

رأی شورای عالی شماره : ۲۴۷۱ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۲۳ / ۰۲ / ۱۳۶۹

موضوع : دارائی جدید متوفی

گزارش شماره ۳۸/۴۵۷ - ۱۳۶۹/۱/۲۱ اداره کل مالیات برارث و اراضی بایر
عنوان جناب آقای حسینی معاون محترم درآمدهای مالیاتی به انضمام قرار
شماره ۵۲۸ - ۱۳۶۸/۱۲/۲۱ هیئت حل اختلاف مالیاتی حسب ارجاع آن مقام
در جلسه مورخ ۱۳۶۹/۲/۱۲ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است
موضوع گزارش اجمالاً عبارت از این است که این حوزه مالیاتی ارزش سهام
متوفی در شرکتی را از اداره اموراتصادی و دارائی شهرستان مربوط استعلام
نموده اما مودی یا نماینده او بدون مراجعه به اداره مزبور با تهیه ترازنامه جعلی
ارزش سهام را به بهای نازلی تعیین و با جعل امضاء رئیس آن اداره پاسخ
استعلام را شخصاً تهیه و به حوزه مالیاتی ارائه داده و بر همان اساس برگ
تشخیص مالیات صادر و مالیات غیرواقعی وصول گردیده است سپس با کشف
این جعل مجدداً ارزش واقعی سهم استعلام و النهایه مبادرت بصدور برگه
تشخیص مالیاتی متمم شده است. حال از این جهت که آیا این امر به منزله
اقدام نسبت به پرونده مالیاتی مختوم شناخته می شود یا خیر مورد سوال
هیئت حل اختلاف مالیاتی مستقر در اداره کل یادشده است هیات عمومی



شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ پس از شور و تبادل نظر بشرح آتی اعلام رای می‌نماید: رای اکثریت ضرفنظر از اینکه ارتکاب به جعل و تزویر از نوع مورد بحص قطعیت پرونده مالیاتی را بلحاظ فقد اصالت قانونی مخدوش می‌نماید. چون با اثبات جعلیت مستندان حوزه مالیاتی در تعیین مالیات، در حقیقت سند و مدارک تازه ای که مربوط به دارائی و موثر در میزان مالیات می باشد، بدست آمده است، بالنتیجه موضوع از مصادیق قسمت اخیر ماده ۱۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه‌های بعدی آن بوده، در صورت احراز جعلیت مابه التفاوت مالیاتی متعلق قابل مطالبه خواهد بود.

محمدتقی نژاد عمران - علی اکبر سمیعی - محمدطاهر - محمدرزاقی -
مرادحسین ملکی - محمود حمیدی علی اکبر نوربخش

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
نظر اقلیت

چون مورد از مصادیق قسمت آخر ماده ۱۹۷ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۴۵ نیست مویدا به نظریه مشورتی شماره ۵۳۳/۱۷ - ۵۸/۴/۳ شورای عالی مالیاتی اقلیت معتقد به عدم جواز قانونی برای صدور برگ تشخیص متمم و طرح مجدد پرونده می باشند.

علی اصغر محمدی - محمود حمیدی