

شماره: ۲۰۰/۹۹/۴۷

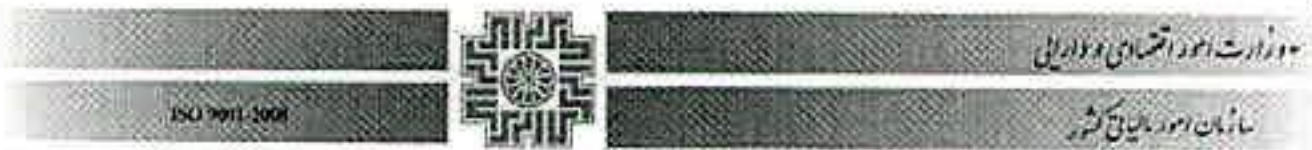
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۵/۰۷

بخشنامه

م/الف	مواد (۱۴۱) قانون مالیات های مستقیم و (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۹	۴۷
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبان/ ذینفعان	
ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۰۱-۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۴		موضوع	
<p>به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۰۱-۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۴ مبنی بر اینکه "سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات کالا و خدمات مشمول احکام جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور می باشد"، در اجرای قسمت اخیر بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، برای اجراء ابلاغ می شود.</p> <p>امید علی پارسا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی		مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: تا اطلاع ثانوی
		تاریخ اجرا: ۱۳۹۷/۰۱/۲۲	



شماره ۶ - ۲۰۱
تاریخ ۲۴، ۴، ۱۳۹۹
پشت



بسمه تعالی

صور تجلسه مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۸ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۳۰/۱۴۲۷۰/د مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۴ معاون درآمدهای مالیاتی در ارتباط با سود تسعیر ارز حاصل از صادرات کالا و خدمات با توجه به مقررات جزء (۱) بند ۱ کک تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور حسب ارجاع مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۵ رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.ق در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

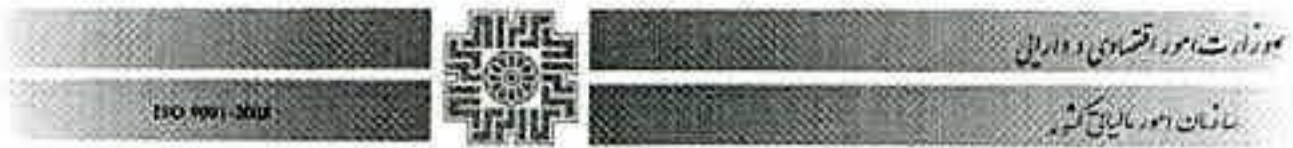
شرح نامه:

به موجب جزء (۱) بند ۱ کک تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، هرگونه نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله کالاهای غیرنفتی، مواد خام و همچنین استرداد مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷/۲/۱۳۸۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی، در مواردی که ارز حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور برگردانده نشود، برای عملکرد سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قابل اعمال نیست. صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی - مهندسی از شمول این بند مستثنی هستند. مدت زمان استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور از طرف سازمان امور مالیاتی کشور یک‌ماه از تاریخ ورود ارز به چرخه اقتصادی کشور مطابق مقررات یادشده می‌باشد. و از طرفی به موجب بند ۱ ب ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است.

با عنایت به موارد مطروحه، در صورت عدم رفع تعهد ارزی بابت صادرات کالا و خدمات در مهلت تعیین شده توسط بانک مرکزی، در آمد حاصل از صادرات کالا و خدمات به خارج از کشور به استثنای صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی - مهندسی، مشمول نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی نبوده و در آمد مذکور جزو مأخذ مشمول مالیات عملکرد محسوب خواهد شد. این در حالیست که در خصوص معافیت و یا عدم معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات در مواردی که تعهد ارزی بابت صادرات کالا و خدمات در مهلت تعیین شده توسط بانک مرکزی رفع نگردیده، مورد ابهام بوده و دو دیدگاه به شرح زیر مطرح می‌باشد.

