

سال حمایت از کالای ایرانی

معاونت مالیاتهای مستقیم

بخشنامه

۹۷	بند ۲۴ ماده ۱۴۸- ماده ۱۴۱	م
----	---------------------------	---

موضوع	ملاحظات/دربصان	امور مالیاتی شهر و استان تهران	ادارات کل امور مالیاتی
ارسال رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه های شماره های ۸۳۹-۸۳۸ مورخ ۱۳۹۶/۹/۱۷ مبنی بر ابطال بخشنامه شماره ۴۰۰/۹۵/۲۵ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲۲ و نامه شماره ۴۰۰/۱۰۷۴۳ مورخ ۱۳۹۱/۵/۲۵ راجع به عدم مشمول مالیات به درآمد حاصل از تسعیر ارز صادرات ۷۳ خدمات			
به پیوست تصویر رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه های شماره ۸۳۸-۸۳۹ مورخ ۱۳۹۶/۹/۱۷ مبنی بر ابطال بخشنامه شماره ۴۰۰/۹۵/۲۵ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲۲ و نامه شماره ۴۰۰/۱۰۷۴۳ مورخ ۱۳۹۱/۵/۲۵ به شرح ذیل جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال میگردد: "مطابق بند الف ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم صددردصد درآمد حاصل از صادرات محصولات تمام شده کالای صنعتی و محصولات بخشی کشاورزی (شامل محصولات زارعی، باغی، دام و طیور، شیلات، جنگل و مرتع) و صنایع تبدیلی و تکمیلی آن و نتایج در صد درآمد حاصل از صادرات سایر کالاهایی که به منظور دست یافتن به اهداف صادرات کالاهای غیر نفتی به خارج از کشور صادر می شوند از مشمول مالیات معاف هستند و براساس بند (ب) ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، اخذ هرگونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیرنفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع است و مطابق مدلول ماده ۳۶ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ و بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف بوده و در نتیجه احکام مواد ۳۶ و ۴۵ قوانین یاد شده در تبیین اراده مقنن بوده و مورد مراتب است. نظر به اینکه بخشنامه شماره ۴۰۰/۱۰۷۴۳ مورخ ۱۳۹۱/۵/۲۴ و ۴۰۰/۹۵/۲۵ مورخ ۱۳۹۵/۴/۲۲ سازمان امور مالیاتی کشور، سود حاصل از تسعیر ارز یا منشاء صادرات را مشمول مالیات قرار داده است، بخشنامه مذکور مغایر قوانین یاد شده است و مستند به بند ۱ ماده ۱۶ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ ابطال می شود."			
تایید بخش معاون مالیاتهای مستقیم			
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع قانون: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه ها و دستور العمل های موضوع (شماره و تاریخ) : ندارد			



فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْبُدُوا

دادنامه

غیر نقدی به خارج از کشور صادر می شوند از شمول مالیات معاف هستند. در صورتی که به استناد بخشنامه شماره ۱۳۹۵/۴/۲۲-۲۰۰/۹۵/۲۵ صادره توسط رئیس سازمان امور مالیاتی، به تعدادی از صادر کنندگان فروش دستباف مالیات کلانی به نام تسعیر ارز، برگ تشخیص مالیات صادر شده که این امر باعث رکود کلی صادرات فروش دستباف گردیده، به طوری که صنعت فروش دستباف در حال از بین رفتن و بیکار شدن بافندگان فروش گردیده است. لذا این اتحادیه در اعتراض به این برگ تشخیصها و جلوگیری از رکود بیشتر صنعت فروش دستباف بیکار شدن بافندگان اعلام می دارد که به هیچ وجه بخشنامه مالیاتی صادره نمی تواند ناقض قانون مصوب مجلس شورای اسلامی شود. خواهشمند است دستور فرمایید جهت جلوگیری از فاجعه در حال وقوع، بخشنامه فوق الاشاره صادره توسط سازمان امور مالیاتی را باطل نمایند. رئیس اتحادیه تولید کنندگان و صادر کنندگان فرش ایران "

متن بخشنامه شماره ۱۳۹۵/۴/۲۲-۲۰۰/۹۵/۲۵ که مورد اعتراض قرار گرفته به شرح زیر هست:

"پیرو دستور العمل شماره ۱۳۹۳/۶/۲۲-۲۰۰/۹۳/۵۴۴ در خصوص تسعیر نرخ ارز و با توجه به سولات مطرح

شده در خصوص سود و زیان حاصل از تسعیر ارز فروشهای صادراتی بدین وسیله اعلام می دارد،

۱- در خصوص فروشهای صادراتی که وجه آن به صورت ریالی دریافت می گردد، چنانچه طبق مستندات مربوطه احراز گردد امر صادرات تحقق یافته و وجه حاصل از صادرات طبق مدارک و مستندات به ریال دریافت و در حسابهای مربوطه در دفاتر تیز به ریال ثبت گردیده باشد (از جمله صادرات به کشورهای عراق و افغانستان که به صورت ریالی انجام می گیرد مگر این که طبق اسناد و مدارک ارزی بودن آن احراز گردد)، تسعیر ارز در این گونه موارد موضوعیت نداشته و همچنین فارغ از ریالی یا ارزی بودن فروشهای صادراتی اعطای معافیت مالیاتی صادرات با رعایت کلیه مقررات قانونی مربوط امکان پذیر خواهد بود.

۲- در خصوص فروشهای صادراتی که وجه آن به صورت ارزی دریافت می گردد، چنانچه صادر کنندگان در زمان

فلا تشبهوا القهوی ان شعثوا

دادنامه

انجام صادرات فروشها را با نرخ ارز مرجع یا نرخ ارز مبادله ای (از جمله نرخ متدرج در پروانه صادرات) در دفاتر ثبت نموده لیکن در تاریخ تسویه و یا تاریخ ترازننامه از نرخ ارز توافقی نزد صرافان مورد تایید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (آزاد) برای تسعیر ارز حاصله استفاده نمایند، در این حالت تفاوت نرخ ارز عدم ارز نرخ ارز مرجع یا نرخ مبادله ای با نرخ ارز توافقی نزد صرافان مورد تایید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (آزاد) در تاریخ انجام صادرات از نظر مالیاتی به عنوان فروش صادرات تلقی می گردد و صرفاً تفاوت نرخ ارز توافقی نزد صرافان مورد تایید بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران (آزاد) در تاریخ اولیه و تاریخ های بعدی مبنای محاسبه سود یا زیان تسعیر ارز قرار می گیرد. مفاد این بخشنامه در مورد پرونده های مالیاتی عملکرد سال ۱۳۹۱ و به بعد که در مراحل رسیدگی یا دادرسی مالیاتی مطرح می باشند نیز جاری می باشد.

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیر کل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی به موجب لایحه شماره ۲۱۲/۶۶۶/د-۱۳۹۶/۲/۲۷ توضیح داده است:

"در پرونده کلاسه ۱۳۸۰/۹۵ موضوع شکایت «انحادیه تولیدکنندگان و صادرکنندگان فرش ایران» به خواسته ابطال بخشنامه شماره ۲۵/۹۵/۲۰۰-۲۲/۴/۱۳۹۵ سازمان امور مالیاتی کشور، به پیوست تصویر نامه شماره ۲۳۲/۱۹۰۹/س-۱۳۹۶/۲/۱۳ دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی که متضمن پاسخ به مفاد دادخواست شاکی می باشد، به اتمام تصویر دادنامه های شماره ۳۷۳-۱۱/۲۴-۱۳۹۴ و شماره ۹۹-۱۲/۷/۱۳۹۵ جهات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان مبنی بر رد شکایت و دادنامه شماره ۷۹۰ و ۷۹۱-۱۳/۱۰/۱۳۹۵ دیوان عدالت اداری مبنی بر قرار درخواست، در خصوص پرونده های کلاسه ۲۴/۹۴، ۸۱۸/۹۴ و ۱۰۴۱/۹۴ (موضوع شکایت نسبت به دستورالعمل شماره ۵۲۴/۹۴/۲۰۰-۲۲/۴/۱۳۹۳ درباره تسعیر ارز) و همچنین رأی شماره ۵۳۵۹/۴/۲۰۰-

۱۳۹۶/۲/۲۷ شورای عالی مالیاتی جهت استحضار ارسال می گردد.

