



شماره: ۲۱۰/۱۴۰۰/۴۹

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۶/۲۹

بخشنامه

م	تبصره (۷) الحاقی ماده ۱۰۵ و تبصره الحاقی ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱	۱۴۰۰	۴۹
---	--	------	----

مخاطبین	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ صورتجلسه شورای عالی مالیاتی در خصوص بدهی های تصریح شده در تبصره (۷) الحاقی ماده (۱۰۵) و تبصره الحاقی ماده (۱۳۱) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱
<p>به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۹ در خصوص بدهی های تصریح شده در قانون مالیاتهای مستقیم، موضوع تبصره (۷) الحاقی ماده ۱۰۵ و تبصره الحاقی ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ که در اجرای بند (۳) اصلاحی ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم به تنفیذ رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور رسیده، برای اجرا بلاغ می گردد .</p> <p>محمود علیزاده</p>	



بسمه تعالی

صور تجلسه شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۴۷۴۴۲/۲۱۰/د مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۴ معاون محترم حقوقی و فنی در خصوص ابهام مطرح شده راجع به بدهی مالیاتی مذکور در تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۱، حسب ارجاع مورخ ۱۴۰۰/۰۳/۰۳ ارییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

مطابق مقررات تبصره ۷ ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۴/۳۱: «به ازای هر ده درصد (۱۰٪) افزایش درآمد ابرازی مشمول مالیات اشخاص موضوع این ماده نسبت به درآمد ابرازی مشمول مالیات سال گذشته آنها، یک واحد درصد و حداکثر تا پنج واحد درصد از نرخهای مذکور کاسته می شود. شرط برخورداری از این تخفیف تسویه بدهی مالیاتی سال قبل و ارائه اظهارنامه مالیاتی مربوط به سال جاری در مهلت اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی است». در این ارتباط، به موجب ردیف ۳ بند (ج) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۰۷ موضوع ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی در خصوص مقررات تبصره ۷ ماده (۱۰۵) و تبصره ماده (۱۳۱) قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۹۴/۰۴/۳۱: «منظور از بدهی های مالیاتی مندرج در تبصره ماده (۱۳۱) و تبصره ۷ ماده (۱۰۵) قانون مذکور کلیه بدهی های قطعی شده سال قبل، اعم از اصل و جرایم متعلقه تصریح شده در قانون مالیاتهای مستقیم بوده و به سایر بدهی های مالیاتی مودی مربوط به سایر قوانین ارتباطی نخواهد داشت»

با عنایت به مراتب فوق، در خصوص عبارت بدهی های قطعی شده سال قبل، اعم از اصل و جرایم متعلقه تصریح شده در قانون مالیاتهای مستقیم این ابهام مطرح می باشد که منظور از جرایم متعلقه، صرفاً جرایم با منشأ بدهی مالیاتی می باشد یا سایر جرائمی که منشأ آنها بدهی مالیاتی نیست از جمله جرایم موضوع ماده (۱۶۹) رانیز شامل می شود؟

شورای عالی مالیاتی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوعات مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:
ابهام مطرح شده از موارد ابهام و صور تجلسه شماره ۳۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۱۰/۳ نبوده است.
نظر اکثریت:

به رعایت اصل حقوقی «تفسیر بدون توسعه و تضییق مدلول قانون» مستفاد از مفاد احکام موضوع تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ آن است که برخورداری از تخفیف در نرخ های مالیاتی صدرالاشاره، علاوه بر سایر شروط قانونی، صرفاً ملازمه با تسویه بدهی مالیات بر درآمد (عملکرد) سال قبل (اعم از اصل مالیات و جرائم متعلق با منشأ بدهی مذکور) داشته و به سایر بدهی های مالیاتی اشخاص تسری ندارد.

رضا امیدی

سید کاظم ختمی

سعید آسترکی

عباس ورزیده

امراه عابدی

حسین نبی صفار

محمد رضا شایان پور

عباس بی نیاز

حسین نیروبخش

مهر علی قنبر پور

حسن بابایی

محمد حسن زارع

غلامحسن کشاورز

احمد جلیلیان

محمد رضا سالار فرد

سید رضا صادقی زاده

رضا سلطانی

حجت اله مولایاری



نظر اقلیت :

با توجه به عبارت بدهی مالیاتی مذکور در تبصره (۷) ماده ۱۰۵ و تبصره ماده ۱۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم و با توجه به اینکه مانده پرداخت نشده اصل مالیات و جرائم قطعی شده بعنوان بدهی مالیاتی محسوب می شوند و با عنایت به جزء (۳) بند (ج) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۵۸ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۷ ، بدهی مالیاتی مورد اشاره علاوه بر اصل مالیات قطعی شده پرداخت نشده شامل کلیه جرائم متعلقه قطعی شده سال قبل موضوع قانون مالیاتهای مستقیم از جمله جرائم ماده (۱۶۹) این قانون می باشد.

سعید پور محمود

سعید امیر حسین سید صالحی

علی اصغر ترابرد احمدی

محمد تقی پاکدامن