

رای شورای عالی شماره : ۳۰ / ۴ / ۲۳۰۰

تاریخ : ۱۳۷۲ / ۰۲ / ۱۸

موضوع : تکلیف تسلیم اظهارنامه اشخاص معاف

دفتر فنی مالیاتی گزارشی طی شماره ۲۵۲۳-۱۳۷۱/۱۱/۲۶۳۰/۵-۵ تقدیم معاونت محترم درآمدهای مالیاتی نموده که متن آن عیناً " نقل می گردد : " بطوریکه استحضار دارند طبق ماده ۱۱۰ و تبصره ماده ۱۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ مجلس شورای اسلامی، اشخاص حقوقی، کارخانه داران و اشخاص حقیقی موضوع ماده ۹۶ قانون که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند، در دوران معافیت از پرداخت مالیات نیز مکلف به تسلیم اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان بوده و عدم انجام این تکلیف قانونی در موعد مقرر موجب عدم استفاده آنها از معافیت در سال مربوطه خواهد بود. با در نظر گرفتن موارد فوق چون دوران معافیت مذکور در قانون روشن نبود مراتب به هیات عمومی شورای عالی مالیاتی ارجاع و نتیجه منجر به صدور رای شماره ۱۳۷۰/۳/۲۷-۳۰/۴/۴۴۶۲ مبنی بر اینکه حکم مذکور در ماده ۱۹۳ قانون صرفاً شامل کارخانه داران و اشخاص حقوقی بابت معافیتهای مقرر در فصل اول از باب چهارم (مواد ۱۳۲ لغایت ۱۴۶) قانون حسب مورد بوده و تبصره ماده ۱۹۳ نسبت به سایر معافیتها تسری نخواهد داشت، گردید. بنابه موارد

فوق و چون مقررات اکثر مواد قانونی این فصل و نیز تبصره یک ماده ۲ قانون اصلاح گردیده است، چنانچه موافقت فرمایند موضوع مجدداً " در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون در شورای عالی مالیاتی مطرح و نسبت به موارد زیر بررسی و اظهار نظر شود. ۱ اشخاص موضوع مواد اصلاحی ماده ۱۳۳، ماده ۱۳۴ ماده ۱۴۲ قانون که از مالیات بر درآمد معاف و لکن مشمول مالیات سالانه املاک، مستغلات مسکونی خالی و اراضی بایر حسب مورد می گردند مکلف به تسلیم اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان می باشند یا خیر؟ ۲ با اصلاح تبصره ۱ ماده ۲ قانون آیا اصلاح آئین نامه مربوطه (تبصره ۴ ماده ۲ (وافی به مقصود بوده یا اینکه اشخاص موضوع بندهای ۲ و ۴ ماده قانونی اخیرالذکر نیز مکلف به تسلیم اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان در هر سال می باشند؟ گزارش مزبور حسب ارجاع معاون محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در جلسه مورخ ۱۳۷۲/۲/۷ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح و پس از شور و بررسی بشرح آتی در این باره اعلام رای گردید :

۱ - برخلاف مفاد صدر گزارش مزبور، کلیه اشخاص حقیقی موضوع ماده ۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ (باستثنای کارخانه داران (در صورت عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوران معافیت، محروم از معافیت قانونی نخواهند بود بلکه با توجه به ماده ۱۱۰ قانون مذکور این شرط تنها شامل حال کارخانه داران و اشخاص حقوقی می باشد.

۲ - اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۳/۷ مجلس شورای اسلامی موثر در تشخیص مودیان مشمول حکم تبصره ماده ۱۹۳ آن قانون نبوده، رای شماره ۳۰/۴/۴۴۶۲-۳۰/۳/۲۷ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی کماکان معتبر است.

۳ - حکم تبصره ماده ۱۹۳ یاد شده در حقیقت به منزله ضمانت اجرای حکم قسمت دوم ماده ۱۱۰ قانون مالیاتهای مستقیم (راجع به تسلیم اظهار نامه و تراز نامه و حساب سود و زیان در دوران معافیت (بوده در ضمن منحصرآ نظر به مالیات بر درآمد در دوران معافیت است و به هیچ وجه رافع تکلیف مودیان مشمول مواد ۱۳۳، ۱۳۴، ۱۴۲ آن قانون در تسلیم اظهار نامه مالیاتی بر دارائی حسب مورد نمی باشد.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
۴ - بنا بدلائل مذکور مشمولین بندهای ۲ و ۴ ماده ۲ (ضمن الزام به رعایت آئین نامه موضوع تبصره ۴ ماده ۲ (و همچنین مواد ۱۳۳، ۱۳۴ و ۱۴۲ مورد بحث جزء مشمولین حکم موضوع تبصره ماده ۱۹۳ نخواهند بود.

محمد تقی نژاد عمران - علی اکبر سمیعی - محمد طاهر محمدرزاقی - مجید میرهادی - محمود حمیدی - علی اکبر نوربخش - علی اصغر محمدی - محمد علی سعیدزاده.