رئیس هیأت عمومی
رئیس هیأت عمومی
رئیس هیأت عمومی
رئیس هیأت عمومی
رئیس هیأت عمومی



فَلَا تُقْبِلُوا إِلَيْهِمْ أَنْ تُعْلِلُوا

دادنامه

مطابق بند ۵ نامه صدرالذکر و نظر به اینکه مطابق بند ۲۴ ماده ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس اصول متداول حسابداری مشروط بر اتخاذ روش یکتوانخت طی سالیهای مختلف، به عنوان هزینه قابل قبول شناخته شده است، بالطبع سود حاصل از تسعیر ارز نیز صرفنظر از مشاء تحصیل آن بایستی به عنوان یکی از اقلام درآمد در احتساب درآمد مشمول مالیات منظور گردد لذا معافیت درآمد حاصل از صادرات دلیل بر معافیت درآمدهایی که به لحاظ نگهداری یا کاربرد ارز حاصل از صادرات به دست می آید، نخواهد بود. ضمن اینکه رأی شماره ۱۳۷۵/۵/۱۴-۳۰/۴/۵۳۵۹ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی نیز موید این نظر می باشد. یادآور می شود، در اجرای بند (ب) ماده ۴۵ «قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور» مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ و به موجب ماده ۲۳ قانون یاد شده، از ابتدای سال ۱۳۹۶ «سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است».

با استناد به مفاد نامه مذکور و دادنامه های مورد اشاره و نظر به عدم تقاضی و تجاوز به قوانین و عدم خروج از صلاحیتهای ذاتی سازمان امور مالیاتی کشور در راستای مواد ۷ و ۹ (بند ث آن) از آییننامه اجرایی بند (الف) ماده (۵۹) «قانون برنامه سوم توسعه...» موضوع مصوبه شماره ۲۷۱۳۳/ت/۲۳۹۹۳-هـ.۱۳۸۰/۶/۱۰ هیأت وزیران، با توجه به ماده ۱۲ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲، رسیدگی و رد شکایت شکایتی را درخواست می نماید. در پایان خواهشمند است ترتیبی اتخاذ فرمایید که از سازمان امور مالیاتی کشور جهت حضور در جلسه هیأت تخصصی و هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (حسب مورد) دعوت به عمل آید.

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ ۱۳۹۶/۹/۷ با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران و دادرسان شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به

مهر و امضای هیأت عمومی دیوان عدالت اداری
پرونده اصل است
 تاریخ ثبت عمومی
 هیأت عمومی عدالت اداری
 ۱۳۹۶/۰۹/۰۵

فَلَا تُفْهَرُوا اللَّهَ أَنْ تُعْذِلُوا

وَادَّاهُ

رای هیأت عمومی

الف- نظر به اینکه به موجب بخشنامه شماره ۱۷۶۶۵/۲۰۰/۹-۱۳۹۲ سازمان امور مالیاتی، بخشنامه شماره ۱۶۲۱۸/۲۰۰/۸-۱۳۹۱ سازمان مذکور کان لم یکن اعلام شده است و پیش از این قرار شماره ۴۵۸-۴۵۹ مورخ ۱۳۹۳/۳/۲۰ در اجرای ماده ۸۵ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۳ صادر شده، بنابراین به لحاظ انتهای موضوع، موجبی برای رسیدگی مجدد به درخواست ابطال بخشنامه شماره ۱۶۲۱۸/۲۰۰/۸-۱۳۹۱ وجود ندارد.

ب- در خصوص بخشنامه شماره ۱۶۳۳۸۳/۸-۲۸۴/۸-۱۳۹۱ گمرک جمهوری اسلامی ایران نظر به اینکه به موجب بخشنامه شماره ۱۷۸۴۶۵/۱۲۴/۷-۱۳۹۲ همان مرجع بند ۵ بخشنامه معترض عنه لغو شده است و شکایت ناظر بر بند ۵ این بخشنامه در خصوص فرم اعلام نحوه مصرف ارز حاصل از صادرات است، بنابراین به لحاظ انتهای موضوع موجبی برای رسیدگی و ابطال این بند وجود ندارد و بخشنامه شماره ۱۶۹۳۲۲/۹-۲۳-۱۳۹۱ سازمان توسعه تجارت مبتنی بر مصوبه مورخ ۱۳۹۱/۸/۱۶ کارگروه اقتصادی ستاد تدابیر ویژه اقتصادی تصویب شده و مستقلاً متضمن قاعد آمره الزام آور نیست، بنابراین از مصادیق مقررات ماده ۱۲ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری نیست و قابل طرح در هیأت عمومی تشخیص نشد.

