بسمه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی
در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم

حسب ارجاع نامه شماره ۲۱۰/۸۲۸۸۲/د مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۱ معاون محترم تحول هوشمند نظام مالیاتی توسط رئیس کل محترم سازمان متبوع مبنی بر طرح و بررسی موضوع ***"مشمولیت مالیات بر ارزش‌افزوده واگذاری برخی منافع تحت عنوان حق"*** در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی، مراتب در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم در جلسه مورخ ۱۴۰۴/۱۱/۱۲ این هیأت مطرح گردید.

شرح ابهام:

مطابق بند (الف) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰، عرضه عبارت است از «واگذاری کالا یا ارائه خدمت، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی.»

با عنایت به ماده فوق، درخصوص مشمولیت مالیات بر ارزش‌افزوده واگذاری برخی منافع تحت عنوان حق، دو نظریه به شرح زیر مطرح می‌باشد:

نظریه اول: با عنایت به اینکه در ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰، مالیات و عوارض فروش به عنوان مالیات و عوارض متعلق به عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات و عوارض توسط مودی در یک دوره معین شده است لذا واگذاری حقوق به طور عام و فارغ از هرگونه استثنائی در عداد بند (الف) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰ قرار نمی‌گیرد.

نظریه دوم: وفق ماده (۱) قانون اجرای سیاست‌های کلی اصل (۴۴) قانون اساسی مصوب ۱۳۸۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی واژه خدمت بدین شرح تبیین شده است:"محصول غیرملموسی که استفاده از آن از فرآیند تولید آن قابل تفکیک نیست" همچنین بر اساس ماده (۱) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی، تعریف خدمت عبارت است از"محصولی که فرآیند مصرف آن از فرآیند تولید یا ایجاد آن قابل تفکیک نباشد". با عنایت به تعاریف خدمت، مندرج در مواد قانونی فوق‌الذکر و انطباق آن با مفهوم و ماهیت واگذاری منافع تحت عنوان حق، نتیجه‌گیری می‌شود: واگذاری حق ارائه خدمت محسوب می‌گردد. بنابراین به استناد بند (الف) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰، واگذاری حقوق به طور کلی مشمول مالیات و عوارض می‌باشد. در این راستا مواردی نظیر درآمد حاصل از حق رشد بازیکنان و نقل و انتقال بازیکنان که در واقع واگذاری منافع حاصل از پرورش بازیکن و انتقال بهره‌برداری از منافع یادشده است و همچنین واگذاری علائم تجاری (برند)، انتقال دانش فنی، واگذاری مالکیت معنوی، واگذاری گواهی اکتشاف و بهره‌برداری معدن مشمول مالیات و عوارض ارزش‌افزوده می‌باشد.

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور، صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵ www.intamedia.ir

اظهارنظر هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده، هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳٦٦ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی‌های لازم و شور و تبادل‌نظر درخصوص موضوع مطرح شده به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

نظر اکثریت:

با توجه به اینکه مطابق مفاد مقررات ماده (۲) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آنها، مشمول مالیات و عوارض ارزش‌افزوده می‌باشد و براساس مقررات تبصره ذیل بند(ب) ماده (۹) قانون مذکور، در مواردی که دریافت وجه توسط یک مؤدی مستند به فروش کالا یا ارائه خدمت نیست، عرضه خدمت محسوب نشده و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نمی‌باشد و همچنین مستفاد از دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۰۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری که واگذاری امتیازات را عرضه کالا و ارائه خدمت محسوب ننموده و شمول مالیات و عوارض ارزش‌افزوده را در این خصوص خلاف قانون تشخیص داده است؛ لذا واگذاری منافع و کلیه حقوق، نظیر درآمد حاصل از حق رشد بازیکنان و نقل و انتقال بازیکنان، علائم تجاری(برند)، انتقال دانش فنی، واگذاری مالکیت معنوی، واگذاری گواهی اکتشاف و بهره‌برداری معدن، **عرضه کالا یا خدمت تلقی نگردیده و مشمول مالیات و عوارض ارزش‌افزوده نمی‌باشد.**

محمدتقی پاکدامن	مهرعلی قنبرپور	حجت اله مولایاری	مهرداد مهرکام
سعید حوائج	علی اصغر تراب احمدی	عباس بهزاد	محمدحسین زحمتی
رضا امیدی	مجید پورناجی	حسن بابایی	سید رضا صادق زاده
اسمعیل احمدی	حسین زمانی	داریوش درویشی	احمد آخوندی

نظر اقلیت:

با توجه به تعریف خدمت در نظریه دوم که بیان می‌دارد :"محصول غیرملموسی که استفاده از آن از فرآیند تولید آن قابل تفکیک نیست" در نامه شماره ۲۱۰/۸۲۸۸۲/د مورخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۱، با موارد ذکرشده مطابقت دارد. ضمن اینکه مشمول ننمودن یا دادن معافیت به حقوق ذکرشده مخالف عدالت مالیاتی و اصل (۵۱) قانون اساسی می‌باشد، موافق نظریه دوم می‌باشم.

علیرضا کاظمی

www.intamedia.ir

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور، صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