

# 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 شهسوارخجسته

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 سیداسداله 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 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 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