

# بخشنامه‌های مالیاتی

طی نامه شماره ۱/۲۸۷۷ مورخ ۶۲/۲/۲۲ ریاست جمهوری " قانون راجع به اعطای معافیت مالیاتی کالاهایی که اجازه صدور دارند " به نخست وزیر و اصل و ارآنجا طی نامه شماره ۵۶۱۰ مورخ ۶۲/۲/۲۸ به وزارت اموراتصادی و دارائی ابلاغ شده است. متن قانون مذکور بشرح زیر است:

ماده واحده - از اول سال ۱۳۶۲ تا پایان سال ۱۳۶۲ هر نوع کالای ایرانی که صدور آن به خارج از کشور طبق مقررات مربوط مجاز گردد از پرداخت مالیات بر درآمد موضوع قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۴۵ و اصلاحیه های بعدی معاف می شوند. و از آغاز سال ۱۳۶۳ معافیت فوق فقط شامل کالاهایی می شود که توسط تولیدکنندگان صادر می گردد.

تبصره ۱- دولت مکلف است بمدت چهارماه از تاریخ تصویب این قانون جهت تشکیل تعاونیهای صدور کالابوسیله تولیدکنندگان اقدامات لازم را مبدول دارد.

تبصره ۲- مراکز و شرکتهای صادراتی دولتی موظفند خدمات بازرگانی، مشاوره و تلکس و سایر خدمات مربوط به صدور را با قیمت عادلانه در اختیار اینگونه تعاونیها قرار داده و سایر همکاریهای لازم را بنمایند.

تبصره ۳- تعاونیهای مذکور موظفند از حاصله راه کشور بارگردانده  
یا صرف وارد کردن کالاهای مورد نیاز تولیدی مربوط به خود بنمایند.  
تبصره ۴- بانکها موظفند اعتبارات و تسهیلات لازم بانکی را در  
اختیار تعاونیهای مذکور قرار دهند.

تبصره ۵- آئین نامه اجرائی این قانون باید ظرف دو ماه پس از  
تصویب، بوسیله سازمان مرکزی تعاون و سازمان تعاون روستایی  
تهیه و به تصویب هیات وزیران برسد.

قانون فوق مشتمل بر ماده واحده و ۵ تبصره در جلسه روز پنج شنبه  
بیست و نهم اردیبهشت ماه یک هزار و سیصد و شصت و دو مجلس  
شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۶۲/۲/۱۲ به تائید شورای نگهبان  
رسیده است.

نظریه شماره ۲۴۲/۲۰ مورخ ۶۲/۲/۲۹ دفتر فنی مالیاتی

" باتوجه به بند الف ماده ۸۰ قانون مالیاتهای مستقیم چون منحصراً  
سود پرداختی یا تخصیصی به دولت بدون رعایت معافیت مالیاتی مشمول  
پرداخت مالیات به نرخ ماده ۱۳۴ قانون مذکور می باشد، بنابراین  
در شرکتی که مشمول مقررات ماده ۹۷ این قانون می باشد  
و تعدادی از سهام آنها متعلق به دولت است در صورتیکه طبق تصمیم  
ارکان صلاحیتدار سود حاصله تقسیم نشود و بصورت سود تقسیم نشده  
باقی بماند در این حالت نسبت به سهام دولت مقررات قسمت اخیر  
بند الف مذکور جاری نبوده و کل سود تقسیم نشده مشمول معافیت  
مالیاتی ماده ۹۷ خواهد بود."

طبق مصوبه مورخ ۶۲/۲/۲۵ هیئت وزیران

" بنیادتهیه و توزیع لباس دانش آموزان مدارس کشور جزو موسسات موضوع جزء ۵ بند ۲ ماده ۱۲۴ قانون مالیاتهای مستقیم تشخیص و وجوه پرداختی به حساب این بنیاد جزء هزینه های قابل قبول پرداخت کننده منظوری گردد.



صورتجلسه مشورتی شماره ۲۶۹۳/۱۷ مورخ ۶۲/۵/۹۰ شورایعالی مالیاتی راجع به نحوه اجرای تبصره ۲ ماده ۱۲۴ قانون مالیاتهای مستقیم که در اجرای بند ۲ ماده ۲۵۷ قانون مذکور صادر شده ، بشرح زیر است :

استنباط از مفاد تبصره ۲ ماده ۱۲۴ قانون مالیاتهای مستقیم این است که حوزه های مالیاتی ذیربط موقع محاسبه مالیات ، درآمدهای معوقه و استثنایی موضوع تبصره فوق الذکر رابه پنج قسمت مساوی تقسیم و هر قسمت از آن رابه سایر درآمدهای سال تحصیل آن درآمد و هر یک از چهار سال قبل که در آن حوزه کسب گردیده اضافه و مالیات آن را محاسبه و پس از وصول مراتب رابه حوزه محل سکونت اعلام تاپس از مشخص شدن سایر درآمدهای مودی در سنوات مذکور نسبت به محاسبه مالیات بر مجموع درآمداقدام گردد.



صورتجلسه مشورتی شماره ۲۰۷۳/۱۷ مورخ ۱۳۶۲/۵/۱۸ شورایعالی مالیاتی راجع به برگ تشخیص متمم که در اجرای بند ۲ ماده ۲۵۷ قانون مالیاتهای مستقیم صادر شده بشرح زیر است :

۱- در مواردیکه مودی اظهارنامه مالیاتی در موعد قانونی تسلیم کند لیکن بدلیل عدم صدور برگ تشخیص درآمد در مهلت قانونی و یا عدم ابلاغ آن ظرف فرجه تعیین شده اظهارنامه قطعی تلقی گردد و بعداً اسناد و مدارکی حاکی از فعالیت های انتفاعی دیگری از مودی بدست آید که در اظهارنامه کتمان شده (اعم از اینکه فعالیت های انتفاعی کتمان شده از همان نوع فعالیت های ذکر شده در اظهارنامه و یا نوع دیگر باشد) مالیات آن قسمت به استناد نص صریح قسمت اخیر ماده ۱۴۹ و بند ۳ ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم و بارعایت ماده ۱۵۰ قانون مزبور قابل مطالبه خواهد بود.

۲- چنانچه مودی اظهارنامه یا اظهارنامه و تراکنامه و حساب سود و زیان را (حسب مورد) در موعد قانونی تسلیم کند و مورد قبول ممیز مالیاتی قرار گیرد (اعم از اینکه قبولی تراکنامه و حساب سود و زیان عیناً و یا با برگشت هزینه های مراد بر حد نصاب و یا هزینه های فاقد مدارک مثبت باشد) ولی بعداً اسناد و مدارک مثبتی دال بر کتمان تمام یا قسمتی از فعالیت های مودی بدست آید مالیات بر درآمد فعالیت های کتمان شده طبق قسمت اخیر ماده ۲۲۵ قانون مالیات های مستقیم و بارعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۰ قانون مزبور قابل مطالبه می باشد.

۳- در مواردی که اظهارنامه یا تراکنامه و حساب سود و زیان مودی که در موعد مقرر تسلیم گردیده مورد قبول ممیز مالیاتی واقع نشود و درآمد مشمول مالیات با استفاده از اطلاعات و قرینه یا قرائن استخراج شده از اوراق مزبور تعیین گردد و بعد از تشخیص اسناد و مدارک مثبتی مبنی بر نادرست بودن اطلاعات و قرینه یا

قرائن بکاررفته بدست آید، مطالبه مالیات بردرآمد فعالیت‌های جدید بدست آمده که در اظهارنامه یا تراجم حساب سود و زیان کتمان گردیده است به استناد قسمت اخیر ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم جایز می باشد.

۴- عدم تسلیم اظهارنامه یا تراجم حساب سود و زیان در موعد قانونی در حکم کتمان کلیه درآمدهای انتفاعی مودی است چون درآمد مشمول مالیات این دسته از مودیان طبق ماده ۲۲۶ قانون مالیات‌های مستقیم علی الراس تشخیص می شود، در صورتیکه بعد از تشخیص درآمد مشمول مالیات اسناد و مدارک مثبتی دایر بر عدم صحت قریب یا قرائن بکاررفته تحصیل گردد بهمان دلیلی که مطالبه مالیات بر درآمد تمام یا قسمتی از فعالیت‌های انتفاعی دیگر مودی که در اظهارنامه یا تراجم حساب و صورت سود و زیان کتمان گردیده به استناد قسمت اخیر ماده ۱۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم مجاز شناخته شده است مطالبه مالیات بر درآمد فعالیت‌هایی که در تشخیص قبلی منظور 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 ۲ ماده ۲۷۲ مجاز است و منع قانونی نخواهد داشت.

تنظیم و گردآوری از: فیروزه روحانی نژاد

