



شماره: ۲۱۰/۱۴۰۰/۴۴

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۶/۰۳

بخشنامه

س	تبصره (۲) ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه کشور - ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی	۱۴۰۰	۴۴
---	---	------	----

مخاطبان/ ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۸-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۸
<p>به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۸-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۰/۰۴/۰۸ درخصوص شمول حکم تبصره (۲) ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه ( شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی) به معافیت موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی، که در اجرای قسمت اخیر بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیاتهای مستقیم به تنفیذ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، برای اجرا ابلاغ می شود.</p> <p>محمود علیزاده معاون حقوقی و فنی مالیاتی</p>	



## بسمه تعالی

## صور تجلسه مورخ ۱۴۰۰/۴/۸ شورای عالی مالیاتی

## در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۱۳۵۷۸۳/م مورخ ۱۴۰۰/۳/۳۱ معاون محترم امور اقتصادی وزارتخانه متبوع و ضمائم آن در خصوص مالیات فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی ، حسب ارجاع وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی موضوع نامه شماره ۱۳۵۸۹۳ مورخ ۱۴۰۰/۴/۲ مدیر کل محترم دفتر وزارتی ، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

## شرح ابهام :

با توجه به نامه صدرالاشاره ابهام مطرح شده مشعر بر این است که اگر چه مطابق تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه ، تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی شده است ، اما با توجه به ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی مصوب سال ۱۳۷۰ ، شمول حکم مذکور در خصوص فعالین اقتصادی در مناطق آزاد واجد ابهام است. بر همین اساس نیز در اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ ، به این موضوع که شرط برخورداری از معافیت در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشد تصریح گردید. این امر اگر چه موجب رفع ابهام از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مذکور شده است ، لیکن کماکان برای سال های قبل از ۱۳۹۵ ابهام اجرای قانون در مناطق مذکور وجود دارد.

## اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

**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:**

طبق تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه ، تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی است. قانونگذار در حکم قانونی مذکور برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی را مشروط به تسلیم اظهارنامه مالیاتی نموده است و هیچگونه استثنایی را نیز در این خصوص قائل نشده است . لذا حکم قانونی مذکور (شرط تسلیم اظهارنامه برای برخورداری از معافیت) شامل معافیت موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی نیز خواهد بود. در این خصوص قبلاً سرپرست محترم وقت امور هماهنگی و رفع اختلافات دستگاههای اجرایی معاونت حقوقی رئیس جمهور طی نامه شماره ۱۸۸۴۴/۱۰۴۳۵۴ مورخ ۱۳۹۲/۵/۹ بر تسری حکم تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه به ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی اعلام نظر نموده است.

همچنین طبق بخشنامه شماره ۱۳۷۵۰/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۱/۴/۱۷ سازمان امور مالیاتی کشور که در اجرای حکم تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه صادر گردیده است ، عدم تسلیم اظهارنامه توسط فعالان اقتصادی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی موجب محرومیت از معافیت خواهد بود . با شکایت از این بخشنامه در دیوان عدالت اداری ، هیات تخصصی اقتصادی ، مالی و اصناف



دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره ۳۱۶ مورخ ۱۳۹۴/۸/۱۶ و با توجه به اینکه " بر اساس تبصره دو ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران ذیل عنوان اصلاح قانون مالیاتی از فصل پنجم قانون موصوف مقرر نموده تسلیم اظهار نامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی است در نتیجه اطلاق حکم مذکور مشمول کلیه معافیت های مالیاتی بوده و به موجب ماده ۲۲۶ قانون یاد شده کلیه قوانین مغایر قانون برنامه پنجساله پنجم در طول برنامه موقوف الاجرا گردیده است " لذا بخشنامه های مورد شکایت را در تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن دانسته است.

سید کاظم خنمی

عباس ورزیده

امیراله عابدی

حسین بنی صفار

محمد رضا شایان پور

محمد تقی بلاکدامن

عباس بی نیا

حسن بابایی

محمد حسن زارع

احمد جلیلیان

غلامحسن کشاورز

رضا امیدی

محمد رضا سالار فرد

سعید نور محمود

سید رضا صادق زاده

رضا سلطانی

سید امیر حسین سید صالحی

حجت اله مولایی