

سال عملکرد تعلق جریمه

دفتر فنی مالیاتی

طی گزارش شماره 4206 / 5 / 30- 1371 / 12 / 23 عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی بر داشتهای مختلف از حکم ماده 55 قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1371 / 2 / 7 راجع به تعلق یا عدم تعلق جریمه موضوع آن حکم نسبت به بدهیهای مالیاتی مربوط به دوره عمل سال 1370 و سنوات قبل را بشرح زیر بیان داشته و در نهایت به منظور ایجاد هماهنگی و رفع هر گونه ابهام پیشنهاد احاله موضوع به شورایعالی مالیاتی را نموده است: “الف مالیاتهای قطعی شده که از ابتدای سال 1371 به بعد خارج از سررسیدهای مقرر قانونی پرداخت و یا تقسیط شده و می شود، بدهی مالیاتی تلقی گردیده و فارغ از سال عملکرد مالیات از تاریخ 1 / 1 / 71 مشمول جریمه ای معادل 5 / 2 % بدهی مالیاتی بازاء هر ماه تاخیر پرداخت خواهد بود. ب جریمه مورد بحث نسبت به مالیاتهای قطعی شده مربوط به سال عملکرد 1370 (و یا سالهای منتهی به سال 1370) و سنوات بعد از آن که پس از سررسیدهای مقرر قانونی پرداخت و یا تقسیط شده و می شود قابل احتساب بوده و نسبت به بدهی مالیاتی عملکرد سنوات قبل از 1370 قابل تسری نمی باشد. ج حکم ماده 55 فوق الذکر (ماده 190 اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366) با توجه به تاریخ اجرای آن فقط نسبت به مالیاتهای قطعی شده عملکرد 1371 (ویا سال مالی منتهی به سال 1371) به بعد که پس از سررسیدهای مقرر پرداخت یا تقسیط گردیده و می گردد جاری بوده و جریمه بدهیهای مالیاتی عملکرد سنوات 1370 و قبل از آن حسب مورد طبق مقررات قانونی زمان خود محاسبه خواهد شد.

گزارش یاد شده حسب ارجاع معاون محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 در جلسه مورخ 21 / 2 / 1372 در هیئت عمومی شورایعالی مالیاتی مطرح و موضوع پس از شور و بررسی منجر به صدور رای به ترتیب زیر گردید: با عنایت به این اصل مسلم حقوقی که مقررات قانون (جز در موارد وجود حکم صریح مبنی بر تسری بر گذشته) عطف به ماسبق نخواهد شد و متن ماده 55 پیش گفته مشعر بر اصلاح ماده 190 قانون مالیاتهای مستقیم مزبور نیز دلالتی بر تسری حکم آن به دوره عمل سنوات قبل ندارد، نظر ابرازی دفتر فنی مالیاتی بشرح بند “ج” گزارش تقدیمی مذکور دایر بر اینکه میزان 5 / 2 % جریمه موضوع مورد بحث تنها در خصوص مالیاتهای قطعی شده دوره عمل سال 1371 و یا سال منتهی به سال 1371 حسب و سالهای بعد مورد جاری خواهد بود” مورد تایید می باشد.

محمد تقی نژاد عمران- علی اکبر سمیعی- محمد طاهر- محمد رزاقی- مجید میرهادی- محمود حمیدی- علی اصغر محمدی- محمد علی سعیدزاده- حسن محمدیان