

۱۸۸۴۴/۱۰۴۳۵۶

شماره
تاریخ ۹۲/۵/۹
پست



جمهوری اسلامی ایران

رئاست جمهوری
مجلس شورای عالی

الله صلا علیک و آل محمد

معاونت حقوقی رئیس جمهور

جناب آقای عسکری

رئاست محترم سازمان امور مالیاتی کشور

جناب آقای بقایی

دیر محترم شورای هماهنگی مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی کشور

سلام علیکم؛

با احترام، پرو نامه شماره ۱۸۸۴۴/۷۱۷۴۱ مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۲۷ و جلسه برگزار شده در تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۲۵ در این معاونت راجع به تسری حکم تبصره (۲) ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه دایر بر لزوم تسلیم اظهارنامه مالیاتی جهت برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی به مشمولین حکم معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی اعلام می دارد:

الف) مستندات قانونی:

۱- ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه:

((ماده ۱۱۹- دولت موظف است در راستای هدفمندسازی معافیت های مالیاتی و شفاف سازی حمایت های

مالی اقدامات ذیل را به عمل آورد:

الف- جایگزینی سیاست اعتبار مالیاتی با نرخ صفر به جای معافیت های قانونی مالیاتی

ب- ثبت معافیت های مالیاتی مذکور به صورت جمعی - خرجی در قوانین بودجه سالانه

تبصره ۱- به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول معافیت های قانونی مذکور، مالیات تعلق نمی گیرد

تبصره ۲- تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی است.))

۲- تبصره ماده ۱۱۳ قانون مالیات های مستقیم:

((تبصره- عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از

معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.))

ماده ۲۲۳ قانون مالیات های مستقیم:

((ماده ۲۲۳- تاریخ اجرای این قانون از اول سال ۱۳۸۱ خواهد بود و کلیه اشخاص حقوقی که شروع سال

مالی آنها از اول فروردین ماه ۱۳۸۰ به بعد باشد نیز از لحاظ ترتیب رسیدگی و نرخ مالیاتی مشمول این قانون

خواهند شد. از تاریخ اجرای این قانون کلیه قوانین و مقررات مغایر به استثنای احکام مالیاتی مقرر در قانون

برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در دوران برنامه مزبور و نیز ماده



۱۸۸۴۴/۱۰۴۳۵۴

شماره
تاریخ ۹ مرداد ۹۴
پست
۹۴۵۰۰۰



جمهوری اسلامی ایران

رأست جمهوری

معاونت حقوقی رئیس جمهور

(۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۶/۷/۷ و استثنایه مصوب ۱۳۷۴/۱/۲۱ قانون اخیرالذکر لغو می گردد. این حکم شامل قوانین و مقررات مغایری که شعول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است نیز می باشد.)

۴- ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی:

((ماده ۱۳- اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت بیست سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضای بیست سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.))

۵- بند ۵۱ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کشور:

((۵۱- شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۲ و تبصره (۲) ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران برای صاحبان مشاغل وسائط نقلیه، املاک و منبع اوث برای عملکرد سالهای ۱۳۹۰، ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ ازاس نیست.))

(ب) نظریه حقوقی:

با عنایت به حکم مندرج در ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه مبنی بر شرط تسلیم اظهارنامه برای برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی که در راستای هدفمندسازی معافیت های مالیاتی و شفاف سازی حمایت های مالی دولت وضع گردیده است، و با توجه به ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی که کلیه فعالین اقتصادی در مناطق یاد شده را صرفاً برای یک دوره زمانی ۲۰ ساله از تاریخ بهره برداری از شمول قانون مالیاتهای مستقیم معاف نموده است و برای مدت بعد از بازه زمانی فوق فعالین مذکور را تابع مقررات مالیاتی که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس می رسد دانسته است و با عنایت به اینکه ماده (۲۷۳) قانون مالیاتهای مستقیم کلیه قوانین مغایر را به استثنای چند حکم مالیاتی من جمله حکم مندرج در ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی را ملغی اعلام نموده است، لذا منطوق ماده قانونی یاد شده مفید معنای یک حکم معافیت مالیاتی جهت فعالین اقتصادی در مناطق یاد شده می باشد که به شرح مندرج در تبصره «۲» ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه شرط برخورداری و استفاده از این حکم معافیت را تسلیم اظهارنامه دانسته است و چنانچه قانونگذار نظر بر مستثنی نمودن فعالین اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی از حکم مندرج در تبصره «۲» ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه دایر بر تسلیم اظهارنامه را داشت همانند بند (۵۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کشور (که برخی از فعالین را بدلیل پاره ای ملاحظات از تسلیم اظهارنامه جهت برخورداری از معافیت یاد شده معاف نموده است) در این خصوص تعیین تکلیف می نمود. در نتیجه کلیه مشمولین حکم معافیت موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره

