

رأی شورای عالی شماره : ۹۳۶۵ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۱۳۷۹ / ۱۱ / ۰۲

موضوع : در خصوص حق تمبر بیش از مبلغ تبصره ۳
ماده ۴۸ با توجه به لغو معافیت های مالیاتی وزارت
خانه ها و ...

نامه شماره ۳۰/۴/۴۲۷۲ مورخ ۷۹/۱۰/۲۴ جناب آقای زنگنه وزیر محترم نفت
عنوان جناب آقای دکتر نمازی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی حسب
ارجاع مورخ ۱۳۷۹/۱۰/۲۵ مقام عالی وزارت متبوع در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵
قانون مالیات های مستقیم در جلسه مورخ ۱۳۷۹/۱۰/۲۸ هیات عمومی شورای
عالی مالیاتی مطرح گردید.

مفاد نامه یاد شده مشعر بر این است که :

اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران بین دو اصطلاح " معافیت " و "
بخشودگی " قابل به تفکیک شده ویه این لحاظ، ماده ۵۸ قانون برنامه سوم
توسعه و مفاد بند "ع" تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۷۹ کل کشور که ناظر بر
لغو معافیت های مالیاتی وزارتخانه ها، سازمان ها، دستگاه های



اجرایی، شرکت های دولتی و... که فعالیت اقتصادی دارند می باشد، متضمن لغو بخشودگی مالیاتی نبوده و با این ترتیب تعلق حق تمبر سهام ماده ۴۸ قانون مالیات های مستقیم بیش از مبلغ مقرر در تبصره ۳ ماده مذکور نسبت به شرکت های مندرج در تبصره اخیرالذکر موضوعا منتفی است.

رای هیات

هیات عمومی شورای عالی مالیاتی با مطالعه و بررسی دلایل و مستندات مذکور در نامه وزیر محترم نفت و ماده ۵۸ قانون برنامه سوم توسعه و مفاد بند ع تبصره ۲ قانون بودجه سال ۱۳۷۹ کل کشور و قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و پس از بحث و تبادل نظر به شرح آتی مبادرت به صدور رای می نماید :

درست است که اصل ۵۱ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران بین اصطلاحات "معافیت" و "بخشودگی" مالیاتی تفکیک قائل شده است و در اجرای مقررات مالیاتی تفکیک این دو اصطلاح مطمح نظر بوده و می باشد، لکن چون به موجب ماده ۵۸ قانون برنامه سوم کلیه تخفیف ها، ترجیحات و معافیت های مالیاتی و حقوق گمرکی کلیه دستگاه های موضوع ماده ۱۱ همان قانون، موسسات، نهادهای انقلابی و عمومی غیر دولتی جز درمورد بخش های فرهنگی و به غیر از معافیت های برقرار شده بر اساس کنوانسیون های بین المللی تجاری و واردات کاغذ برای تهیه کتب درسی آموزش و پرورش به تصریح لغو شده است، و بخشودگی مالیاتی نیز از مصادیق بارز تخفیف ها و ترجیحات



مالیاتی است، لذا صرف عدم قید اصطلاح "بخشودگی" در متن ماده ۵۸ قانون برنامه سوم موجب عدم تسری حکم آن ماده به شرکت های موضوع تبصره ۳ ماده ۴۸ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ماه ۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن نمی باشد.

علی اکبر سمیعی - علی اکبر نوربخش - داریوش آل آقا - محمدرزاقی
- اسدالله مرتضوی - حسن عباسی پناه - محمدعلی بیگ پور - محمدعلی
سعیدزاده - عباس رضاییان

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

