

شماره ۲۱۰/۹۹/۱۱
تاریخ ۹۹/۱/۲۶
ثبت

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

سال "جهش تولید"

باسمه تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بخشنامه

م	۹۵ و ۲۷۳	۹۹	۱۱
---	----------	----	----

مخاطبان/ذینفعان		امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی	
موضوع		ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶	
به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶ در خصوص "معافیت مقرر در ماده(۷) قانون تشکیل هیات امنای صرفه جویی ارزی" که در اجرای قسمت اخیر بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ به تنفیذ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده، برای اجراء ابلاغ می شود. ۸-۱/۲۰ محمود علیزاده			
تاریخ اجراء : ----	مدت اجراء : ----	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

سال "روایتی تولید" ۱۳۹۸/۱۲/۱۰
باسمه تعالی
لجسته
به ریاست هیأت امنای صندوق
در امور مالیاتی کشور
مجلس شورای اسلامی
۱۳۹۸/۱۱/۲۶

جناب آقای دکتر پارسا
ریس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
سلام علیکم

احتراماً، عطف به ارجاع نامه شماره ۷۷/۲۳۱۶۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۵ هیأت امنای صفره جویی ارزی در معالجه بیماران در خصوص ابهام مطرح شده در ارتباط با معافیت مقرر در ماده ۷ قانون تشکیل هیأت امنای صفره جویی ارزی، به پیوست صورتجلسه شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

محمد تقی پاکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی

نامه شماره ۷۷/۲۳۱۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۵ هیات امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران در خصوص معافیت مقرر در ماده ۷ قانون تشکیل هیات امنای صرفه جویی ارزی، حسب ارجاع مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۶ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح نامه:

هیات امنای صرفه جویی در معالجه بیماران بر اساس قانون مصوب ۱۳۷۸/۹/۲۱ مجلس شورای اسلامی جهت تحقق اهداف مقرر در قانون تشکیل شده است. قانونگذار جهت تسریع و تسهیل در روند ارائه خدمات و تجهیزات به بیماران نیازمند، در ماده ۷ قانون تشکیل هیات امنای پرداخت ها، دریافت ها، واردات و ارسال تجهیزات هیات امنای را از هرگونه مالیات، عوارض، حقوق گمرکی، بیمه محلی، ثبت سفارش و پرداخت مابه التفاوت معاف دانسته است.

علی رغم اینکه فعالیت های هیات امنای جنبه غیر انتفاعی داشته و به منظور تأمین تجهیزات و ملزومات مورد نیاز مراکز درمانی دولتی کشور تحت نظارت وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی صورت می گیرد اداره کل امور مالیاتی مرکز تهران بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر در ماده ۷ قانون فوق الذکر صرفاً به دلیل عدم ارائه اظهارنامه برای سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ مبلغ قابل توجهی مالیات به صورت علی الراس وضع نموده است.

با توجه به مراتب فوق و مدارک و مستندات ارسالی درخواست نموده است تا موارد زیر در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در شورای عالی مالیاتی مطرح گردد:

۱- معافیت مقرر در قانون تشکیل هیات امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران

۲- الزام یا عدم الزام رعایت مقررات تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه در خصوص معافیت هیات امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران

۳- پذیرش دفاتر قانونی هیات امنای همانند سایر دستگاههای اجرایی

اظهارنظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده در نامه صدرالاشاره، 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 موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظری نمیداند:

۱- هر چند طبق مقررات ماده ۲۷۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ از تاریخ اجرای این قانون کلیه قوانین و مقررات مغایر به استثنای احکام مالیاتی مقرر در قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در دوران برنامه مزبور و نیز ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۹/۷ و استفساریه مصوب ۱۳۷۴/۱/۲۱ قانون اخیرالذکر لغو گردیده است و این حکم شامل قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است نیز می باشد، لیکن از آنجائیکه قانونگذار در

تبصره ۳ الحاقی به ماده ۵۸ قانون برنامه پنجساله سوم توسعه مصوب ۱۳۸۳/۲/۱۶، هیأت امناء صرفهجویی ارزی در معالجه بیماران را از شمول این ماده مستثنی نموده و از طرفی در بند (م) تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۳۸۶ تصریح شده، قانون هیأت امنای صرفهجویی ارزی به قوت خود باقی است و لغو آن مستلزم ذکر نام به طور خاص است و در قانون تنقیح قوانین مالیاتی کشور نیز ماده ۷ قانون هیأت امنای صرفهجویی ارزی از جمله قوانین منسوخ ذکر نشده است، بنابراین حکم مقرر در ماده ۷ قانون اخیرالذکر مصوب ۱۳۷۸/۹/۲۱ به قوت خود باقی می باشد.

۲- از آنجا که طبق مقررات تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هر گونه معافیت مالیاتی است و از طرفی به موجب تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید به جز مورد بند (ج) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴ عمل می شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود. بنابراین شرط برخورداری از معافیت مقرر در ماده ۷ قانون هیأت امنای صرفهجویی ارزی، تسلیم اظهارنامه مالیاتی (برای سنوات ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۴) و ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون (برای عملکرد سال ۱۳۹۵ به بعد) می باشد.

۳- طبق ماده یک آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم، دفاتری که به استناد مقررات قانونی مربوط از جمله قانون محاسبات عمومی و قانون شهرداری ها مورد استفاده قرار می گیرند، بعنوان دفاتر موضوع این ماده پذیرفته شده است. لذا در صورتی که دفاتر هیأت امنای صرفهجویی ارزی در اجرای مقررات مربوط تهیه شده باشد صرف عدم ثبت و پلمب آن در اداره ثبت شرکتها مانع از پذیرش دفاتر در اجرای مقررات ماده ۹۵ و تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم نخواهد بود.

محمدحسین پاکدامن محمد رضا شایان پور علی نصرتی سید ناصر ابراهیمی قاروبی رشتی عباس ورزیده
سید احمد ذبیحی سعید رفیعی عباس خیرخواه حسن بنی صفار رضا ابدی غلامحسن کشاورز
احمد خلیلیان محمد حسن زارع علی اصغر توپ احمدی حسین بیرو بخش یعقوب مزرعه ای حمید تهنیدی
سید امیر حسین سید صالحی رضا سلطانی سید کاظم ختمی محمد رضا سالار فرد