

ISO 9001:2008

شماره: ۱۴۰۰/۶/۲۴
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۱۰
پست

بخشنامه

بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور	۱۴۰۴	۲
---	------	---

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اعمال حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور به سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات کلیه کالاها و خدمات
<p>با عنایت به اطلاق عام حکم مقرر در بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ به معافیت مالیاتی سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات، مقرر می‌دارد:</p> <p>از آنجا که سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هر گونه مالیات معاف است و قانونگذار هیچگونه حصر یا استثنای درآمدی را نسبت به این معافیت در نظر نگرفته است، لذا سود تفاوت نرخ تسعیر ارز کلیه درآمدهای صادراتی، با رعایت سایر مقررات، مشمول حکم فوق می‌باشد.</p> <p>لازم به ذکر است با صدور این بخشنامه، بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۴۷ مورخ ۱۴۰۰/۶/۲۴ موضوع تفیذ و ابلاغ صورتجلسه شماره ۱۵-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۶/۹ شورای عالی مالیاتی، بلا اثر می‌گردد.</p>	
<p>داود منظور</p> 	
تاریخ اجرا: ۱۳۹۶/۱/۱۰ به بعد	مدت اجرا: مطابق بخشنامه
موضوع ابلاغ: تفیذ / تبیین	مراجع صادره: معاونت امور مالیاتی



ISO 9001-2008

شماره ۴/۱۴۰۱
تاریخ ۱۴۰۱/۲/۱۰
دولت

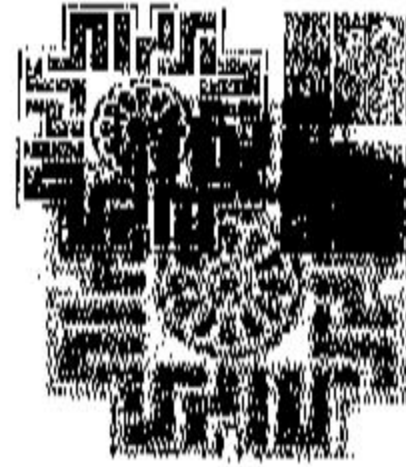
بخشنامه

۲	۱۴۰۱	بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور	س
---	------	---	---

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اعمال حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور به سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات کلیه کالاها و خدمات
<p>با عنایت به اطلاق عام حکم مقرر در بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ به معافیت مالیاتی سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات، مقرر می‌دارد:</p> <p>از آنجا که سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است و قانونگذار هیچگونه حصر یا استثنای درآمدی را نسبت به این معافیت در نظر نگرفته است، لذا سود تفاوت نرخ تسعیر ارز کلیه درآمدهای صادراتی، با رعایت سایر مقررات، مشمول حکم فوق می‌باشد.</p> <p>لازم به ذکر است با صدور این بخشنامه، بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۰/۴۷ مورخ ۱۴۰۰/۹/۲۴ موضوع تقلید و ابلاغ صورتجلسه شماره ۱۵-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۶/۹ شورای عالی مالیاتی، بلا اثر می‌گردد.</p>	


داود منظور

تاریخ اجراء ۱۳۹۶/۱/۱ به بعد	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مراجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نوع ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
<p>معاونت عمومی، تبلیغ و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.</p> <p>مرکز مالیات سازمان امور مالیاتی و تعیین صلاحیت حوزه ای برای اطلاع.</p> <p>معاونان محترم سازمان برای اطلاع.</p> <p>دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.</p> <p>دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.</p> <p>دفتر ستاد برای اطلاع.</p> <p>اداره کل تعاون، اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در ستاد مربوطه.</p> <p>سازمان مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.</p> <p>دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و طرح در بانک اطلاعات بخشنامه.</p> <p>دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.</p> <p>دفتر ایس و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه ستاد.</p>			



بخشنامه

م/س	ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم و بند (ب) ماده ۲۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور	۱۴۰۰	۴۷✓
-----	---	------	-----

