

رأی شورای عالی شماره : ۲۹۷۶ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۲۶ / ۰۲ / ۱۳۷۲

موضوع : سال عملکرد تعلق جریمه

دفتر فنی مالیاتی طی گزارش شماره ۴۲۰۶/۵/۳۰-۱۳۷۱/۱۲/۲۳ عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی بر داشتهای مختلف از حکم ماده ۵۵ قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۷۱/۲/۷ راجع به تعلق یا عدم تعلق جریمه موضوع آن حکم نسبت به بدهیهای مالیاتی مربوط به دوره عمل سال ۱۳۷۰ و سنوات قبل را بشرح زیر بیان داشته و در نهایت به منظور ایجاد هماهنگی و رفع هر گونه ابهام پیشنهاد احاله موضوع به شورای عالی مالیاتی را نموده است : " الف مالیاتهای قطعی شده که از ابتدای سال ۱۳۷۱ به بعد خارج از سر رسیدهای مقرر قانونی پرداخت و یا تقسیط شده و می شود ، بدهی مالیاتی تلقی گردیده و فارغ از سال عملکرد مالیات از تاریخ ۷۱/۱/۱ مشمول جریمه ای معادل (۲/۵٪) بدهی مالیاتی بازاء هر ماه تاخیر پرداخت خواهد بود. ب جریمه مورد بحث نسبت به مالیاتهای قطعی شده مربوط به سال عملکرد ۱۳۷۰ (و یا سالهای منتهی به سال ۱۳۷۰) و سنوات بعد از آن که پس

از سر رسیدهای مقرر قانونی پرداخت و یا تقسیط شده و می شود قابل احتساب بوده و نسبت به بدهی مالیاتی عملکرد سنوات قبل از ۱۳۷۰ قابل تسری نمی باشد. ج حکم ماده ۵۵ فوق الذکر (ماده ۱۹۰ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶) با توجه به تاریخ اجرای آن فقط نسبت به مالیاتهای قطعی شده عملکرد ۱۳۷۱ (و یا سال مالی منتهی به سال ۱۳۷۱) به بعد که پس از سر رسیدهای مقرر پرداخت یا تقسیط گردیده و می گردد جاری بوده و جریمه بدهیهای مالیاتی عملکرد سنوات ۱۳۷۰ 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 ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ در جلسه مورخ ۱۳۷۲/۲/۲۱ در هیئت عمومی شورای عالی 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 ۵۵ پیش گفته مشعر بر اصلاح ماده ۱۹۰ قانون مالیاتهای مستقیم مزبور نیز دلالتی بر تسری حکم آن به دوره عمل سنوات قبل ندارد ، نظر ابرازی دفتر قنی مالیاتی بشرح بند " ج " گزارش تقدیمی مذکور دایر بر اینکه میزان (۲/۵٪) جریمه موضوع مورد بحث تنها در خصوص مالیاتهای قطعی شده دوره عمل سال ۱۳۷۱ و یا سال منتهی به سال ۱۳۷۱ 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



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان