

شماره ۲۲۵/۱۱۱۴۱/ص
تاریخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۱
مستند

ISO 9001:2018

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

سال "جهش تولید"

دفتر حسابرسی مالیاتی

اتحادیه صادرکنندگان فرآورده های نفت ، گاز و پتروشیمی

باسلام،

بازگشت به نامه شماره ۹۹/۳۱۸۵۶ مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۱۸ موضوع "معافیت سود تفاوت نرخ ارز ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات" ضمن ارسال تصویر رأی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۴، به پیوست اظهار نظر معاون محترم حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی به شماره ۲۱۰/۲۷۹۱۱/د مورخ ۱۳۹۹/۰۶/۲۶ در خصوص ابهام مطرح شده، ارسال می شود.

علی رستم پور
مدیر کل دفتر حسابرسی مالیاتی

د/۳۱۰/۳۷۹۱۱

شماره ۱۳۹۹/۰۶/۲۶

تاریخ
گواهی ندارد

ISO 9001-2000

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

سال «هشتم توید»

باسم تعالی

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

جناب آقای دکتر مسیحی

معاون محترم درآمدهای مالیاتی

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۲۳۰/۲۶۲۶۶/د مورخ ۱۳۹۹/۶/۱۸ در خصوص ابهامات مطروحه پیرامون اجرای حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ با توجه به مقررات ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم و نسبت بر خورداری درآمد حاصل از صادرات از نرخ صفر، به آگاهی می رساند:

با استنباط از رأی شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۴ که درآمد حاصل از تسعیر ارز صادرات را نیز به عنوان درآمد حاصل از صادرات، مشمول مقررات جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور نموده است، اعمال حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون صدرالاشاره با در نظر گرفتن مفاد ماده ۱۴۱ ق.م.م و صرفاً در خصوص سود تفاوت نرخ تسعیر ارز مربوط به آن بخش از درآمد حاصل از صادرات که با رعایت سایر مقررات، مشمول مالیات با نرخ صفر می باشد (متناسب با بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی مربوطه) امکان پذیر خواهد بود.

محمود علیزاده



شماره ۵/۲۰۱/۳۶۱۰
تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۴
مهره ندارد

ISO 9001-2000

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

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

۲۰۱-۹
۱۳۹۹، ۴، ۲۴
تاریخ
بیت



بسمه تعالی

صور تجلسه مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۸ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۱۴۲۷۰/۲۳۰۰/د مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۴ معاون درآمدهای مالیاتی در ارتباط با سود تسعیر ارزش 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 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:

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 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 ارزش حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور برگردانده نشده، 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 و رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور از طرف سازمان امور مالیاتی کشور یک‌ماه از تاریخ ورود ارزش به چرخه 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 ارزش 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، درآمد 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 ارزش 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 تیرماه 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 ارزش 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 مستورد نظر از نرخ صفر صادرات کالا و خدمات، اعطای معافیت سود تفاوت نرخ تسعیر ارزش حاصل از صادرات موضوعیت نخواهد داشت.

شماره ۲۵۱-۹
تاریخ ۱۳۹۹، ۴، ۲۴
بیت



۲- عدم رفع تعهد ارزی توسط صادرکنندگان، صرفاً موجب عدم برخورداری آنان از نرخ صفر موضوع ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب تیر ماه ۱۳۹۴ بوده و قابل تفسیر به معافیت نبود 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 «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 ارزش 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 «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 می‌باشد 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 می‌باشد.

محمد تقی پاکدامن محمد رضا شایان پور سید ناصر ابراهیمی عباس ورزیده علی اصغر قربان احمدی سعید اخترکی

عباس خیرخواه امراه عابدی حسین بی‌خوار رضا امیدی احمد جلیلیان غلامحسن کشاورز

محمد حسن زارع حسن بابایی عباس بی‌نیاز یعقوب موزعه‌لی سید امیر حسین سید صالحی حمید مهدی

رضا سلطانی سید رضا صادق زاده محمد رضا سالار فرد سید کاظم خنمی

۰۲۳۰/۱۳۲۷

۱۳۹۹/۴/۱۴

پست تدارک

ISIRI-9301-2000

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاوضت درآمد مالیاتی

سال بخش تولید

صفر یغالی

جناب آقای دکتر بارسا

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام،

همانگونه که مستحضرد، 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 ارزش حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به جرخه 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 جرخه 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 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، درآمد 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 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 «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 بند 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.

شماره
تاریخ
پست

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی

معاون امور مالیاتی کشور

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

علی‌ایحال با عنایت به موارد یاد شده در صورت موافقت خواهشمند است دستور فرمایید موضوع در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، در اسرع وقت در شورای عالی مالیاتی مطرح شود.

محمد مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی

رونوشت: