

رأی شورای عالی شماره : ۴۴۶۲ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۲۷ / ۰۳ / ۱۳۷۰

موضوع : عدم ارائه اسناد و دفاتر

گزارش شماره ۲۷۰ - ۳۰/۵ - ۱۳۷۰/۳/۸ دفتر فنی مالیاتی عنوان مقام محترم درآمدهای مالیاتی مشعر بر اینکه حکم موضوع تبصره ماده ۱۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ نسبت به اشخاص مذکور در ماده ۲ و تبصره های یک الی سه آن و مشمولین تبصره ماده ۶، تبصره ۲ ماده ۱۱، تبصره های ۲ و ۴ ماده ۱۶، تبصره ۲ ماده ۴۸ و ماده ۸۱ 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 ۱۳۷۰/۳/۲۵ هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی به استناد بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون فوق الاشعار مورد طرح و بررسی قرار گرفت. اینک هیات عمومی پس از شورو تبادل نظر در این خصوص بشرح آتی اعلام نظرمی نماید : اولاً " نظر به اینکه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ متضمن حکم خاص برای انواع معافیتهای مالیاتی می باشد، از طرفی طبق ماده ۱۱۰ 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 ۱۹۳ 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 ذیربط 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

نظراقلیت: چون حکم تبصره ماده ۱۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ 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