



بخشنامه

۲۵	۱۴۰۰	بندهای (الف)، (ب)، (د)، (هـ)، (و)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ق)، (ز)، (خ)، (س)، (ش) و (ث) تبصره ۵ و بند (ل) تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور	س
----	------	--	---

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ احکام مالیاتی آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (هـ)، (و)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ق)، (ز)، (خ)، (س)، (ش) و (ث) تبصره ۵ و بند (ل) تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور
احکام مالیاتی آیین نامه اجرایی بندهای (الف)، (ب)، (د)، (هـ)، (و)، (ز)، (ح)، (ط)، (ی)، (ک)، (ل)، (م)، (ع)، (ف)، (ص)، (ق)، (ز)، (خ)، (س)، (ش) و (ث) تبصره ۵ و بند (ل) تبصره ۶ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور موضوع تصویب نامه های شماره ۱۳۵۳۶/ت/ر، ۵۸۷۱۵/ت/ر مورخ ۱۴۰۰/۲/۷ و شماره ۵۸۷۱۵/ت/ر مورخ ۱۴۰۰/۲/۲۸ هیئت محترم وزیران (نسایر پیوست)، جهت اجراء ابلاغ می شود: ماده ۱- دو این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می روند: ۱- قانون: قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور. ۲- وزارت: وزارت امور اقتصادی و دارایی. ۳- اوراق مالی اسلامی: اوراق عطاء اسلامی با نام نظیر اوراق مشارکت، انواع صکوک اسلامی (رجحانه اجاره، وکالت، مزایحه عام و منفعت) و اسناد خزانه اسلامی که در چهارچوب عقود اسلامی و منطبق بر قوانین و مقررات مربوط، به قیمت اسمی مشخص برای مدت معین به صورت ریالی یا ارزی منتشر می شوند. این اوراق مشمول مالیات نمی شوند. ۴- اسناد خزانه اسلامی: اوراق مالی اسلامی که مطابق ابلاغ اعتبار و تخصیص های صادر شده توسط سازمان برنامه و بودجه از چهارچوب این آیین نامه برای تأدیه مطالبات قطعی شده یا تأدیه ناشی از پیش برداخت طرح های تسلیک دارایی های سرمایه ای توسط دستگاه های اجرایی واگذار می شوند. ۵- حفظ قدرت خرید: نرخ که توسط کمیته بد (ک) و مطابق ترتیبات تعیین شده در این آیین نامه تعیین می شود. به ازای هر سال تأخیر تا زمان سررسید اسناد خزانه اسلامی، به صورت روزشمار به مبلغ قابل پرداخت از طریق واگذاری اسناد خزانه اسلامی اضافه می شود. ۶- مبلغ اسمی: مبلغی که پرداخت آن در سررسید به عنوان اصل مبلغ بدهی ناشی از انتشار اوراق مالی اسلامی، تضمین شده است. ۷- انتشار اسناد خزانه اسلامی موضوع این آیین نامه توسط وزارت و واگذاری آن، با سررسید تا پایان سال ۱۴۰۴ و حفظ قدرت خرید و یا رعایت موارد زیر انجام می شود: ۸- دو اجرای بند (ل) تبصره (۶) قانون، در موادی که بدهی کارفرما به پیمانکار بابت مالیات بر ارزش افزوده، به صورت اسناد خزانه اسلامی با سررسید حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ پرداخت می شود، در صورت درخواست پیمانکار، کارفرما موظف است این اوراق را بدون محاسبه حفظ قدرت خرید عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهد. سازمان امور مالیاتی کشور معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اطلاعات اسناد مذکور را به خزانه داری کل کشور ارایه می کند. خزانه داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه مذکور را پس از وصول در سررسید، به عنوان وصولی مالیات منظور کند. ۹- تبصره - در مواردی که با درخواست متقاضی، بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده، اسناد خزانه اسلامی به متقاضی واگذار می شود، بازه زمانی حفظ قدرت خرید اسناد مذکور، از تاریخ پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط توسط متقاضی به سازمان امور مالیاتی کشور تا تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی است. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به صدور گواهی لازم درخصوص پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده مذکور اقدام کند. در صورت عدم پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط متقاضی یا عدم ارایه گواهی مذکوره، بازه زمانی حفظ قدرت خرید اسناد خزانه واگذار شده بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده، از تاریخ واگذاری تا تاریخ سررسید اسناد خزانه اسلامی است.	



