

## صورتحلسه مورخ ۱۳۹۲/۳/۶ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

گزارش شماره ۹۰۲۷ مورخ ۹۹/۱/۱۵ رئیس شورای عالی مالیاتی عنوان ریاست کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور حسب ارجاع مورخ ۹۲/۲/۳۰ آن مقام و در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در جلسه مورخ ۹۲/۳/۶ با حضور رئیس و اعضای شورای عالی مالیاتی مطرح گردید موضوع گزارش اجمالاً دائر بر طرح این مسئله که آیا هیات های حل اختلاف مالیاتی می توانند با در نظر داشتن اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران و علیرغم حکم صریح تبصره ۲ ماده ۱۰۴ قانون یاد شده در مواردی که با ادعای مکلفین به کسر و پرداخت علی الحساب مالیات بشرح مندرج در ماده ۱۰۴ قانون یاد شده و تبصره های آن مبنی بر معافیت منابع درآمدی مورد مطالبه راساً به تشخیص خود و بدون رعایت شرط استعلام قبلی و کسب نظر اداره امور مالیاتی محل کسر علی الحساب مالیات را متفی نمایند؟ که پس از بحث و تبادل نظر پیرامون جوانب موضوع بشرح آتی مبادرت به اصدار رای می نماید:

### رای اکثریت:

از آنجاییکه در اجرای تبصره ۲ ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه بعدی آن در مواردی که منابع درآمد موضوع ماده ۱۰۴ قانون مذکور کلاً از پرداخت مالیات معاف باشد کسر علی الحساب مالیات بشرح فوق به شرط استعلام قبلی و کسب نظر اداره امور مالیاتی محل متفی است بنابراین متفی نمودن مطالبه مالیات علی الحساب موضوع ماده ۱۰۴ قانون از اشخاص موضوع تبصره ۲ این ماده بدلیل عدم تصریح قانونی و شرط استثناء مورد نظر قانونگذار بوده و ورود هیات حل اختلاف مالیاتی فاقد وجهت قانونی خواهد بود.

غلامعلی آبائی  
ناصر صادقی  
سید ناصر ابراهیمی  
سید کاظم ختمی  
محمد رضا مددی  
علیرضا اسماعیل زاده  
عباس وزیری  
شهرام خاوری  
امیر حسن علی حکیم  
علی محمد نصیری  
محمد تقی وصالیان  
محمد علیزاده اهواری



### نظر اقلیت:

چنانچه هیات های حل اختلاف مالیاتی به موجب قوانین و مقررات و اسناد و مدارک مثبته و رسیدگی کافی معافیت کلی صاحبان درآمد موضوع تبصره ۲ ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم را احراز نمایند در اینگونه موارد رفع تعرض از مالیات علی الحساب موضوع ماده مذکور (مطالبه شده از پرداخت کنندگان وجه) و مستفی اعلام نمودن آن در مقام رفع اختلاف مالیاتی فاقد ایراد قانونی بوده و در این حالت صرفاً بنا به حکم ماده ۱۹۷ همان قانون جرائم متعلقه، از پرداخت کنندگان وجوه مربوط (که بدون رعایت تبصره ۲ ماده ۴ به اقدام نموده اند) قابل وصول می باشد.

محمد علی توانمند  
محمد حسن زارع  
رضا جتانی  
محمد حیدری  
تاریخ: ۹۲/۴/۲۸  
سیدرضا شترکی  
محمسن ابراهیمی  
محمسن توکلی  
عباس خیرخواه  
علی پدram