ج- مطابق بند الف ماده ۱۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم، صد در صد درآمد حاصل از صادرات محصولات تمام شده کالای صنعتی و محصولات بخش کشاورزی (شامل محصولات زراعی، باغی، دام و طیور، شلات، چنگل و مرتعی) و صنایع تبدیلی و تکمیلی آن و پنجاه درصد درآمد حاصل از صادرات سایر کالاهایی که به منظور صادرات به کشورهای غیر نفتی به خارج از کشور صادر می شوند از شمول مالیات معاف

برابر اصل است

رئیس هیأت عمومی

دیوان عدالت اداری

۱۳۸۸/۰۹/۰۵

آدرس: تهران بزرگراه شهید ستاری، پلاک ۱۰۰، طبقه همکشی، پستی ۱۳۸۸۱۱۱۱۱۱



فَلَا تُطِيعُوا الْفَوَاحِشَ أَلْفَحْشَ وَلَا تَعْبُدُوا الشُّجُرَ وَالْأَشْجَارَ أَتَمَعُوا

4. Results

هستند و بر اساس بند (ب) ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، اخذ هرگونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیر نفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع است و مطابق مدلول ماده ۴۶ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ و بند (ب) ماده ۱۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف بوده و در نتیجه احکام مواد ۲۶ و ۴۵ قوانین یاد شده در تبیین اراده مقنن بوده و موید مراتب است. نظر به اینکه بخشنامه شماره ۱۳۹۱/۵/۲۴-۲۰۰/۱۰-۷۴۲ و ۱۳۹۵/۴/۲۲-۲۰۰/۹۵/۲۵ سازمان امور مالیاتی کشور، سود حاصل از تسعیر ارز یا متشابه صادرات مشمول مالیات قرار نداده است، بخشنامه مذکور مغایر قوانین یاد شده است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ ابطال می شود./

تعمیم کا طریقہ

تاریخ: ۱۳۹۸/۰۵/۰۵

تجارتی طور پر گواہی دینے والے طور پر شہید، دوسری نہیں علی گانہ ایران (اسین

المجلس الأعلى
للشؤون الإسلامية

1000



مجلس أمناء جامعة القاهرة
مجلس أمناء جامعة القاهرة
مجلس أمناء جامعة القاهرة



فَلَا تُبْغُوا الْهَوَىَٰ اَلَّ تُغْلِبُوا

وَأَوْفُوا

برنامه ریزی و سرمایه گذاری جهت تولید و صادرات کالاها و خدمات و نیز حضور پایدار و رقابتی محصولات ایرانی در بازارهای هدف صادراتی، احکام زیر را صادر کرده است:

الف- تنظیم بازار داخلی موجب ممنوعیت صدور نمی گردد و صدور کلیه کالاها و خدمات مجاز است به جز موارد اشیاء عتیقه و میراث فرهنگی، اللام خاص نامی، نباتی و زراعی که جنبه حفظ ذخایر ژنتیکی داشته باشند. (تصوره بند

ها)

ب- صادرات کالاهایی که دولت برای تامین آنها یارانه مستقیم پرداخت می کند، تنها با پیشنهاد دستگاه مربوطه و تصویب شورای اقتصاد مجاز است. در این صورت کلیه صادر کنندگان موظفند گواهی مربوط به صورت کلیه یارانه های مستقیم پرداختی به کالاهای صادر شده را قبل از خروج از وزارت امور اقتصادی و دارایی اخذ کنند.

(تصوره بند ها)

ج- اخذ هرگونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیر نفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع است. (بند ب)

۲- در ماده ۱۳ قانون مقررات صادرات و واردات آمده است: کلیه کالاهای صادراتی کشور (به استثنای نفت خام و فرآورده های پایین دستی آن که تابع مقررات خاصی است) از هر گونه تعهد یا پیمان ارزی معاف می باشند.

۳- ماده ۹۴۱ قانون مالیاتهای مستقیم تصریح نموده است که ۱۰۰٪ درآمدهای حاصل از صادرات از شمول مالیات معاف هستند.

۴- بر اساس دستور جناب آقای دکتر رحیمی معاون اول رئیس جمهوری، نمایندگان دولت و بخش خصوصی طی چند جلسه در ارتباط با روشهای برگشت ارزهای حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور مذاکرات مبسوطی انجام دادند که نتایج حاصله در تاریخ ۱۳۹۱/۸/۷ در قالب یک توافق ۶ ماده ای به امضای طرفین رسید. این توافق که در راستای ایجاد شفافیت در عرضه صادرات کشور انجام شد، از یک سو موجبات اطمینان دولت از برگشت

فصلنامه علمی و تخصصی چرخه اقتصادی کشور را فراهم نمود و از سوی دیگر باعث اطمینان خاطر صادرکنندگان از ثبات رونق بازار تولید و مصرف عمومی گردید.
معاونت اقتصادی و بازرگانی
وزارت اقتصاد و معادن
تاریخ: ۱۳۹۱/۸/۷



فَلَا تُشْفِقُوا الْفُجُورَ إِنَّهُمْ شَرُّ عَذَابٍ

سیاستها و پایداری برنامه های حمایتی دولت از صادرات کشور گردیت.