مغایبان/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۵-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۹
<p>در اجرای قسمت اخیر بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۰۲/۳۱ به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۱۵-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۹ در ارتباط با اعمال حکم بند (ب) ماده ۲۵ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور 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 می‌باشد (متناسب با بهره‌مندی از نرخ صفر مالیاتی مربوطه)، برای اجرا ابلاغ می‌شود. ۹۰۲۱-۵۹۸۱</p> <p>امید علی پارسا</p> 	

شورای عالی مالیاتی

بسمه تعالی

سال نهم پستی
ماده ۲۵۵

بسمه تعالی
موضوع: استفسار از کمیته ماده ۲۵۵
موضوع: استفسار از کمیته ماده ۲۵۵

جناب آقای دکتر پارسا

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

احتراماً، بازگشت به ارجاع نامه شماره ۲۳۶۳۷/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۰/۴/۲۲ معاون
محترم حقوقی و فنی در ارتباط با معافیت سود تسعیر ارز حاصل از صادرات کالا و
خدمات با توجه به مقررات بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه
کشور، به پیوست صورتجلسه شماره ۱۵-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۶/۹ شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور
مقتضی ایفاد می گردد.

محمد تقی باکدامی
رئیس شورای عالی مالیاتی



پیامه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۴۰۰/۶/۹ شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

شماره ۲۳۶۳۷/۲۳۱۰ مورخ ۱۴۰۰/۶/۲۲ معاون محترم حقوقی و فنی در ارتباط با معافیت سود تسخیر ارز حاصل از صادرات کالا و خدمات با توجه به مقررات بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور حسب ارجاع 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 بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ که حسب ماده ۷۳ قانون مزبور پس از انقضای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه (از تاریخ ۱۳۹۶/۱/۱) لازم الاجراست، سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هر گونه مالیات معاف است.

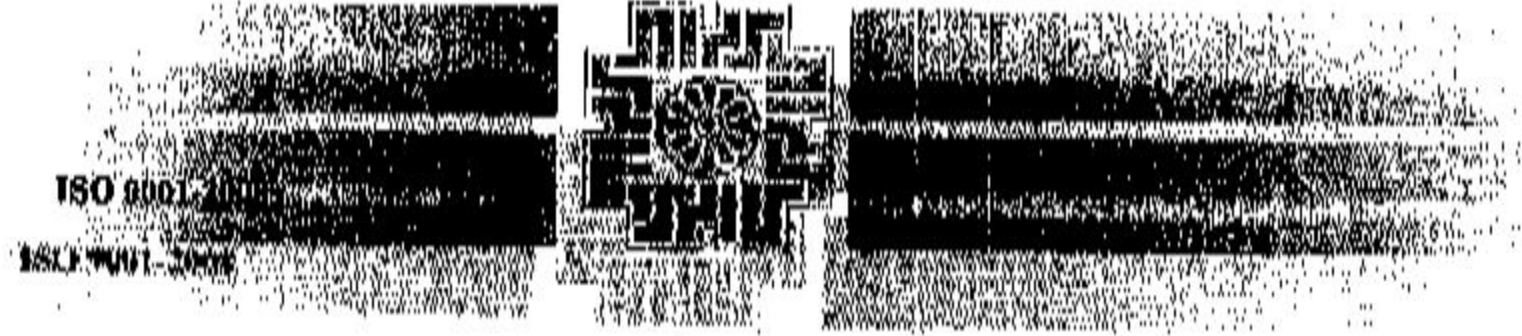
مطابق جزء (۷) بند (ق) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، برخورداری از معافیت های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالاها و خدمات و هر گونه جایزه و مشوق های صادراتی منوط به بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور است. همچنین وفق جزء (۱) بند (ک) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور نیز اعمال هر گونه نرخ صفر و معافیت های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله کالاهای غیر نفتی و مواد خام مشروط به برگشت ارز حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور بوده است.

