



شناسه دستور	مقررات (دستور جلسه ۲)
عنوان دستور	بررسی مراتب درخواست ابطال بخشنامه شماره ۸۱/۹۳/۲۰۰ مورخ ۲۰/۰۷/۹۳ در خصوص رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مبنی بر شناسایی درآمد از تقبل زیان توسط سهامداران شرکت از محل جاری شرکاء مطروحه از سوی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی یزد
شرح دستور	<p>سازمان امور مالیاتی کشور طبق بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۸۱ مورخ ۲۰/۰۷/۹۳ این سازمان در خصوص رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مبنی بر، "درآمد تلقی نمودن قبول زیان عملکرد شرکت توسط سهامداران و تهاتر آن با آورده سهامداران" با استدلال:</p> <ol style="list-style-type: none">۱. تفکیک شخصیت حقوقی شرکت از شخصیت صاحبان سهام آن شرکت۲. و اینکه افزایش حقوق صاحبان سهام (به جز از محل آورده ها) به عنوان درآمد تلقی می شود و میبایستی در صورت سود و زیان به عنوان درآمد شناسایی گردد <p>"تقبل زیان" عملکرد شرکت توسط سهامداران و تهاتر آن با آورده سهامداران را "درآمد" تلقی می نماید و به تبع آن تقبل زیان را مشمول مالیات می داند؛ این در حالی است که اقدام سهامداران به منظور جلوگیری از فروپاشی شرکت می باشد.</p> <p>لازم به توضیح است که مورد مطروحه:</p> <ol style="list-style-type: none">۱. یکی از موانع "اصلاح ساختار شرکت ها" است که به واسطه برداشت سلیقه ای و گزینشی سازمان امور مالیاتی و شورای عالی مالیاتی از اصول و ضوابط حسابداری منجر به صدور بخشنامه شده است؛ این موضوع در موارد مشخصی قابل ایراد است اما تعمیم موارد خاص باکل موضوع انطباق لازم با مقررات موضوعه و مالیاتی را ندارد،۲. تقبل زیان توسط سهامداران شرکت نباید درآمد اتفاقی محسوب گردد زیرا باید محرز گردد که واقعاً درآمد اتفاقی می باشد تا مشمول مالیات گردد؛ لیکن رویه سازمان امور مالیاتی بر این است که طبق بخشنامه مذکور مالیات از این بابت را با رعایت مفاد مواد ۱۲۸ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحی ۱۳۸۰ مطالبه می نماید، این ماده اشعار می دارد: «درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی ناشی از درآمدهای اتفاقی از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص خواهد شد و مالیاتهایی که طبق مقررات این فصل در منبع پرداخت میگردند به عنوان پیش پرداخت مالیات آنها منظور خواهد شد.» که البته کلیه درآمدهای شرکت ها مشمول ۲۵ درصد مالیات می باشد.۳. این موضوع باید ثابت شود که اگر تقبل زیان توسط سهامداران، درآمد تلقی می شود، درآمدی است که مشمول مالیات است.۴. سازمان امور مالیاتی با زیان هایی که قابل قبول نبوده و مالیات آن را اخذ نموده است مانند سود شرکت برخوردار نماید. <p>لذا با عنایت به این رویکرد با توجه به وجود نظر اقلیت در رای شورای عالی مالیاتی درخواست ابطال مصوبه مذکور وجود دارد.</p>



