



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

مجلس شورای اسلامی

شماره ۳۷۳۱۷
تاریخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۴
پیوست

گزارش شماره ۱۶۰۵/۲۰ - ۶۲/۵/۱ دفتر فنی مالیاتی در اجرای مرقومه مورخ ۶۲/۵/۲ نظام معاونت درآمدهای مالیاتی با استناد بند ۳ ماده ۲۵۲ قانون مالیاتهای مستقیم در شارسخ ۶۲/۵/۱ در شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

مقادیر گزارش مذکور راجع به تعیین حدود وظایف و اختیارات معین مالیاتی برای تشخیص و مطالبه مالیات فعالیتهای گنجان شده مودی در اجرای مقررات قسمت اخیر ماده ۱۴۹ و بند ۳ ماده ۲۷۳ قانون مالیاتهای مستقیم حسب اسفند ماه ۱۳۹۵ و اصلاحیههای بعدی میباشد و در نهایت مطالبه مالیات بر درآمد های گنجان شده را صرفاً در دو حالت زیر جایز دانسته است:

الف - اظهار نامه مودی در مورد قانونی تسلیم گردیده، لیکن بدلیل عدم رسیدگی یا عدم ابلاغ برگه تشخیص جاریه در مهلت مقرر اظهار نامه قطعی شده و بعداً استناد و مدارک مثبتی از فعالیتهای انتفاعی دیگر مودی بدست آید که در اظهار نامه گنجان شده باشد.

ب - اظهار نامه شایسته مودی که در مورد قانونی تسلیم گردیده مورد قبول واقع و پس از پرداخت ضمیمه مالیات از طریق رسیدگی بدفاتر تشخیص گزار و بعداً به موجب استناد و مدارک مثبتی محرز گردد که تمام یا قسمتی از فعالیتهای مودی در اظهار نامه گنجان شده است.

ششوی پس از بحث و بررسی شرح زیر اعلام نظر می نماید:

تأیید اکثریست:

۱- در مواردیکه مودی اظهار نامه مالیاتی در مورد قانونی تسلیم کند لیکن بدلیل عدم بدو برگه تشخیص درآمد در مهلت قانونی و یا عدم ابلاغ آن طرف مزه تعیین شده اظهار نامه قطعی تلقی گردد و بعداً استناد و مدارک مثبتی از فعالیتهای انتفاعی دیگری از مودی بدست آید که در اظهار نامه گنجان شده (اعم از اینکه تعدایتهای انتفاعی گنجان شده از همان نوع فعالیتهای ذکر شده در اظهار نامه و یا نوع دیگر باشد) مالیات آن قسمت با استناد کن صریح قسمت اخیر ماده ۱۴۹ و بند ۳ ماده ۲۷۳



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره _____

تاریخ ۱۳ _____

پیوست _____

قانون مالیاتهای مستقیم و با رعایت ماده ۱۵۰ قانون مزبور قابل مطالبه خواهد بود.

۲. چنانچه مودی اظهار نامه یا اظهارنامه و تراز نامه و حساب سود و زیان را (حسب مورد) در مورد قانونی تسلیم کند و مورد قبول معز مالیات قرار گیرد (اعم از اینکه قبلی ترازنامه و حساب سود و زیان «میان» و یا با برگشت هزینه های مازاد بر حد تصاب و یا هزینه های فاقد مدارک مثبت باشد) ولی بعداً «استناد و مدارک مثبتی» دال بر کتمان تمام یا قسمتی از فعالیتهای مودی بدست آید مالیات بر درآمد فعالیتهای کتمان شده طبق قسمت اخیر ماده ۲۲۵ قانون مالیاتهای مستقیم و با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۰ قانون مزبور قابل مطالبه میباشد.

۳. در مواردیکه اظهار نامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان مودی که در مورد مقرر تسلیم گردیده مورد قبلاً «مد مالیاتی» واقع نشود و درآمد مشمول مالیات با استفاده از اطلاعات و قریبه یا قرائن استخراج شده از اوراق مزبور تعیین گردد و بعد از تشخیص اسناد و مدارک مثبتی حتی بر نادرست بودن اطلاعات و قریبه یا قرائن بکار رفته بدست آید، مطالبه مالیات بر درآمد فعالیتهای جدید بدست آمده که در اظهار نامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان کتمان گردیده است با استناد قسمت اخیر ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم جایز میباشد.

عدم تسلیم اظهار نامه یا تراز نامه و حساب سود و زیان در مورد قانونی در حکم کتمان کلیه درآمدهای انتظامی مودی است چون درآمد مشمول مالیات این دسته از مودیان طبق ماده ۲۲۶ قانون مالیاتهای مستقیم علی الراس تشخیص میشود، در صورتیکه بعد از تشخیص درآمد مشمول مالیات اسناد و مدارک مثبتی دال بر عدم صحت قریبه یا قرائن بکار رفته تحصیل گردد بهمان دلیل که مطالبه مالیات بر درآمد تمام یا قسمتی از فعالیتهای انتظامی مودی در «درآمد» و «تراز» و «حساب سود و زیان» کتمان گردیده است با استناد قسمت اخیر ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مجاز شناخته شده است مطالبه.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره
تاریخ تصویب
پیوست

مالیات بر درآمد فعالیتهایی که در تشخیص قبلی مشمول نشده و در حقیقت جزئی از کلیه فعالیتهای کتمان شده بوده که بعداً معلوم گردیده بطریق اولی و طبق ماده مورد بحث و قسمت اخیر بند ۳ ماده ۲۷۲ مجاز است و منع قانونی نخواهد داشت. / م

محمد تقی نواد عثمان
علی اکبر
سجاد حسین طکس

تشریح اقلیت:

بجز مورد مذکور در قسمت اخیر ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی آن که ناظر به تسلیم اظهارنامه متبع درآمد مربوط در مورد معذور صدر برگ تشخیص و یا عدم ابلاغ آن در مهلتهای مقرر قانونی و نهایتاً قطعی شتی شدن اظهارنامه و سپس اخراج فعالیتهای کتمان شده مودی است و همچنین موارد یاد شده در قسمت اخیر ماده ۲۲۰ قانون مزبور که ناظر به قبول اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان تصامی مودی و سپس اخراج فعالیت های کتمان شده میباشد در سایر موارد که درآمد مشمول مالیات و مالیات متعلقه کلاً از طریق علی الراس تشخیص و ابلاغ میشود و صدر برگ تشخیص مجدد و مطالبه مالیات دیگر بهر عنوان که باشد بمعاضد فقدان حکم صریح قانونی مجاز بنظر نمیرسد.

محمد شاهر
علی اکبر
۱۳۵۲/۵/۹

