

رأی شورا عالی شماره : ۱۰ - ۲۰۱

تاریخ : ۱۳۹۶ / ۰۴ / ۱۰

موضوع : صورتجلسه مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۱۰ شورای عالی

مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های

مستقیم

نامه شماره ۱۱۳۶۲/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۶/۳/۳۱ معاون محترم مالیات‌های
مستقیم در خصوص ابهامات مطرح شده راجع به صاحبان املاک اجاری در
تسلیم اظهار نامه مالیاتی سال ۱۳۹۵ و به بعد جهت برخورداری از معافیت
مالیاتی موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم و اصلاحات بعدی
آن در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م حسب دستور رییس کل محترم سازمان
امور مالیاتی کشور در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام :

با توجه به بند ت اصلاحی ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم و همچنین حکم تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر قانون مذکور، برای برخورداری از معافیت موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم نیاز به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر می باشد یا خیر؟

۱ - طبق بند (ت) ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم موضوع بند ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت-پذیر و اصلاح نظام مالی کشور، شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است.

۲ - طبق تبصره ۱ ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحیه مورخ ۱۳۹۶/۴/۳۱، ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید به جز در مورد بند (ح) ماده ۱۳۹ این قانون که مطابق ماده ۸۵ قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت ۲ مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴ عمل می-شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می-باشد و در صورت عدم

ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود.

نظر اکثریت :

با عنایت به مراتب فوق بند (ت) ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص فعالان اقتصادی است و به صاحبان درآمد املاک اجاری اشخاص حقیقی تسری ندارد. همچنین حسب سیاق عبارت حکم تبصره یک ماده ۱۴۶ مکررمبنی بر ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید ناظر بر مودیانی می باشد که طبق مقررات مکلف به نگهداری دفاتر و یا اسناد و مدارک بوده و درآمد مشمول مالیات آنها از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک تعیین می گردد. لذا با توجه به اینکه درآمد مشمول مالیات املاک اجاری طبق مقررات ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم تعیین می گردد. بنابراین حکم تبصره مذکور نیز به صاحبان درآمد املاک اجاری اشخاص حقیقی تسری ندارد.

نظر اقلیت :

بنابه صراحت حکم بند (ت) ماده ۱۳۲ و تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ مبنی بر « ارائه اظهار نامه مالیاتی، ... در موعد مقرر به ترتیبی که ...»، به منظور شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین پیش بینی گردیده، بر این اساس حکم یاد شده بطور اعم در برگیرنده برخورداری از معافیت موضوع تبصره ۱۱ ماده ۵۳ قانون مالیات‌های مستقیم نیز خواهد بود.



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان