



شماره بخشنامه : 4777-4-30

تاریخ : ۱۳۶۹/۰۳/۲۸

رای شورای عالی مالیاتی

موضوع	کارمزد غیر بانکی
شماره: 4777/4/30 تاریخ: 1369/03/28 گزارش شماره 1368/11/30-5/30-4334 دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ 1369/03/26 هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است . مفاد گزارش اجمالا عبارت از این است که در خصوص عبارت کارمزد غیر بانکی مذکور در ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و الزام یا عدم الزام به کسر 5% از پرداخت های مختلف دراین رابطه، دو نظر به شرح زیر وجود دارد: 1- کارمزد غیر بانکی مترادف حق الزحمه و دستمزد بوده و چنانچه مواد اولیه توسط پرداخت کننده وجه (کارفرما) به منظور تهیه، ساخت، دوخت یا امثال هم در اختیار دریافت کننده وجه قرار گیرد کارمزد غیر بانکی محسوب و مشمول ماده مذکور می باشد. 2- کارمزد غیر بانکی عبارت است از کارمزد هائی مشابه کارمزد بانکی که اشخاصی غیر از بانک نظیر صندوقهای قرض الحسنه دریافت می نمایند. هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 پس از بررسی و بحث و تبادل نظر بشرح آتی اعلام رای می نماید: رای اکثریت: با عنایت به اینکه موارد مشمول کسر پنج درصد پرداختی بطور علی الحساب، عینا با قید عناوین خود مانند حق الزحمه پزشکی هزینه های بیمارستانی و آزمایشگاهی و رادیولوژی، دآوری، مشاوره، کارشناسی، دلالی و حق عملکردی و غیره در ماده 104 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 تصریح گردیده و نیز با توجه به بند 18 ماده 148 قانون یاد شده، چنین استنباط می شود که عنوان "کارمزد غیر بانکی" شامل کارمزد و حق الزحمه های دیگر نبوده صرفا ناظر بر کار مزدهائی است که موسسات پولی و اعتباری غیر از بانک ها دریافت می نمایند. با نتیجه نظریه مندرج در بند 2 گزارش دفتر فنی مالیاتی مورد تایید است. علی اکبر سمیعی- محمد رزاقی- مراد حسین ملکی- محمود حمیدی- علی اکبر نوربخش- علی اصغر محمدی. نظر اقلیت: کلیه پرداخت هائی که تحت عنوان کارمزد با شخص غیر از بانکها پرداخت می شود در صورتیکه مشمول تعریف درآمد حقوق موضوع ماده 82 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 مجلس شورای اسلامی نباشد مشمول پرداخت پنج درصد مالیات علی الحساب مقرر در ماده 104 قانون یاد شده خواهد بود و نتیجتا نظر مندرج در بند یک نامه شماره 1368/11/30-5/30-4334 دفتر فنی مالیاتی تایید می گردد. محمد تقی نژاد عمران- محمد طاهر- محمد علی سعیدزاده.	
 RAVI HESAB	
موسسه آموزشی راوی حساب	https://ravihesab.com