۵- به منظور اتخاذ تدابیر و راهکارهای مناسب جهت برون رفت از شرایط فعلی و دور زدن تحریم، ستاد تدابیر ویژه در کشور تشکیل شده است، به عبارتی دیگر هدف از تشکیل ستاد تدابیر ویژه با عنایت به سیاست تسهیل در برابر تحریم، تهیه سیاستها، برنامه ها و مقررات ویژه جهت تسهیل فرآیند واردات و صادرات می باشد.

۶- لیکن سازمان توسعه تجارت ایران مستنداً به مصوبه مورخ ۱۳۹۱/۸/۱۶ کارگروه اقتصادی ستاد تدابیر ویژه طی نامه شماره ۱۳۹۱/۹/۲۳-۹۱/۲۱۰۲۹۲۲ خطاب به گمرک ایران صادرات ۲۷ گروه کالایی را ممنوع و صادرات ۲۲ گروه کالایی را منوط به پرداخت عوارض کرده است. سازمان امور مالیاتی کشور هم طی بخشنامه شماره ۱۳۹۱/۸/۱۰-۲۰۰/۱۶۲۱۸ علی‌رغم این که ماده ۶۴ قانون امور گمرکی می گوید صدور قطعی رویه گمرکی است که بر اساس آن کالای داخلی به منظور فروش یا مصرف از کشور خارج می شود و ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجم نیز صادرات کالا و خدمات را از پرداخت مالیات معاف کرده است، انتظای معافیت مالیاتی به درآمدهای صادراتی را منوط به بازگشت ارز به کشور از طریق عرضه ارز در اتاق مبادله ارز، سپرده گذاری در بانکهای عامل، تسویه پستی یا شبکه بانکی، انجام واردات در مقابل صادرات و یا واگذاری ارز صادراتی به وارد کنندگان دیگر جهت واردات نکرده است. سازمان امور مالیاتی همچنین طی نامه شماره ۱۳۹۱/۵/۲۴-۲۰۰/۱۰۷۴۳ که خطاب به سازمان توسعه تجارت ایران صادر شده است تسعیر نرخ ارز را مشمول پرداخت مالیات کرده است. گمرک ایران نیز طی بخشنامه شماره ۱۳۹۱/۸/۳۰-۲۸۴/۸/۱۶۳۳۸۳ خطاب به گمرکات اجرایی از طریق دریافت تعهد در ذیل فرم اعلام نحوه مصرف ارز حاصل از صادرات به صورت غیر مستقیم و بر خلاف قانون مقررات صادرات و واردات از صادر کنندگان سنان (تعهد) ارزی جهت بازگشت ارز به کشور اخذ می نماید.

۷- بلیان ذکر است صادرات غیر نفتی کشور در سال جاری، علیرغم تحریمهای اقتصادی و فشارهای خارجی، بیش

فَلَا تُشْبِعُوا الْهَوَى أَنْ تَعْبُدُوا

وادی نامه

از ۳۰ درصد افزایش یافته و ارزشهای حاصله نیز بر اساس آمار منتشر شده از سوی بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و وزارت صنعت، معدن و تجارت به چرخه اقتصادی کشور وارد گردیده است. زیرا بدون برگشت ارز و یا معادل ریالی و کالایی آن به چرخه اقتصادی کشور عملاً تداوم تولید و استمرار فرآیند صادرات امکان پذیر نخواهد بود علاوه بر این همان طور که مستحضریذ صادرات، موتور محرکه تولید و محور توسعه پایدار کشور محسوب می گردد و موجب رونق تولید، ایجاد اشتغال، ایجاد ارزش افزوده، برقراری عدالت اجتماعی و شکوفایی اقتصاد ملی و همچنین صدور فرهنگ غنی ملی و اسلامی کشورمان به اقصی نقاط دنیا خواهد شد. در شرایط حساس کنونی کشور، درجه اهمیت ارزشهای صادراتی، در شرایط که ارزشهای نفتی کاهش یافته است، برای مدیریت اقتصاد کشور (واردات کالاهای استراتژیک و تامین مواد اولیه و کالاهای واسطه ای مورد نیاز صنعت و معدن) بسیار بالا است.

