

بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص معافیت ها با نرخ صفر مالیاتی

مصوب ۱۳۹۹/۱۰/۱۷

با عنایت به سوالات و ابهامات مطرح شده در ارتباط با اعمال هرگونه معافیت با نرخ صفر مالیاتی به درآمد حاصل از صادرات کالا و خدمات، هم زمان با اجرای مقررات جزء (۱) بند (ج) تبصره (۸) یا جزء ۱ بند (ک) تبصره (۶) قوانین بودجه سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ کل کشور بدین وسیله مقرر می دارد:

۱ - اعمال نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم^۱ به درآمد حاصل از صادرات کالا و خدمات برای عملکرد سال های ۱۳۹۷ لغایت ۱۳۹۹ منوط به برگشت ارز حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور با رعایت مقررات مربوط می باشد. صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی و مهندسی برای عملکرد سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ از شمول این حکم مستثنی هستند.

۲ - اعمال معافیت مالیاتی موضوع بند (ب) ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور^۲ به سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات در عملکرد سال های ۱۳۹۷ لغایت ۱۳۹۹ منوط به برگشت ارز حاصل از صادرات طبق مقررات اعلامی بانک مرکزی به چرخه اقتصادی کشور با رعایت مقررات مربوط می باشد. صادرات بخش کشاورزی و خدمات فنی و مهندسی برای عملکرد سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ از شمول این حکم مستثنی هستند.

۳ - اعمال سایر معافیت ها با نرخ صفر مالیاتی (از جمله مواد ۸۱ و ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم^۳، ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی^۴ و معافیت های دانش بنیان و پارک های علم و فناوری موضوع قانون حمایت از شرکت ها و

۱ - ماده ۱۴۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ - صد درصد (۱۰۰٪) درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیرنفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیست درصد (۲۰٪) درآمد حاصل از صادرات مواد خام و کالاهای واسطه ای نیمه خام مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد. فهرست مواد خام و کالاهای نفتی و کالاهای واسطه ای نیمه خام به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های امور اقتصادی و دارایی، صنعت، معدن و تجارت و نفت و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی به تصویب هیأت وزیران می رسد.

تبصره ۱ - درآمد حاصل از صادرات کالاهای مختلف که به صورت عبوری (ترانزیت) به ایران وارد می شوند و بدون تغییر در ماهیت یا با انجام کاری بر روی آن صادر می شوند مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد.

تبصره ۲ - مفاد این ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۹ / ۱۰ / ۱۵ لازم الاجراء می شود.

۲ - ماده ۴۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ : « الف - سود و زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهیهای ارزی بانک توسعه صادرات ایران، صندوق ضمانت صادرات ایران و شرکت سرمایه گذاری خارجی ایران مشمول مالیات با نرخ صفر است.
ب - سود تفاوت نرخ تسعیر ارز حاصل از صادرات از هرگونه مالیات معاف است. »

۳ - ماده ۸۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ : « درآمد حاصل از کلیه فعالیت های کشاورزی، دامپروری، دامداری، پرورش ماهی و زنبور عسل و پرورش طیور، صیادی و ماهیگیری، نوغانداری، احیاء مراتع و جنگلها، باغات اشجار از هر قبیل و نخیلات از پرداخت مالیات معاف می باشد. دولت مکلف است مطالعات و بررسی های لازم را در زمینه کلیه فعالیت های کشاورزی و آن رشته از فعالیت های مزبور که ادامه معافیت آنها ضرورت داشته باشد معمول و لایحه مربوط را حداکثر تا آخر برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و به مجلس شورای اسلامی تقدیم نماید. »

موسسات دانش بنیان و تجاری سازی نوآوری و اختراعات) فارغ از برگشت ارز حاصل از صادرات آنها، با رعایت مقررات مربوط امکان پذیر می باشد.

۴ - ماده ۱۳۲ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ : « درآمد واحدهای تولیدی و معدنی که از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون از طرف وزارتخانه های صنایع، معادن و فلزات یا جهاد سازندگی - حسب مورد - برای آنها کارت شناسایی یا پروانه بهره برداری صادر یا قراردادهای استخراج و فروش منعقد می شود از تاریخ استخراج و بهره برداری حسب اولویتهای (۱)، (۲) و (۳) به ترتیب به مدت (۸)، (۶) و (۴) سال از مالیات معاف هستند. در مورد واحدهای یاد شده که در مناطق محروم استقرار دارند و یا مستقر می شوند، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مدت های مذکور در فوق - حسب مورد - به مدت معافیت مقرر در این ماده اضافه می شود. »

تبصره ۱ - فهرست اولویت های موضوع این ماده در آغاز هر دوره برنامه توسط وزارتخانه های ذیربط با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان برنامه و بودجه تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد فهرست مذکور شامل کارتهای شناسائی و پروانه های صادره و قراردادهای استخراج و فروش در طول برنامه های مربوط مجاز خواهد بود.

دولت مکلف است ظرف یک ماه از تاریخ تصویب این اصلاحیه فهرست اولویت های موضوع این ماده را برای باقیمانده مدت برنامه اول تهیه و اعلام نماید.

تبصره ۲ - فهرست مناطق محروم در آغاز هر برنامه توسط سازمان برنامه و بودجه تهیه و به تصویب هیأت وزیران می رسد.

تبصره ۳ - معافیت موضوع این ماده شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع ۱۲۰ کیلومتری مرکز تهران و ۵۰ کیلومتری مرکز اصفهان نخواهد بود.

تبصره ۴ - ۲۰٪ درآمد مشمول مالیات ابرازی حاصل از فعالیتهای تولیدی و معدنی، طراحی مهندسی و طراحی مونتاژ که از طرف وزارتخانه های فوق برای آنها پروانه بهره برداری صادر شده یا می شود از مالیات معاف می باشد.

تبصره ۵ - معدنی که تاریخ شروع استخراج و بهره برداری آنها طبق گواهی وزارت معادن و فلزات قبل از تصویب این اصلاحیه می باشد نسبت به بقیه مدت های مذکور از تاریخ تصویب این اصلاحیه مشمول معافیت موضوع این ماده خواهند بود.

تبصره ۶ - مراکز فرهنگی و هنری اعم از مراکز و مؤسسات امور فیلم سازی و سینماها، تماشاخانه ها، مؤسسات دوبلاژ و فیلم برداری، آموزش تأثیر و موسیقی و خطاطی و نقاشی، مجسمه سازی که دارای پروانه فعالیت و یا تأسیس از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی می باشند از تاریخ شروع فعالیت برای مدت پنج سال از پرداخت مالیات معاف می باشند و اگر در مناطق محروم واقع باشند این مدت به ۸ سال افزایش می یابد. حکم این تبصره شامل مراکز نشر کتاب، مجله و روزنامه که دارای مجوز نشر از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی هستند، نسبت به درآمد حاصل از انتشارات مربوط نیز است

تبصره ۷ - کلیه تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی دارای پروانه بهره برداری از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی (به استثنای هتل های پنج ستاره) هر سال از پرداخت پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق معاف هستند

۵ - ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷ : « 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 مالیات های مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضاء بیست سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید. »