<p>ایرادات و مشکلات مطروحه</p>	<p>رئوس ایرادات معترضین به شرح ذیل می‌باشد:</p> <p>۱. لفظ حساب جاری شرکاء رابطه مالی بین سهامداران را با شرکت بیان می‌نماید که از منظر اعضای شورای عالی مالیاتی مغفول مانده است.</p> <p>۲. طلب شرکاء که تحت عنوان جاری شرکاء در مصوبه استثناء شده چیزی غیر از محل آورده شرکاء نمی‌باشد.</p> <p>۳. اگر تقبل زیان توسط سهامداران شرکت درآمد محسوب می‌گردد، این درآمد به محض تهیه صورتحساب های مالی و تصویب زیان در مجمع توسط سهامداران، مشمول مالیات می‌گردد نه موقع انتقال آن به حساب جاری شرکاء.</p> <p>۴. در بند (۱۲) ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم^۱، قانونگذار جهت حفظ بنگاه اقتصادی، تهاثر زیان از سودی که در سالهای آتی بدست می‌آید را مجاز دانسته و حتی از دریافت مالیات حقه خود صرف نظر نموده است. (در واقع این سوال مطرح است که چرا زمانیکه سهامدار شرکت بر حسب ضرورت زمانی و در جهت حفظ بنگاه و جلوگیری از ماده ۱۴۱ قانون تجارت^۲، زیان مصوب خود را به حساب جاری شرکاء انتقال می‌دهد و با انتقال زیان به این حساب عملاً از معافیت ۲۵٪ مصرح در بند ۱۲ ماده ۱۴۸ صرف نظر می‌کند و ۲۵٪ از سود سالهای بعد را بعنوان مالیات می‌دهد چرا باید مجدداً مالیات پرداخت نماید؟)</p> <p>۵. اگر سود پس از تصویب مجمع بعنوان طلب بالقوه سهامداران از شرکت باشد، با تصویب مجمع جهت تقسیم آن به طلب بالفعل تبدیل می‌گردد. بالعکس زیان پس از تصویب مجمع بعنوان بدهی سهامداران به بنگاه های اقتصادی یا اشخاص ذینفع تلقی می‌گردد. پس پرداخت زیان و تقبل آن توسط سهامداران، پرداخت بدهی به شرکت می‌باشد نه درآمد شرکت.</p>
<p>جمع بندی کار گروه</p>	<p>موضوع در کارگروه کمیته ماده ۷۶ قانون برنامه پنجم توسعه در تاریخ ۱۳۹۴/۰۷/۱۱ و با حضور نمایندگان اعضای محترم کمیته، شرکت لاله فام کویر یزد، سازمان امور مالیاتی، سازمان حسابرسی، انجمن حسابداران خبره ایران، کارشناس حوزه مالیاتی مطرح و مورد بررسی قرار گرفت. با توجه به مباحث مطروحه در این جلسه جمع بندی بدین شرح بود که موضوع در صحن کمیته ماده ۷۶ مطرح شود تا موضوع از طریق نماینده قوه قضائیه جهت تسریع در رسیدگی به این موضوع به رییس دیوان عدالت اداری منعکس گردد.</p>
<p>پیشنهاد دبیر خانه</p>	<p>با توجه به اینکه موضوع مطروحه یکی از موانع اصلاح ساختار شرکت ها است که به واسطه برداشت گزینشی سازمان امور مالیاتی و شورای عالی مالیاتی از اصول و ضوابط حسابداری منجر به صدور بخشنامه شده است؛ لذا پیشنهاد می‌گردد که موضوع جهت ابطال بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۸۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۷/۲۰ سازمان امور مالیاتی در خصوص رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مبنی بر، "درآمد تلقی نمودن قبول زیان عملکرد شرکت توسط سهامداران و تهاثر آن با آورده سهامداران"، از طریق نماینده قوه قضائیه جهت تسریع در رسیدگی به رییس دیوان عدالت</p>

^۱ - بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم: زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که از طریق رسیدگی به دفاتر آنها و با توجه به مقررات احراز گردد، از درآمد سال یا سال های بعد استهلاک پذیر است.

^۲ - ماده ۱۴۱ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت: اگر بر اثر زیان های وارده حداقل نصف سرمایه شرکت از میان برود هیأت مدیره مکلف است بلافاصله مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام را دعوت نماید تا موضوع انحلال یا بقاء شرکت مورد شور و رأی واقع شود. هرگاه مجمع مزبور رأی به انحلال شرکت ندهد باید در همان جلسه و با رعایت مقررات ماده ۶ این قانون سرمایه شرکت را به مبلغ سرمایه موجود کاهش دهد. در صورتی که هیأت مدیره برخلاف این ماده به دعوت مجمع عمومی فوق العاده مبادرت ننماید و یا مجمعی که دعوت می‌شود نتواند مطابق مقررات قانونی منعقد گردد هر ذینفع می‌تواند انحلال شرکت را از دادگاه صلاحیتدار درخواست کند.



	اداری منعکس گردد.
فهرست مستندات و مدارک پشتوانه	۱. مستندات قانونی مربوطه بویژه "ماده ۱۲۸ قانون مالیات های مستقیم"، "بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیات های مستقیم"، "ماده ۱۴۱ لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت"؛ و
	۲. بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۸۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۷/۲۰ سازمان امور مالیاتی درخصوص رأی هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مبنی بر، "درآمد تلقی نمودن قبول زیان عملکرد شرکت توسط سهامداران و تهاثر آن با آورده سهامداران"؛ و
	۳. صورتجلسه هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۰۳؛ و
	۴. نامه شماره ۹۴/۶۲۷ مورخ ۹۴/۰۳/۰۴ از اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی استان یزد به آقای نقره‌کار شیرازی، دبیرکل اتاق ایران؛ و
	۵. نامه شماره ۹۴۰۰۴/۲ مورخ ۹۴/۰۲/۱۶ از شرکت لاله فام کویر به اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی استان یزد.