

رای شورای عالی شماره : ۷۱۹۵ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۲۸ / ۰۵ / ۱۳۶۹

موضوع : رفع ابهام از ماده ۱۳ قانون مالیات تعاون ملی

" رای هیات عمومی شورای عالی مالیاتی "

گزارش شماره ۳۰/۵/۲۳۴۵ - ۱۳۶۹/۵/۲۳ دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی ارجاع آن مقام در جلسه مورخ ۱۳۶۹/۵/۲۷ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است مفاد گزارش دایر بر طرح این مسئله است که اگر با تسلیم فرم مالیاتی موضوع قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی مصوب ۱۳۶۷/۱۲/۹، قسمتی از دارائیهها در آن درج نشده باشد، آیا ماخذ محاسبه جریمه به میزان (۵۰٪) موضوع ماده ۱۳ قانون مذکور عبارت از مالیات متعلق به تمامی دارائیههای مشمول مالیات مودی است یا اینکه تنها مالیات متعلق به نسبت اقلام کتمان شده او مشمول جریمه مقرر خواهد بود هیات عمومی شورای عالی مالیاتی پس از شورو بررسی به استناد بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ بشرح آتی اعلام رای می نماید :

رای اکثریت :

اگرچه انشاماده ۱۳ قانون مالیات تعاون ملی برای بازسازی دربادی امر موجب ابهام مطروحه شده است لکن قطع نظر از اینکه فرم خلاف واقع در ماده مذکور و سایر مواد قانون موصوف تعریف نشده است، بنابراین تناسب جرم یا مجازات (جریمه) که در تصویب قوانین همواره مورد ملاحظه مقنن قرار می گیرد لذا تردیدی نیست که بین اشخاصی که اصولاً فرم مالیاتی را در موعد مقرر تسلیم نکرده اند با اشخاصی که فرم مالیاتی را در موعد مقرر تسلیم کرده اند ولی در فرم تسلیمی یک یا چند قلم از اموال مشمول مالیات تعاون ملی برای بازسازی را درج ننموده اند از حیث مبنای محاسبه جریمه تفاوت وجود دارد و با این وصف محل و موجبی برای ابهام باقی نمی ماند و نهایتاً بنا به دلائل فوق مستنبط از ماده مورد بحث این است که مراد از (۵۰ درصد) جریمه مالیات متعلق ناظر به مالیات متعلق به مالی است که مشمول مالیات تعاون ملی برای بازسازی بوده و در فرم تسلیمی قید نشده است.

علی اکبر سمیعی علی ظریف گلزار مجید میرهادی

محمد حمیدی علی اکبر نوربخش محمد علی سعیدزاده