

شماره ۲۵۱ ✓
تاریخ ۹۳/۹/۱۸
نوع سند



سال "اقتصاد و فرهنگ با عزم ملی و مدیریت جهادی"

بسمه تعالی

صورتجلسه هیات عمومی شورای عالی مالیاتی

مورخ ۱۳۹۳/۶/۴

نظر به اینکه در خصوص نحوه برخورد مالیاتی و اتخاذ تصمیم در مورد تهاجر حساب سود و زیان انباشته با حساب جاری شرکاء در صورت های مالی و یا گزارش های حسابرسی مالیاتی در شعب شورای عالی مالیاتی رویه های مختلفی اتخاذ گردیده لذا بمنظور رویه واحد موضوع در اجرای ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم و حسب ارجاع رییس محترم شورای عالی مالیاتی در هیات عمومی مطرح و پس از شور و تبادل نظر به شرح آتی مبادرت به صدور رای می شود .
نظر اکثریت :

با توجه به تشکیل شخصیت شرکت و صاحبان سهام و در نظر گرفتن اینکه افزایش حقوق صاحبان سهام (بجز از محل آورده ها) به عنوان درآمد تلقی می شود، لذا تقبل زیان توسط سهامداران شرکت و تهاجر آن از محل حساب جاری شرکاء درآمد محسوب و می بایستی در صورت سود و زیان به عنوان درآمد شناسایی گردد . از این رو مطالبه مالیات از این بابت با رعایت مفاد مواد ۱۲۸، ۱۰۵ و بند ۱۲ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن وفق مقررات قانونی خواهد بود.

محمدعلی تراب زاده
امیر حسن علی حکیم
غلامعلی آبائمی
سعید آسترکی
محمد حسن توکلی
علی محمد بصیرت
محمد تقی رضائیان
رضا جناتی
نظر اقلیت:

تقبل زیان انباشته از سوی صاحبان سرمایه از طریق کاهش مطالبات حال شده شرکاء یا سهامداران و یا آورده نقدی و غیرتقدی آنها مندرج در حساب جاری شرکاء یا هر حساب دیگر هیچگونه منفی برای شرکت ایجاد نمی نماید تا بتوان درآمد مشمول مالیات شرکت تلقی شود . لذا اقلیت عبارت تهاجر در متن را مناسب ندانسته و رویه فوق الذکر را مشمول مالیات نمی داند .

محمد حسن ابراهیمی

شماره: ۵/۲۰۱/۵۵۲۸
تاریخ: ۱۳۹۳/۰۶/۱۹
جهت: دارد



سال "اقتصاد و فرهنگ با عزم ملی و مدیریت جهادی"

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر عسکری
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام

احتراماً، به پیوست صورتجلسه مورخ ۱۳۹۳/۶/۳ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی درخصوص موضوع
تهاتر زیان سنواتی با حساب جاری شرکاء که به لحاظ اتخاذ رویه های متفاوت توسط شعب شورا نسبت به
آن و در اجرای مفاد ماده ۲۵۸ قانون مالیاتهای مستقیم تنظیم گردیده جهت استحضار حضرتعالی و صدور
دستور مقتضی ایفاد می گردد .

محمدعلی تواب زاده
رئیس شورای عالی مالیاتی

رونوشت: **برادر ارجمند**
جناب آقای وکیل معاون محترم مالیاتهای مستقیم جهت استحضار.