۸- با عنایت به اینکه بخشنامه ها و نامه های صادره از سوی دستگاههای اقتصادی صدرالذکر بر خلاف قانون برنامه پنجم توسعه کشور و قانون مقررات صادرات و واردات می باشد، خواهشمند است دستور فرمایید جهت بررسی و ابطال مقررات موصوف اقدام مقتضی به عمل آید.

متن بخشنامه های مورد اعتراض به قرار زیر است:

الف: بخشنامه شماره ۱۶۲۱۸/۲۰۰/۱۰-۱۳۹۱/۸/۱۰ سازمان امور مالیاتی کشور

" با توجه به مقررات مواد ۳۳ قانون برنامه چهارم توسعه و ۱۰۴ قانون برنامه پنجم توسعه و با عنایت به جزء هفده

۴ تصویب نامه شماره ۲۰۰۸۲/ت-۳۰۷۸۴-۱۳۸۴/۴/۲۱ و بند ۲ تصویب نامه شماره ۹۴۲۹/ت-۳۲۱۷۲-۱۳۸۴/۲/۲۱

و مصوبه شماره ۲۲۲۷۸۸/ت-۳۹۶۴۱-۱۳۸۸/۲/۶ هیأت وزیران و پیرو دستورالعمل شماره ۴۵۶-

۱۳۸۷/۱/۱۴ بدین وسیله مقرر می گردد، از آنجا که به منظور اعطای معافیت صادرات کالا یا خدمات لازمست ابتدا

صادراتی بودن درآمد مذکور احراز گردد، بنابراین درآمدهای ابرازی تحت عنوان صادرات با احراز یکی از شرایط

مستند به اصل است

فرماندهان و مدیران امور اقتصادی و دارایی

معاونت امور اقتصادی و دارایی

۱۳۹۱/۱۰/۱۰

فَلا تَتَّبِعُوا الْهَوَىَّ اِنْ تَعْبُدُوا

وَالدِّينَ

زیر قابلیت اعطای معافیت را خواهند داشت.

۱- ارز حاصل از صادرات در حساب ارزی مودی داخل کشور واریز شده و با توجه به صورت حساب بانکی مربوط ورود آن به کشور احراز شده باشد.

۲- مستندات یا گواهی فروش ارز به مرکز مبادلات ارزی و یا سایر مراجع قانونی.

۳- معادل کالا یا خدمات صادر شده کالا یا خدمات وارد کشور شده باشد.

در ضمن در صورتی که هر یک از مودیان جدول شماره ۱۲ فرم اظهارنامه مالیاتی را تکمیل ننموده اند ساموران مالیاتی در زمان رسیدگی یا اخذ اطلاعات لازم نسبت به تکمیل فرم مذکور اقدام و آن را پیوست گزارش رسیدگی نمایند.

ب- بخشنامه شماره ۱۰۷۴۲/۱۰۰/۲۰۰-۱۳۹۱/۵/۲۴ سازمان امور مالیاتی کشور

"اختصافاً بازگشت به نامه شماره ۹۴۰/۱۰۰/۹۱/۱۰۰-۱۳۹۱/۵/۷ در خصوص مالیات سود تسعیر ارز مرتبط با فروش صادرات غیر نفتی، مراتب را به شرح ذیل به آگاهی می رساند.

۱- بر اساس ماده ۱۰۵ قانون مالیاتهای مستقیم جمع درآمد شرکتها و درآمد ناشی از فعالیتهای اقتصادی سایر اشخاص حقوقی که از منابع مختلف در ایران یا خارج از ایران تحصیل می شود، پس از وضع زیانیهای حاصل از منابع غیر معاف و کسر معافتهای مقرر به استثنای مواردی که طبق مقررات این قانون دارای نرخ جداگانه ای می باشد، مشمول مالیات به نرخ بیست و پنج درصد (۲۵٪) خواهند بود.

۲- بر اساس بند ب ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجم توسعه اخذ هرگونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیر نفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع است.