۸- سازمان امور مالیاتی کشور، سازمان خصوصی سازی و جمهوری اسلامی ایران، با لحاظ کردن مشوق های مناسب، حداکثر دو ماه پس از تصویب این آیین نامه، نمودارهای لازم برای پذیرش اسناد خزانه اسلامی (منتشر شده در سال ۱۴۰۰ یا سنوات قبل) یا مرسید حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۰ را در قبض مطالبات معوق خود را دارندگان اسناد مذکور اتخاذ و مراتب را به نحو مقتضی اطلاع رسانی کنند. مبلغ اسمی اسناد یادشده در مرسیدهای مقرر، به حساب های درآمدی دستگاه های مذکور نزد خزانه داری کل کشور واریز می شود.

ماده ۲۱- هزینه های ناشی از تنزیل اوراق بهادار اسلامی در سال ۱۴۰۰ اعم از اسناد خزانه اسلامی، اوراق مشارکت و سایر اوراق مالی اسلامی که توسط دولت منتشر شده و تضمین صد درصد (۱۰۰٪) بازپرداخت آن بر عهده دولت است و در قبض طلب اشخاص از دولت ثبت درآمدهای غیرمعاف مالیاتی نظیر فعالیت های پیمانکاری مستقیماً به آنها واگذار شده است، به استناد ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم- مصوب ۱۳۹۹، صرفاً برای اشخاص دریافت کننده اوراق مذکور از دولت به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می شود.

ضمناً، راجع به مشمول یا عدم مشمول مالیات به ماده الاختلاف ناشی از تنزیل اسناد خزانه اسلامی با ارزش اسمی بیشتر از میزان بدوی کارفرمایان به طلبکاران موضوع بندهای (و) و (ز) تبصره ۵ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، با استناد به تعریف «حفظ قدرت خرید» در آیین نامه اجرایی صدور لایحه و براساس صریح حکم بند (ز) تبصره ۵ قانون بودجه مذکور مبنی بر اینکه اوراق و اسناد موضوع این تبصره مشمول مالیات به نرخ صفر می شود لذا اسناد مزور نام از ارزش اسمی و ارزش حفظ قدرت خرید (فارغ از اینکه کارفرمای دولتی در ازای بدوی به پیمانکاران خود اسناد خزانه اسلامی با ارزش بیش از میزان بدوی (به حفظ قدرت خرید) تحویل نمیده مشمول مالیات به نرخ صفر می باشد و هزینه تنزیل اسناد موضوع نام از ارزش اسمی و ارزش حفظ قدرت خرید) نیز با رعایت مقررات مربوط در حساب مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود. همچنین، با عنایت به حکم ماده ۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر مشمول مقررات قانون اخیر لایحه صرفاً به عرضه کالا و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها از آنجا که حفظ قدرت خرید از مصادیق عرضه کالا و ارائه خدمات نمی باشد لذا مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد. ۱۴-۲۳

امید علی پارسا

سازمان امور مالیاتی کشور	سازمان امور مالیاتی کشور	سازمان امور مالیاتی کشور	سازمان امور مالیاتی کشور	سازمان امور مالیاتی کشور	سازمان امور مالیاتی کشور
تاریخ: ۱۴۰۰/۰۳/۰۳	تاریخ: ۱۴۰۰/۰۳/۰۳	تاریخ: ۱۴۰۰/۰۳/۰۳	تاریخ: ۱۴۰۰/۰۳/۰۳	تاریخ: ۱۴۰۰/۰۳/۰۳	تاریخ: ۱۴۰۰/۰۳/۰۳
موضوع: ...	موضوع: ...	موضوع: ...	موضوع: ...	موضوع: ...	موضوع: ...

دفترخانه مرکزی ریاست جمهوری

شماره: ۳۳۹۲۶۰

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۴۰۰/۰۳/۰۳