

تسری مفاد تبصره ماده ۱۹۳ نسب به کارگاه ها

چون در مورد مفاد حکم قسمت اخیر [ماده 110](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی مبنی بر تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در مورد کارخانه داران و اشخاص حقوقی در دوران معافیت، و تسری مفاد تبصره ذیل [ماده 193 قانون مذکور](#) نسبت به کارگاه هائی که اظهارنامه و صورت های مالی فوق را در موعد مقرر قانونی تسلیم نکرده اند و در نتیجه استفاده یا عدم استفاده این قبیل کارگاه ها از معافیت موضوع [ماده 132 قانون مزبور](#) آراء متفاوتی از شعب مختلف شورای عالی مالیاتی انشاء گردیده است، حسب ارجاع ریاست شورای عالی مالیاتی در اجرای [ماده 258](#) قانون مذکور، موضوع در جلسه مورخ 22 / 4 / 82 هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح و پس از بحث و تبادل نظر به شرح آتی اعلام رای می گردد:

رای اکثریت:

از آنجائیکه در [ماده 132](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه مورخ 71 / 2 / 7 به طور کلی به واحد های تولیدی و معدنی اشاره گردیده و وجه افتراقی بین کارگاه و کارخانه و واحد تولیدی از این لحاظ وجود ندارد علاوه بر آن کارگاه های موضوع [بند 2 ماده 96 قانون مذکور](#) (قبل از اصلاحیه مورخ 27 / 11 / 1380 مکلف به نگهداری دفاتر قانونی و به موجب [ماده 100](#) و تبصره 4 آن موظف به تسلیم اظهارنامه و صورت های مالی مربوط در موعد مقرر قانونی می باشند، بنابراین حکم تبصره [ماده 193](#) قانون یاد شده در مورد کارگاه های فوق الذکر نیز جاری می باشد.

سیدمحمودحمیدی - محمد رزاقی - محمد علی بیک پور - محمد علی سعید زاده - عباس رضائیان - حسن عباسی پناه - اسد اله مرتضوی

نظر اقلیت:

نظر به اینکه علی رغم وجود عناوین کارخانه، کارگاه و واحد تولیدی در [بند 2 ماده 96](#) قانون مالیاتهای مستقیم، در قسمت دوم [ماده 110 قانون مذکور](#) فقط کارخانه داران مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت شده اند، لذا واحد های تولیدی موضوع [بند 2 ماده 96](#) قانون یاد شده که طبق پروانه بهره برداری یا کارت شناسائی صادره عنوان آنها کارخانه نباشد، مشمول حکم تبصره [ماده 193](#) قانون مالیاتهای مستقیم نمی باشد و این موضوع به شرح بندهای 1 و 3 رای شماره 2300 - 30 / 4 - 72 / 2 / 18 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مورد تأیید قرار گرفته است.

علی اکبر نوربخش - داریوش آل آقا

توجه: این رای طی بخشنامه شماره 2838 / 3808 - 211 مورخ 11 / 6 / 82 ابلاغ گردیده است.