

بخشنامه در خصوص زای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی

راجع به استفاده مودیان مالیاتی از معافیت مالیاتی موضوع

ماده ۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم نسبت به درآمدهای کتمان

شده

سازمان امور اقتصادی و دارائی استان

هیأت عالی انتظامی مالیاتی

اداره کل دادستانی انتظامی مالیاتی

دفتر دانشکده امور اقتصادی

دبیرخانه هیأت های موضوع ماده 251 مکرر

پژوهشکده امور اقتصادی

رأی شماره 6838 / 201 مورخ 12 / 8 / 81 هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی راجع به نحوه اجرای تبصره ذیل ماده 192 قانون مالیاتهای مستقیم درباره استفاده مودیان مالیاتی از معافیت مالیاتی موضوع ماده 132 قانون مزبور نسبت به درآمدهای کتمان شده، که در اجرای مقررات ماده 258 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27 / 11 / 80 صادر گردیده و برای شعب شورای عالی مالیاتی و هیأت های حل اختلاف مالیاتی در موارد مشابه لازم الاتباع می باشد، جهت اجراء به پیوست ابلاغ می گردد.

عیسی شهبوارخجسته

پیوست:

شماره: 201 / 6838

تاریخ: 1381 / 08 / 13

پیوست:

رأی هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی

نظر به اینکه در ارتباط با استفاده یا عدم استفاده از معافیت مالیاتی موضوع ماده 132 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی ، نسبت به آن قسمت از درآمد مودیان مالیاتی که در صورتهای مالی تسلیمی (ترازنامه و صورت حساب سودوزیان) 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 23 / 11 / 78 و 16 / 11 / 80 مطرح گردیده 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 27 / 11 / 1380 مجدداً موضوع در جلسه مورخ 20 / 7 / 1381 هیأت عمومی شورای مزبور مطرح می باشد.

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی پس از بررسی موضوع و شور و تبادل نظر لازم به شرح زیر اعلام رای مینماید:

رای اکثریت:

چون بنا به حکم ماده 110 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه های بعدی ، اشخاص حقوقی و کارخانه داران در دوران معافیت مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سودو زیان متکی به دفاتر قانونی می باشند و از طرفی بنا به حکم تبصره ماده 193 قانون مذکور عدم تسلیم اظهارنامه و صورتهای مالی فوق الذکر در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد. بنابراین 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.

سید محمود حمیدی محمدعلی پیک پور سید اسداله مرتضوی

داریوش آل آقا حسن عباسی پناه عباس رضائیان

نظر اقلیت:

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

محمد رزاقی علی اکبر نوربخش محمد علی سعیدزاده