

# رأی هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی در ارتباط با عدم تعلق مالیاتی موضوع ماده (۱۳۲) نسبت به کتمان درآمد

نظر به این که در ارتباط با استفاده یا عدم استفاده از معافیت مالیاتی موضوع [ماده 132](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه‌های بعدی ، نسبت به آن قسمت از درآمد مودیان مالیاتی که در صورتهای مالی تسلیمی (ترازنامه و صورت حساب سودو زیان) کتمان گردیده قبلاً از شعب مختلف شورای عالی مالیاتی آراء متفاوتی صادر گردیده است و این موضوع در اجرای [ماده 258](#) قانون مزبور در جلسات هیأت عمومی مورخ 78/11/23 و 80/11/16 مطرح گردید اما منجر به احراز نظر اکثریت اعضاء هیأت ، موضوع قسمت اخیر ماده 258 نیز نشد ، علیهذا حسب ارجاع ریاست شورای عالی مالیاتی در اجرای ماده 258 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1380/11/27 مجدداً موضوع در جلسه مورخ 1381/7/20 هیأت عمومی شورای مزبور مطرح می‌باشد . هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی پس از بررسی موضوع و شور و تبادل نظر لازم به شرح زیر اعلام رأی می‌نماید:

رأی اکثریت:

چون بنا به حکم [ماده 110](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه‌های بعدی ، اشخاص حقوقی و کارخانه داران در دوران معافیت مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سودو زیان متکی به دفاتر قانونی می‌باشند و از طرفی بنا به حکم تبصره [ماده 193](#) قانون مذکور عدم تسلیم اظهارنامه و صورتهای مالی فوق‌الذکر در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد ، بنابر این کتمان درآمد در صورتهای مالی مذکور در حکم عدم تسلیم صورتهای مالی نسبت به آن قسمت از درآمد کتمان شده بوده و صرفاً باعث عدم استفاده از معافیت موردنظر نسبت به درآمدهای مکتوم خواهد شد .

نظر اقلیت:

نظر به این که وفق تبصره [ماده 193](#) قانون مالیاتهای مستقیم ، شرط برخورداری از معافیت‌های مدت دار صرفاً تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان مورد حکم قانونی قرار گرفته است و مطالبه مالیات نسبت به درآمدهای کتمان شده از محل فعالیت‌های معاف مستلزم حکم صریح خاص خود می‌باشد که چنین صراحتی در آن مشهود نیست ، لذا شمول مالیات به درآمد حاصل از فعالیت‌های معاف به دلیل کتمان ، قانونی بنظر نمی‌رسد ، کما این که قبلاً هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع ارائه دفاتر را نیز از این حیث منتفی دانسته است .

محمدزاقی - علی اکبر نوربخش - محمدعلی سعیدزاده