/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۲/۷/۹ معاونت محترم مالیاتهای مستقیم عنوان رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، حسب ارجاع آن مقام در جلسه ۱۳۹۲/۸/۲۰ شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مطرح است که مضمون گزارش و ضمائم آن دایر بر طرح این مسئله است که:

۱- باعنایت به اینکه خسارت پرداختی (۱/۵ درصد در ماه) بابت مبالغ اضافه دریافتی از مودیان، موضوع تبصره ماده ۲۴۲ قانون مالیاتهای مستقیم به عنوان درآمد (درآمدهای غیر عملیاتی) محسوب گردیده است و نظر به اینکه هیچگونه معافیت مالیاتی در قوانین برای این گونه درآمد ها لحاظ نگردیده بنابراین درآمد مربوط مشمول مالیات می باشد. لازم به ذکر است چنانچه نظر قانونگذار معافیت درآمد مذکور از مالیات بود بایستی مانند حکم ذیل ماده ۱۸۹ صراحتاً درخصوص معاف بودن مبلغ خسارت دریافتی بابت اضافه پرداخت مالیات در تبصره ماده ۲۴۲ قانون یاد شده اظهار نظر می نمود.

۲- باتوجه به اینکه خسارت مذکور به منزله جبران بخشی از خسارت عدم نفع می باشد، لذا تلقی آن عنوان درآمد صحیح نبوده و لذا مشمول مالیات نمی باشد.

موضوع با ارجاع رئیس شورای عالی مالیاتی در جلسه ۱۳۹۲/۸/۲۰ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مورد بررسی و شور و تبادل نظر قرار گرفت، در این باره بشرح زیر مبادرت به صدور رای گردید.

رای اکثریت:

خسارت دریافتی مودیان (۱/۵ درصد در ماه) بابت مبالغ اضافه پرداختی، موضوع تبصره ماده ۲۴۲ اصلاحیه مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ قانون مالیاتهای مستقیم ماهیت درآمدی نداشته لذا اکثریت با نتیجه نظر دوم مبنی بر عدم شمول مالیات موافق است.

امیر حسن علی حکیم
محمد علی تراب زاده
غلامعلی آبابی
محمسن نوکلی
رضا جنانی
علی محمد بصیرت
نارنجی رانی
محمد جیدری
عباس خیرخواه
علی پدرام
سید ناصر ابراهیمی
سید کاظم ختمی
سید علی آسترکی
محمسن ابراهیمی

نظر اقلیت:

دریافت خسارت مذکور درآمد غیر عملیاتی محسوب و باعث افزایش حقوق صاحبان سهام می گردد و بنا به اصل ۵۱ قانون اساسی موارد... معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می شود از آنجائیکه هیچگونه معافیت مالیاتی در قوانین برای درآمد مذکور لحاظ نگردیده بنابراین مشمول مالیات می باشد.

محمد رضا شایان پور
محمد علیراده اهوازی
عباس ورزیده
محمد تقی رضاییان
ناصر صادقی
محمد رضا مددی