



بسمه تعالی

صورتحلسه مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۸ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۳۰/۱۴۲۷۰ 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 «ک» 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.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح نامه:

به موجب جزء (۱) بند «ک» تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، هرگونه نرخ صفر و معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله گالاهای غیرنفتی، مواد خام و همچنین استرداد مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷/۲/۱۳۸۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی، در مواردی که ارز حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به جرچه اقتصادی کشور برگردانده نشود، برای عملکرد سالهای ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ قابل اعمال نیست. صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی - مهندسی از شمول شروط 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 جرچه اقتصادی کشور مطابق مقررات یادشده می‌باشد و از طرفی به موجب بند «ب» ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور، سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هر گونه 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 درآمد مذکور جزو مأخذ مشمول مالیات عملکرد محسوب خواهد شد. این در حالیست که در خصوص **معافیت و با 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 «ب» ماده (۴۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور در خصوص تفاوت نرخ تسعیر ارز از عبارت «از هر گونه 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 «ک» 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.



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 تری به معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات نخواهد بود.

انظار 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 بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

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 آنجائیکه 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 توپ احمدی سعید آسترکی

عباس خیرخواه امراه عابدی حسین بنی صفار رضا امیدی احمد جلیلیان غلامحسن 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