۳- به موجب رأی شورای عالی مالیاتی به شماره ۵۳۵۹/۴/۳۰-۱۳۷۵/۵/۱۴ همان طور که طبق بند ۲۴ ماده

چرا ابراهیم است

وزارت امور خارجه
دفتر امور مالیاتی
تاریخ: ۱۳۹۱/۱۰/۵

فَلا تَعْبُوا اَنْهَى اَنْ تَعْبُوا

دائرة

۱۳۸۸ قانون مالیاتهای مستقیم زیان حاصل از تسعیر ارز بر اساس اصول متداول حسابداری به شرط اتخاذاً روش بکثوانت طی سالهای مختلف، به عنوان هزینه قابل قبول شناخته شده است. بالطبع درآمد حاصل از تسعیر ارز نیز صرف نظر از منشاء تحصیل آن باید به عنوان یکی از اقلام درآمد در احتساب درآمد مشمول مالیات منظور گردد و معافیت درآمد حاصل از صادرات موضوع ماده ۱۴۱ قانون یاد شده دلیل بر معافیت درآمدهای بعدی که به لحاظ نگاهداری یا کاربرد ارز حاصل از صادرات به دست می آید، نخواهد بود.

با عنایت به مراتب فوق و نظر به اینکه در محاسبه درآمد مشمول مالیات اشخاص اعم از حقوقی و حقیقی زیان حاصل از تسعیر ارز به عنوان زیان منافع غیر معاف لحاظ می گردد لذا سود حاصل از تسعیر ارز نیز به تبع آن در عداد درآمدهای مشمول مالیات قرار می گیرد.

ج- بخشنامه شماره ۲۸۴/۸/۱۶۳۳۸۳-۱۳۹۱/۸/۳۰ گمرک جمهوری اسلامی ایران

" ۵- به هنگام تنظیم اظهارنامه (اختصاص شماره کوتاه) از کلیه صادرکنندگان کالاهای غیر نفتی (کلیه کالاها به جز نفت خام) اظهارنامه ارزی بر اساس فرم اعلام نحوه مصرف ارز حاصل از صادرات اخذ و در سامانه اطلاعات ارزی (سیستم آمار تجارت خارجی) در آینده نزدیک در کلیه گمرکات اجرایی راه اندازی خواهد شد. لازم به ذکر است، گمرکاتی که فاقد سامانه مذکور می باشند مکلفند اطلاعات مربوطه را به صورت هفتگی به حوزه نظارت گمرک مربوطه ارسال تا نسبت به ثبت آن در سیستم مزبور اقدام شود. همچنین صادرات کالا از مناطق آزاد تجاری و مناطق ویژه اقتصادی نیز مشمول اخذ اظهارنامه ارزی می باشد.

تبصره ۱- میزان تعهد ارزی مآخوذه در خصوص صادرات از محل ورود موقت مواد اولیه موضوع ماده ۵۱ قانون امور گمرکی مطابق تفاوت ارزش عام (پایه صادراتی) با کسر ارزش مواد اولیه وارداتی طبق فرمول ذیل محاسبه می شود، ارزش های ورود موقت متدرج در پروانه متناسب با گیل مصرف - ارزش پایه صادراتی - میزان تعهد ارزی از محل

ورود موقت

برای ارسال است

معاونت امور مالی و اقتصادی
معاون امور مالی و اقتصادی
۱۳۹۱/۸/۳۰



فلا تظنوا الهوي ان تعجلوا

دادنامه

تیمبره ۲: ارزشگذاری کالاهای صادراتی که فاقد سابقه ارزش باشند حداکثر ظرف مدت ۴۸ ساعت توسط کمیته نرخ گذاری انجام و سپس نسبت به صادرات کالا اقدام شود.

تیمبره ۳: در صورتی که میزان ارزش اعلانی پس از اظهار و رسیدگی در گمرک اصلاح گردد ارزش مندرج در پروانه گمرکی پس از اصلاح ملاک عمل می باشد.

در پاسخ به شکایت مذکور، مدیرکل سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۱۳۹۲/۵/۳۱-د توضیح داده است که:

"جناب آقای مدیرین

مدیرکل محترم هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

سلام علیکم

احتراماً، عطف به کلاسه پرونده ۲۰۸/۹۲ به استحضار می رساند، این دفتر پیشتر اقدام به ارسال لایحه شماره ۱۳۹۲/۳-د/۲۱۲/۳۰۷۲۰ و ۱۳۹۲/۱۰/۲۲-د/۲۱۲/۳۰۷۲۰ کرده است. از آنجا که (ابطال بخشنامه های شماره ۲۰۰/۱۶۲۱۸ و ۲۰۰/۸/۱-۱۳۹۱ و

۲۰۰/۲۱۰۱۶-۱۳۹۱/۱۰/۲۵) سازمان امور مالیاتی کشور موضوع خواسته شرکت تولید ایران اتومبیل سایا به