۱۸۸۴۴/۸۰۴۳۵۴

شماره
تاریخ ۹۴/۵/۹۰



جمهوری اسلامی ایران

معاونت حقوقی رئیس جمهور

رئاست جمهوری

مناطق آزاد تجاری - صنعتی به مثابه سایر معافین از قانون مالیاتهای مستقیم (به استثنای افراد موضوع بند ۵۱ قانون برجه سال ۱۳۹۲ کشور) از جمله پارک های علم و فناوری، شرکتهای دانش بنیان و... جهت برخورداری از معافیت قانونی خود ناگزیر از رعایت لوازم آن من جمله تسلیم اظهارنامه موضوع تبصره «۲» ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه می باشند.

لازم به ذکر است نظریه شماره ۴۶۹۳/۱۳۴۵۸۸ مورخ ۱۳۸۷/۸/۱۹ صادره از این معاونت مربوط به حکم مندرج در تبصره ماده (۱۹۳) قانون مالیاتهای مستقیم بدون لحاظ حکم کلی موضوع تبصره «۲» ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه می باشد.

حسین صادقی
سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلافات
حقوقی دستگاههای اجرایی

۴۶۹۳/۱۴۴۵۸۸

شماره
تاریخ ۸۷.۸.۱۹
پست بر روی ۳۲۰ ع ۳



معاون حقوقی و امور مجلس

پستخانه تهران
الهامه سلطانی محمد و آل محمد

برادر گرامی جناب آقای سعید نو
معاون محترم اجرایی رئیس جمهور

سلام علیکم

عطف به نامه های شماره ۵۳۲۲۲ مورخ ۱۳۸۷/۴/۱۱ و ۷۱۶۳۹ مورخ ۱۳۸۷/۵/۷ حوزه معاونت اجرایی رئیس جمهور در خصوص استعلام از جدول تبصره ماده (۱۹۳) قانون مالیاتهای مستقیم به مناطق آزاد، اعلام می دارد:

۱- احکام و مستندات قانونی:

در تبصره ماده (۱۹۳) قانون مالیاتهای مستقیم و قانون مناطق آزاد احکام زیر آمده است:

تبصره ماده (۱۹۳) قانون مالیاتهای مستقیم (مصرف ۱۳۲۶): عدم تسلیم اظهارنامه و گزارشنامه و حساب و سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از معافیت مقرر در مثال مربوطه خواهد شد.

شماره (۱۳۲) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی (مصرف ۱۳۷۲): اشخاص معفی و معاف که در منطقه آزاد به انواع فعالیتهای اقتصادی اشتغال دارند نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری شروع در مجوز به مدت پانزده سال از پرداخت مالیات بر درآمد و سایر موضوعات قانون مالیاتهای مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضای پانزده سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی می رسد.

۲- تفسیریه:

۱-۳- هر چند تبصره (۳) ماده (۱۹۳) قانون مالیاتهای مستقیم، استفاده از معافیت مالیاتی را در سال مربوط مشروط به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه نموده است.

معیناً با توجه به اینکه ماده (۱۳۱) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد به صورت مفاد و به عنوان حکم خاص، معافیت از پرداخت انواع مالیاتهای مستقیم بر دارایی و درآمد (برشروع تا زمان مالیاتهای مستقیم) را مورد حکم قرار داده و آن را مشروط به تسلیم اظهارنامه و ترازنامه ننموده است.

۴۶۹۳/

شماره
تاریخ
پست



معاون حقوقی و امور مجلس

مالیاتین مطابق ماده (۱۶۳) قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص مناطق آزاد گمرکی - صنعتی (یا ترجه به حکم خامس ماده (۱۳) قانون پیگردگی اداره معادن آزاد) مجوزی نمی باشد.
به خصوص که مطابق قسمت اخیر ماده (۱۳)، پس از مدت یاد شده نیز، اشخاص موضوع این ماده تابع قانون مالیاتهای مستقیم نشده اند بلکه تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی برسد طبیعی است در صورتیکه نظر به اعمال قانون مالیاتهای مستقیم در مناطق آزاد بود وضع قسمت اخیر ماده (۱۳) برای بعد از پایان دوره ۱۵ ساله نیز موضوعیت نداشته بد.

محمد رضا رحیمی

و در نوشتن:

- جناب آقای حسینی، وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی
- جناب آقای عرب مالازار رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
- جناب آقای صلاحی مشاور محترم رئیس جمهور دو امور مناطق آزاد ویژه اقتصادی
- دفتر معاونت حقوقی و امور مجلس رئیس جمهور
- دفتر قائم مقام معاونت حقوقی و امور مجلس رئیس جمهور
- پایگانی نظرات حقوقی (مدیر مریم فرحانی) - ۱۳۹۳/۱۲/۲۵