۱- با استنباط از اینکه قانونگذار در ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ در خصوص صادرات از عبارت «نرخ صفر» و در بند ۱ ب ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور در خصوص تفاوت نرخ تسعیر ارز از عبارت «از هرگونه مالیات معاف است» استفاده نموده بنابراین با توجه به عبارت «هرگونه نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات» در صدر جزء (۱) بند ۱ کک تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، در صورت عدم برخورداری مودیان موردنظر از نرخ صفر صادرات کالا و خدمات، اعطای معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات موضوعیت نخواهد داشت.

شماره ۲۰۱-۶
تاریخ ۱۳۹۹، ۴، ۲۴
پروت



۲- عدم رفع تعهد ارزی توسط صادرکنندگان، صرفاً موجب عدم برخورداری آنان از نرخ صفر موضوع ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب تیرماه ۱۳۹۴ بوده و قابل تسری به معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات نخواهد بود.

اظهار نظر 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 بررسی‌های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

با توجه به اینکه طبق جزء (۱) بند ۱ ک، تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ هرگونه نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله کالاهای غیرنفتی، مواد خام و همچنین استرداد مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۷۸/۲/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی، در مواردی که ارز حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور برگردانده نشود، برای عملکرد سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قابل اعمال نیست. بنابراین با توجه به مراتب فوق از آنجاییکه کلیه درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات در جزء (۱) بند ۱ ک، تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ مورد حکم قرار گرفته است و درآمد حاصل از تسعیر ارز صادرات نیز با اتخاذ ملاک از حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه توسعه ای کشور و رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری به شماره دادنامه های ۸۳۸ و ۸۳۹ مورخ ۱۳۹۶/۹/۷ بعنوان درآمد حاصل از صادرات می باشد، لذا درآمد تسعیر ارز حاصل از صادرات در عملکرد سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ نیز مشمول حکم مذکور خواهد بود.

این حکم در خصوص مقررات بند (ج) تبصره ۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ نیز جاری می باشد.

محمد تقی باکدامن محمد رضا شایان پور سید ناصر ابراهیمی عباس ورزیده علی اصغر قربان احمدی سعید آسترگی
 عباس خیرخواه امراه عابدی حسین بنی صفار رضا امیدی احمد جلیلیان غلامحسین کشاورز
 محمد حسن زارع حسن بابایی عباس بی نیاز یعقوب مزرعه لی سید امیر حسین سید صالحی حمید تهذیبی
 رضا سلطانی سید رضا صادق زاده محمد رضا سالار فرد سید کاظم ختمی

سال " جهش تولید "
باسمه تعالی

جناب آقای دکتر پارسا

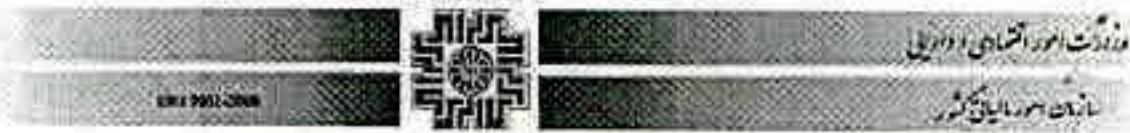
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

احتراماً، عطف به ارجاع نامه شماره ۱۴۲۷۰/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۴ معاون محترم درآمدهای مالیاتی در ارتباط با سود تسعیر ارز حاصل از صادرات کالا و خدمات با توجه به مقررات جزء (۱) بند «ک» تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، به پیوست صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۴ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ارسال می گردد.

محمد تقی پاکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی

شماره: ۵/۲۰۱/۳۶۱۰
تاریخ: ۱۳۹۷/۰۴/۲۴
نوع: ...
دارد



سال " جهش تولید "

باسمه تعالی

جناب آقای دکتر پارسا

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

لوحه
تظا کورت
ماریان
۹۹/۶/۲۸

احتراماً، عطف به ارجاع نامه شماره ۱۴۲۷۰/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۷/۴/۲۸

۱۳۹۹/۴/۱۴ معاون محترم درآمدهای مالیاتی در ارتباط با سود

تسعیر ارز حاصل از صادرات کالا و خدمات با توجه به

مقررات جزء (۱) بند «ک» تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹

کل کشور، به پیوست صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ

۱۳۹۹/۴/۲۴ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵

قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی

ارسال می گردد.

محمدتقی باگدامن

رئیس شورای عالی مالیاتی