

## عدم ارائه اسناد و دفاتر

گزارش شماره 270-30 / 5 - 1370 / 3 / 8 دفتر فنی مالیاتی عنوان مقام محترم درآمدهای مالیاتی مشعر بر اینکه حکم موضوع تبصره ماده 193 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 نسبت به اشخاص مذکور در ماده 2 و تبصره های یک الی سه آن و مشمولین تبصره ماده 6 ، تبصره 2 ماده 11 ، تبصره های 2 و 4 ماده 16 ، تبصره 2 ماده 48 و ماده 81 قانون مذکور نیز تسری خواهد داشت یا خیر، به انضمام استعلام برخی ادارات کل راجع به ابهامات موجود در اینباره، حسب ارجاع آن مقام در جلسه مورخ 25 / 3 / 1370 هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی به استناد بند 3 ماده 255 قانون فوق الاشعار مورد طرح و بررسی قرار گرفت . اینک هیات عمومی پس از شور و تبادل نظر در این خصوص بشرح آتی اعلام نظرمی نماید: اولاً " نظر به اینکه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 متضمن حکم خاص برای انواع معافیتهای مالیاتی می باشد، از طرفی طبق ماده 110- آن قانون ، مودیان موضوع ماده اخیر الذکر و کارخانه داران در دوران معافیت نیز مکلف به تسلیم اظهارنامه و تراز نامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر قانونی گردیده اند لذا از مقررات مزبور چنین استنباط میشود که حکم مذکور در تبصره ماده 193 مورد بحث صرفاً شامل کارخانه داران و اشخاص حقوقی بابت معافیتهای مقرر در فصل اول باب چهارم قانون یاد شده حسب مورد می باشد و تبصره مزبور نسبت به سایر معافیتها منجمله معافیتهای کشاورزی تسری نخواهد داشت . ثانیاً با عنایت به استعلام اداره کل مالیات بر شرکتها دایر بر اینکه لازمه اعطاء معافیت در دوره معافیت علاوه بر تسلیم صورتهای مالی، ارائه دفاتر و اسناد و مدارک نیز می باشد یا خیر؟ یادآور می شود، عدم ارائه اسناد و مدارک و دفاتر از طرف مودیان زیربط در صورتیکه اظهار نامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در مورد مقرر تسلیم شده باشد، موجب عدم استفاده از معافیت نخواهد بود.

محمد تقی نژاد عمران - علی اکبر سمیعی - محمد رزاقی - محمود حمیدی - علی اکبر نوربخش - علی اصغر محمدی - محمد علی سعیدزاده

### نظرات اقلیت:

چون حکم تبصره ماده 193 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 شمولیت عام داشته و استثناء بر آن احتیاج به نص خاص دارد، بنابراین ضمن قبول نظر قسمت ثانیاً " اکثریت مخالفت خود را با بند اول آن اعلام می داریم .

محمد طاهر - مجید میر هادی