مطابق اظهار نظر شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۴ ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۱/۹۹/۴۷ مورخ ۱۳۹۹/۵/۷ در خصوص تسری احکام جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور به درآمد حاصل از تسعیر ارز صادرات، اعمال هر گونه نرخ صفر و معافیت های مالیاتی برای درآمد حاصل از تسعیر صادرات نیز به عنوان درآمد حاصل از صادرات، برای عملکرد سنوات ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ منوط به برگشت ارز حاصل از صادرات طبق مقررات بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور و مشمول احکام مزبور می باشد.

لذا با عنایت به مراتب فوق و با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص اعمال حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور در خصوص تسعیر ارز حاصل از صادرات کالاهای نفتی و یا مواد خام، دو نظر به شرح ذیل وجود دارد:

۱- اعمال حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور با در نظر گرفتن مفاد ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم و با استنباط از رأی شورای عالی مالیاتی به شرح فوق، صرفاً در خصوص سود تفاوت نرخ تسعیر ارز مربوط به آن بخش از درآمد حاصل از صادرات که با رعایت سایر مقررات، مشمول مالیات یا نرخ صفر می باشد امکان پذیر (متناسب با بهره مندی از نرخ صفر مالیاتی مربوطه) خواهد بود.

۲- با ملحوظ نظر قرار دادن تاریخ صدور حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور (مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۰) که پس از تاریخ اصلاحیه ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم (مورخ ۱۳۹۴/۴/۳۱) می باشد، حکم مزبور کلی بوده و برای سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات کلیه کالاها و خدمات اعم از کالاهای نفتی غیر نفتی و مواد خام، فارغ از نسبت برخورداری از نرخ صفر مالیاتی مربوطه از تاریخ ۱۳۹۶/۱/۱، با رعایت احکام بودجه ای مربوطه و مطابق نظر شورای عالی مالیاتی



موضوع صورتجلسه شماره ۶-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۴ ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۴۷ مورخ ۱۳۹۹/۵/۷ قابلیت اعمال خواهد داشت. در این صورت باید این نکته مد نظر قرار گیرد که صادرکنندگان در هنگام ثبت فروش صادراتی می بایست نرخ برابری ارز در دسترس در تاریخ صادرات (سامانه نیما/سنا حسب مورد) را مبنای شناسایی، محاسبه و ثبت فروش صادراتی در دفاتر خود قرار دهند. در غیر این صورت هنگام اعمال معافیت مذکور ابتدا فروش صادراتی به نرخ ارز در دسترس در تاریخ صادرات را به عنوان ارزش فروش صادراتی محاسبه و اصلاح نموده و سپس نسبت به تعیین میزان سود حاصل از نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات اقدام خواهد شد.

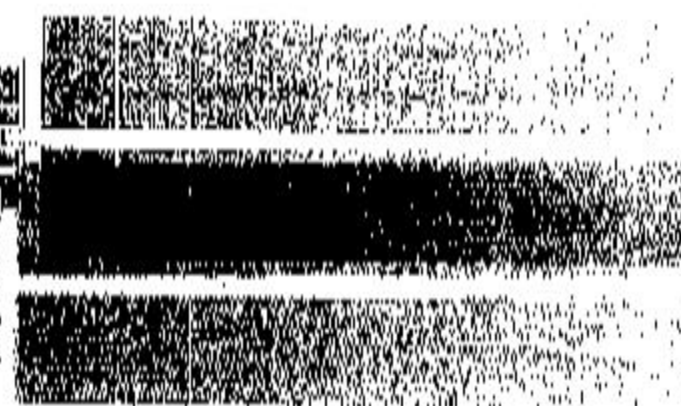
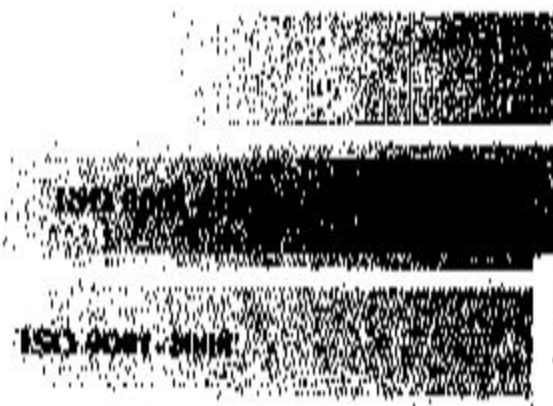
افظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

