

معافیت ماده ۱۳۲

نامه شماره 2546- 30 / 5 - 69 / 7 / 3 دفتر فنی مالیاتی مینی بر اختلاف نظر در مورد اعمال معافیت بردرآمد واحدهای تولیدی که از طرف وزارتخانه های صنایع یا صنایع سنگین یا معادن و فلزات برای آنها پروانه یا کارت تاسیس صادر می شود از تاریخ شروع به بهره برداری حسب ارجاع معاونت محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 66 در هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی مطرح و اجمال قضیه از این قرار است که در مورد مبداء شروع اعمال دو نظریه ابراز شده که یکی از آنها شروع بهره برداری مندرج در پرونده را مبداء شروع اعمال معافیت دانسته و دیگری کلمه " پرونده " مندرج در ماده 132 را ناشی از اشتباه تحریر شناخته و صحیح آنرا کلمه " پروانه " می داند. هیات عمومی شورایعالی مالیاتی پس از بحث و بررسی و تبادل نظر و توجه بسوایق موضوع بشرح آتی مبادرت به صدور رای می نماید: رای اکثریت راجع به کلمه " پرونده " مندرج در متن ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 از حیث احتمال وقوع اشتباه تحریر باید گفت بفرض عدم اشتباه مذکور نیز این سوال مطرح می گردد که آیا منظور پرونده موجود نزد مرجع صدور پروانه بوده است یا پرونده مالیاتی مربوط در حوزه مالیاتی . از طرفی در تبصره 3 ماده یاد شده صراحت در این خصوص عبارت " پروانه بهره برداری " بکار رفته است که با وجود کلمه " پرونده " این نیز موجب بروز مغایرت و دوگانگی در تعیین مبداء خواهد بود. با عنایت به مراتب فوق و اینکه علی القاعده در موارد ابهام و مغایرت های قانونی حتی الامکان باید موضوع ایجاد هماهنگی و رعایت موازین اصولی مورد توجه واقع شود، از احکام قانونی مربوط به چنین استنباط می شود که تاریخ مندرج در پروانه بهره برداری به عنوان مبداء شروع معافیت مورد نظر بوده است و نظر دفتر فنی مالیاتی از این حیث مورد تایید می باشد.

محمد تقی نژاد عمران - علی اکبر سمیعی - محمد رزاقی - مجید میر هادی - محمود حمیدی - علی اکبر نوربخش - داریوش آل آقا