کلاسه ۵۰۰/۹۲ و شرکت گروه صنعتی زر ماکارون به شماره ۲۴۶/۹۲ نیز بوده و در لایحه ارسالی به کلیه

کلاسه های یاد شده نیز اشاره شده است. یادآور می شود به لحاظ منتفی شدن موضوع شکایت دیوان عدالت اداری به

استناد مواد ۸۲ و ۸۵ نسبت به شکایت سایر شکایات در پرونده های کلاسه ۵۰۰/۹۲ و ۲۴۶/۹۲ و ۲۹۶/۹۲ قرار رد

درخواست را طی دادنامه شماره ۴۵۹ و ۴۵۸-۱۳۹۲/۳/۲۰ و ۱۱۵۸-۱۳۹۳/۷/۱۴ صادر و اعلام کرده است.

همچنین مدیرکل دفتر حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور به موجب لایحه شماره ۱۳۹۲/۲۴۶۱۵-د/

۱۳۹۵/۶/۱۷ توضیح داده است که:

پارک گیت به نامه شماره ۱۳۹۵/۶/۳-۲-۸/۹۲ و جلسه مورخ ۱۳۹۵/۶/۸ آن هیأت، موضوع شکایت «اتاق تجار» اصل است.

معاون عدالت اداری و حقوق
۱۳۹۵/۶/۱۷



فلا تقبلوا الهدی ان تعجلوا

واریانه

بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران» به خواسته ابطال نامه شماره ۷۴۲/۱۰/۲۰۰-۱۳۹۱/۵/۲۵ سازمان امور مالیاتی کشور به پیوست تصویر پاسخ شماره ۲۳۲/۲۴۱۸۳-۱۳۹۵/۶/۱۵ دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی فرستاده می شود و به شرح زیر به استحضار می رساند:

الف- با توجه به اینکه نامه یاد شده مورد درخواست ابطال، تنها در پاسخ به نامه شماره ۹۱/۱۰۰/۹۴۰-۱۳۹۱/۵/۷ «سازمان توسعه تجارت ایران» در حیطه وظایف و صلاحیتهای قانونی رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور صادر گردیده و در بردارنده هیچ گونه قاعده حقوقی متفلسف حق و تکلیف تازه نمی باشد، بلکه تنها با استناد به مواد ۱۰۵، ۱۴۱، ۱۴۸ «قانون مالیاتهای مستقیم» مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحیه های بعدی و بند (ب) ماده ۱-۴ «قانون برنامه پنجساله توسعه» و رأی شماره ۳۰/۴/۵۳۵۹ شورای عالی مالیاتی احکام قانونی بیان شده است، بنابراین نامه موضوع درخواست ابطال از دسته مصوبات و نظام نامه های دولتی خارج می باشد. از این رو با استناد به بند ۱ ماده ۱۲ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری به لحاظ عدم صلاحیت، قابل طرح در هیأت تخصصی و هیأت عمومی دیوان نمی باشند.

ب- درباره مفاد شکواییه شاکی نیز پیشتر دادنامه های شماره ۱۱۵۸-۱۳۹۳/۷/۱۴ و ۴۵۸-۴۵۹-۱۳۹۲/۳/۲۰ دال بر قرار رد درخواست ابطال بخشنامه های ۱۶۲۱۸-۲۰۰/۱۶۲۱۸ و ۲۱۰۱۶-۲۰۰/۲۵-۱۳۹۱/۱۰/۲۵ به دلیل صدور بخشنامه تازه به شماره ۱۷۶۶۵-۲۰۰/۹-۱۳۹۲/۱۰/۹ متضمن لغو بخشنامه های مورد شکایت به موجب بخشنامه جدید صادر گردیده است. بنابراین با استناد به مواد ۸۲ و ۸۵ «قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری» مصوب ۱۳۹۲ از حیث منتفی شدن این بخش از موضوع شکایت، درخواست صدور قرار رد شکایت شاکی را دارد.

همچنین مدیر کل دفتر حقوقی گمرک جمهوری اسلامی ایران به موجب لایحه شماره ۱۳۸۵-۱۳۹۴/۹/۲۹ ثبت دفتر اندیکاتور هیأت عمومی شده، توضیح داده است که:

«این بخشنامه صرفاً جهت اطلاع است»

دیوان عدالت اداری
۱۳۸۸/۰۴/۰۴