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:

نظر اکثریت:

با توجه به اینکه طبق رای هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه های شماره ۸۲۸ و ۸۳۹ مورخ ۱۳۹۶/۹/۷ و نیز صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۸ شورای عالی مالیاتی ابلاغی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۴۷ مورخ ۱۳۹۹/۵/۷ تسعیر ارز حاصل از صادرات به عنوان درآمد حاصل از صادرات محسوب گردیده مضافاً در احکام جزء (۱) بند (ک) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ و جزء (۱) بند (ج) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ قانونگذار هرگونه نرخ صفر و معافیت مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات از جمله کالاهای غیرنفتی، مواد خام... را منوط به ورود ارز به چرخه اقتصادی کشور مطابق مقررات مربوط نموده است. هر چند در احکام مذکور از عبارت "از جمله" استفاده شده، لیکن قانونگذار با توجه به اینکه کالاهای نفتی اساساً مشمول مالیات به نرخ صفر موضوع ماده ۱۴۱ ق.م.م بوده در حکم مذکور کالاهای نفتی را قید نموده و این بدین مفهوم است که به دلیل عدم شمول نرخ صفر درج عبارت کالاهای نفتی اساساً موضوعیت نداشته که فرع آن (سود تفاوت نرخ تسعیر ارز) مشمول نرخ صفر شود فلذا قانونگذار بدین نحو عمل نموده است همچنین در قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور نیز قانونگذار به صراحت درآمد حاصل از صادرات مواد معدنی فلزی - غیر فلزی، محصولات نفتی، گازی، پتروشیمی به صورت خام و نیمه خام در تمام نقاط کشور را مشمول مالیات اعلام داشته است. (تعریف و فهرست مواد خام و نیمه خام مطابق مصوبه هیات محترم وزیران) از سوی دیگر احکام بودجه ای مورد اشاره حاکی از اناطه و شرط بودن اعطای معافیت است لذا از محل تعارض خارج می گردد و از سوی دیگر با عنایت به قاعده القرح تابعه للاصل و اینکه در تعارض بین حکم عام مواد ۱۴۱ ق.م.م و بند ب ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور عام نسبی مقدم بر عام نسبی خواهد بود لذا نظر مذکور در بند یک ابهام مطروحه مطابق مقررات می باشد.

سید ناصر ابراهیمی
عباس ورزیده
علی اصغر خاتک احمدی
رضا امیدی
مهر علی قنبر پور
احمد جلیلیان
محمد حسن زارع
حسن بابایی
عباس بی بی تبار
حجت اله مولا باری
سید رضا صادقی زاده



شماره
تاریخ
پستی
۱۴۰۰۷۹۹
۲۰۱-۱۵

نظر اقلیت:

با توجه به اطلاق حکم بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مبنی بر اینکه سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هر گونه مالیات معاف است و قانونگذار هیچگونه حصر یا استثنای درآمدی را نسبت به این معافیت در نظر نگرفته است، لذا با رعایت سایر مقررات سود تفاوت نرخ تسعیر ارز کلیه درآمدهای صادراتی مشمول حکم فوق

می باشد.
محمد تقی پاکدامن
امیراله عابدی
سعید آسترکی
سید امیر حسین سید صالحی
رضا سلطانی
سعید پور محمود
حسین نیرو بخش