



شماره بخشنامه : 2300-4-30

تاریخ : ۱۳۷۲/۰۲/۱۸

موضوع

تکلیف تسلیم اظهارنامه اشخاص معاف

شماره: 2300/4/30

تاریخ: 1372/02/18

"رای هیات عمومی شورایی عالی مالیاتی"

دفتر فنی مالیاتی گزارشی طی شماره 5/2630/11/1371-2523 تقدیم معاونت محترم درآمدهای مالیاتی نموده که متن آن عیناً نقل می گردد:

"بطوریکه استحضار دارند طبق ماده 110 و تبصره ماده 193 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366/12/03 مجلس شورای اسلامی، اشخاص حقوقی، کارخانه داران و اشخاص حقیقی موضوع ماده 96 قانون که مکلف به نگهداری دفاتر قانونی می باشند، در دوران معافیت از پرداخت مالیات نیز مکلف به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه 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 درنظر گرفتن موارد فوق چون دوران معافیت مذکور در قانون روشن نبود مراتب به هیات عمومی شورایی عالی مالیاتی ارجاع و نتیجه منجر به صدور رای شماره 27/3/1370-4462/4/30 مبنی بر اینکه حکم مذکور در ماده 193 قانون صرفاً شامل کارخانه داران و اشخاص حقوقی بابت معافیتهای مقرر در فصل اول از باب چهارم (مواد 132 لغایت 146) قانون حسب مورد بوده و تبصره ماده 193 نسبت به سایر معافیتها تسری نخواهد داشت، گردید. بنا به موارد فوق و چون مقررات اکثر مواد قانونی این فصل و نیز تبصره یک ماده 2 قانون اصلاح گردیده است، چنانچه موافقت فرمایند موضوع مجدداً در اجرای بند 3 ماده 255 قانون در شورایی عالی مالیاتی مطرح و نسبت به موارد زیر بررسی و اظهار نظر شود.

1- اشخاص موضوع مواد اصلاحی ماده 133، ماده 134 ماده 142 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 اظهارنامه و تراز نامه و حساب سود و زیان می باشند یا خیر؟

2- با اصلاح تبصره 1 ماده 2 قانون آیا اصلاح آئین نامه مربوطه) تبصره 4 ماده 2 (وافی به مقصود بوده یا اینکه اشخاص موضوع بندهای 2 و 4 ماده قانونی اخیرالذکر نیز مکلف به تسلیم اظهارنامه و تراز نامه و حساب سود و زیان در هر سال می باشند؟ گزارش مزبور حسب ارجاع معاون محترم درآمدهای مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیاتهای مستقیم در جلسه مورخ 1372/02/07 هیئت عمومی شورایی عالی مالیاتی مطرح و پس از شور و بررسی بشرح آتی در این باره اعلام رای گردید:

1- برخلاف مفاد صدر گزارش مزبور، کلیه اشخاص حقیقی موضوع ماده 69 قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 (باستثنای کارخانه داران) در صورت عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوران معافیت، محروم از معافیت قانونی خواهند بود بلکه با توجه به ماده 110 قانون مذکور این شرط تنها شامل حال کارخانه داران و اشخاص حقوقی می باشد.

2- اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 1366/03/07 مجلس شورای اسلامی موثر در تشخیص مودیان مشمول حکم تبصره ماده 193 آن قانون نبوده، رای شماره 1370/03/27-4462/4/30 هیئت عمومی شورایی عالی مالیاتی کماکان معتبر است.

3- حکم تبصره ماده 193 یاد شده در حقیقت به منزله ضمانت اجرای حکم قسمت دوم ماده 110 قانون مالیاتهای مستقیم) راجع به تسلیم اظهارنامه و تراز نامه و حساب سود و زیان در دوران معافیت بوده در ضمن منحصراً" ناظر به مالیات بردرآمد در دوران معافیت است و بهیچ وجه رافع تکلیف مودیان مشمول مواد 133، 134، 142 آن قانون در تسلیم اظهارنامه مالیاتی بر دارائی حسب مورد نمی باشد.

4- بنا بدلائل مذکور مشمولین بندهای 2 و 4 ماده 2 (ضمن الزام به رعایت آئین نامه موضوع تبصره 4 ماده 2) و همچنین مواد 133، 134 و 142 مورد بحث جزء مشمولین حکم موضوع تبصره ماده 193 نخواهند بود.

محمد تقی نژاد عمران- علی اکبر سمیعی- محمد طاهر محمدزراقی-

مجید میرهادی- محمود حمیدی- علی اکبر نوربخش -

علی اصغر محمدی - محمد علی سعیدزاده.

