



موضوع	حق الزحمه وحق المشاوره ماده 104 يا ماده 86 قانون مالياتها- منبع ماليات: اشخاص حقوقی- اداره كل مربوط: ماليات بر شرکتها
شماره: 7422/201 تاريخ: 27/08/1381 پیوست:	شماره وتاريخ رأى مورد واخواهى: 27/11/80-9343 مربوط به ماليات: حقوق سال عملکرد يا تعلق ماليات: 76-77-78 شماره حوزه مالياتى: 1321 شماره سر ممیزی مالياتى: 132 اداره: اداره كل ماليات بر شرکتها تاريخ ابلاغ رأى: 7/12/80 شماره وتاريخ ثبت شکایت: 27/12/80-10461
خلاصه واخواهى: مغایرتى که حوزه مالياتى در سال 76 مدعى آن مى باشد مبلغ 2 000 000 ريال حق الزحمه آقاى مى باشد که در سال 75 به حساب هزینه منظور و ماليات آن پرداخت گردیده است در حساب هزینه معوق به سال 76 منتقل شده ودر سال 76 به نامبرده پرداخت شده است، حوزه مالياتى بدون ذکر دلايل ومستندات قانونى وبرخلاف مقررات قانونى مبلغ 4 000 000 ريال ديگر حق الزحمه فرضى براى آقاى ، احتساب نموده است وعلاوه بر آن به جاى 5% ماليات موضوع ماده 104 ده درصد ماليات حقوق مطالبه نموده است وهيات حل اختلاف مالياتى به جاى رسيدگى به موضوع وانطباق دفاتر با ليستهاى تسليمى و بررسى موضوع که حق الزحمه آقاى مشمول ماده 104 مى باشد يا مشمول ماليات حقوق اقدام به تعديل ماليات نموده است در مورد عملکرد سال 1377 نيز مبلغ 11 288 497 ريال اختلاف حقوق مورد نظر حوزه جزء ارقام هزینه حقوق سال 76 بوده که در ليستهاى مربوط منعکس مى باشد ودر حساب ذخيره معوق نگهدارى ودر سال 77 پرداخت گردیده است وماليات آن نيز در سال 76 پرداخت گردیده است نسبت به مبلغ 40 813 638 ريال حق الزحمه و حق المشاوره پرداختى در سال 77 مشمول ماده 104 و نرخ 5% ماليات بوده است که حوزه مالياتى بدون مستندات قانون آن را مشمول ماليات ده درصد حقوق دانسته و علاوه بر آن حوزه مالياتى مبلغ 4 000 000 ريال ديگر حق الزحمه براى آقاى منظور نموده است در مورد سال 78 نيز مبلغ 2 363 996 ريال ذخيره معوق سال 77 را جزء حقوق پرداختى سال 78 احتساب نموده است ومبلغ 120 369 126 ريال حق الزحمه پرداختى مشمول ماليات 5% بوده که آن را مشمول ده درصد منظور نموده است وحوزه مالياتى مجدداً مبلغ 4 000 000 ريال حق الزحمه براى آقاى منظور نموده است. در حالیکه حق الزحمه آقاى نيز جزء رقم بالا بوده است ودر حالیکه کليه ليستها وحتى حق الزحمه هاى پرداختى به حوزه تسليم گردیده مطالبه جريمه 2% عدم تسليم ليست حوزه مالياتى مغاير با مقررات قانونى مى باشد. به علت نقص رسيدگى ونقض مقررات وعدم رعايت مفاد ماده 248 قانون مالياتهاى مستقيم به رأى هيات حل اختلاف مالياتى تجديد نظر اعتراض نقص آن را دارد.	رأى: شعبه هفتم شورای عالی مالياتى با مطالعه شکوائيه واصله و ملاحظه و بررسى اوراق پرونده به شرح آتی انشاء رأى مى نمايد: به قرار محتويات پرونده اعتراض شرکت مودى نسبت به مطالبه ماليات حقوق و جريمه عدم تسليم ليست سالهاى مورد نظر به شرح لوايح تسليمى آن بوده است که اولاً مغايرت هاى مورد نظر حوزه مالياتى در سنوات گذشته به عنوان هزینه منظور ومالياتهاى متعلقه کسر و پرداخت گردیده است، ثانياً حق الزحمه و حق المشاوره هاى پرداختى مشمول مفاد ماده 104 قانون مالياتهاى مستقيم بوده که حوزه مالياتى بر مبنای ماده 86 قانون مارالذکر اقدام به مطالبه ماليات نموده است، ودر بعضى سالها اين ارقام مجدداً توسط حوزه مالياتى احتساب گردیده و مطالبه 2% جريمه بابت عدم تسليم ليست موردى نداشته است. چون آراء هياتهاى حل اختلاف مالياتى بدوى و تجديد نظر مابين بررسى موضوع واطهارنظر مستدل نسبت به موارد مطروحه نمى باشد رأى مورد واخواهى به لحاظ نقص رسيدگى نقص مى گردد تا پرونده در هيات حل اختلاف مالياتى ديگر مورد رسيدگى لازم و کافى قرار گيرد.
على اصغر زندى فائز	

حسن عباسی پناه
غلامحسین مختاری



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب