

الحمد لله رب العالمين

تحریر علی احمد شیب

بسم الله الرحمن الرحيم

بیت کلید در گنج حکیم

بعد از دعوت از سفر باکو در نور دهم مهر ماه ۱۲۷۵

مقررات مالیاتی مناطق آزاد تجاری – صنعتی ایران

مدرس: قربان حاجی مشهدی

مدیرکل امور مالیاتی استان گلستان

مرداد ماه ۱۴۰۵

تازه های حسابداری

ACCPress.com



اهداف دوره:

- ۱- قوانین مالیاتی مناطق آزاد
- ۲- معافیت‌های مالیاتی
- ۳- تکالیف مالیاتی اشخاص
- ۴- مالیات بر ارزش افزوده
- ۵- آخرین تغییرات قانونی

فلسفہ معافیت مالیاتی:

- جذب سرمایہ گذاری
- توسعه صادرات
- انتقال فناوری
- ایجاد اشتغال
- رونق تولید
- افزایش رقابت پذیری

مبانی قانونی:

- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد
- قانون مالیات‌های مستقیم
- قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان
- قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی
- قانون مالیات بر ارزش افزوده
- آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌ها

بخش اول:

مالیات بر درآمد و دارایی

تهیه کننده: قربان حاجی مهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان

قوانین مرتبط:

۱- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد

۲- قانون مالیات‌های مستقیم

۳- قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۴- قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی

۱- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد اصلاحی مصوب ۶ خرداد ۱۳۸۸:

➡ ماده ۱۳ :

اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیت های اقتصادی اشتغال دارند ، نسبت به هر نوع فعالیت در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت ۲۰ سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم معاف خواهند بود و پس از بیست سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.

توضیحات:

در متن اولیه قانون اداره مناطق آزاد تجاری مصوب سال ۱۳۷۲ مدت معافیت ۱۵ سال بود ولی در اصلاحیه مصوب ۶ خرداد سال ۱۳۸۸ این مدت به ۲۰ سال افزایش یافت.

نکات کلیدی ماده ۱۳ قانون اداره مناطق آزاد تجاری:

۱- اشخاص مشمول معافیت شامل اشخاص حقیقی و حقوقی می باشند.

۲- اشخاص اعم از حقیقی و یا حقوقی باید در مناطق آزاد اشتغال داشته باشند. (فعالیت‌های مختلط) داخل و خارج منطقه (نیازمند تفکیک دقیق مالی هستند). (دادنامه شماره ۶۱۲ تا ۶۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۴)

۳- اشخاص اعم از حقیقی و یا حقوقی بابت هر نوع فعالیت تجاری مشمول معافیت می باشد.

۴- اشخاص اعم از حقیقی و یا حقوقی باید دارای مجوز از سازمان اداره مناطق آزاد تجاری باشند.

۵- اشخاص اعم از حقیقی و یا حقوقی باید بر اساس فعالیت مندرج در مجوز در منطقه آزاد اشتغال داشته باشند.

نکات کلیدی ماده ۱۳ قانون اداره مناطق آزاد تجاری:

۶- مدت معافیت ۲۰ سال از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز می باشد.

۷- معافیت اشخاص اعم از حقیقی و یا حقوقی در خصوص مالیات مستقیم می باشد.

۸- اشخاص اعم از حقیقی و یا حقوقی از مالیات بر درآمد و مالیات بر دارایی معاف می باشند.

تذکر : اموال متوفی در منطقه آزاد تجاری مشمول مالیات بر ارث خواهد بود. (رأی شورا ۵۵۸۶ - ۵/۲۲ / ۱۳۷۶)

۹- اشخاص اعم از حقیقی و یا حقوقی بعد از دوره ۲۰ ساله مشمول مقررات مالیاتی خواهند بود.

۱۰- معافیت مزبور قایم به شخص می باشد و با فوت شخص به وراثت انتقال داده نمی شود.

شرایط استفاده از معافیت:

- ثبت شرکت
- اخذ مجوز
- فعالیت در منطقه
- رعایت مقررات
- اظهارنامه و دفاتر قانونی
- اجرای تکالیف مرتبط با قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۲- قانون مالیاتهای مستقیم:

بند (ت) ماده ۱۳۲ اق.م.م:

شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال در مناطق آزاد و سایر مناطق کشور تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موقع مقرر قانونی است. اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقوقی شامل ترازنامه و حساب سود و زیان طبق نمونه‌ای است که توسط سازمان امور مالیاتی تهیه می‌شود.

تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر:

ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده ۹۵ این قانون در موعد مقرر به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می نماید به جز مورد بند (ح) ماده ۱۳۹ این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی (۲) موصوب ۱۳۹۳/۰۲/۰۴ عمل می شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد و در صورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مؤدی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود.

ادامه تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر:

حکم این تبصره در خصوص مشمولان مواد (۱۴۴) و (۱۴۵) و بندهای (الف)، (ب) و (ز) ماده (۱۳۹) این قانون جاری نمی‌باشد. اجرای حکم این تبصره در خصوص اشخاص حقیقی مشمول ماده (۸۱) این قانون به صورت تدریجی و متناسب با ایجاد ظرفیت‌های اجرائی، اداری و حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور خواهد بود.

۳- قانون مالیات بر سوداگری و سفته بازی

تبصره (۳) ماده (۲۶) :

در صورتی که دوره تملک دارایی‌های موضوع **بند (۱) ماده (۴۶) این قانون** متعلق به اشخاص تجاری دارای مجوز فعالیت اقتصادی از مراجع ذیصلاح در مناطق آزاد تجاری - صنعتی، **کمتر از پنج سال** باشد، عایدی سرمایه حاصل از انتقال دارایی‌های مذکور مطابق قوانین سرزمین اصلی **مشمول مالیات** می‌شود. در صورتی که دوره تملک دارایی‌های مذکور **پنج سال یا بیشتر باشد**، عایدی سرمایه حاصل از انتقال این دارایی‌ها **با نرخ صفر** مشمول مالیات می‌شود.

ماده ۴۶ قانون مالیات سوداگری

- ۱- املاک با انواع کاربری و حق واگذاری محل
- ۲- انواع خودروهای سواری دارای پلاک شخصی
- ۳- انواع طلا و نقره، پلاتین و مسکوکات و جوهر آلات
- ۴- انواع ارز
- ۵- انواع رمز دارایی و رمز پول و رمز ارز

تبصره (۴) ماده (۲۶):

عایدی سرمایه حاصل از انتقال دارایی‌های موضوع **بند (۲) ماده (۴۶) این قانون** متعلق به اشخاص تجاری دارای مجوز فعالیت اقتصادی از مراجع ذیصلاح در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی که فاقد **شماره انتظامی مختص مناطق آزاد تجاری-صنعتی** هستند و نیز دارایی‌های موضوع **بندهای (۳)، (۴) و (۵) ماده (۴۶) این قانون** متعلق به اشخاص مذکور، مطابق قوانین سرزمین اصلی، **مشمول مالیات** هستند.

بخشنامه های مالیاتی مرتبط با مالیات بر درآمد

۱- دستورالعمل نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی و

عملکرد مالی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی

بخشنامه ۵۵/۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۲۰



بخشنامه

شماره ۲۰۰۹۶۵۵
تاریخ ۹۶/۴/۲۰
پیوست

م	بند (ت) ماده (۱۳۲)	۹۶	۵۵
---	--------------------	----	----

مخاطبین / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	دستورالعمل نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی و عملکرد مالی در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی		
در اجرای بند (۹) راهکارهای عملیاتی برنامه راهبردی ارتقای سلامت نظام اداری در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی موضوع تصویب نامه شماره ۵۰۱۹۳/۱۱۸۴۱۶ مصوب ۱۳۹۴/۰۹/۰۸، به پیوست تصویر دستورالعمل مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی به شماره ۶۴۶۳۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۱۱، جهت اطلاع و اقدام مقتضی ارسال می گردد. سید کامل تقوی نژاد 			
تاریخ اجرا: از عملکرد ۱۳۹۵ و به بعد	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

تهیه کننده: قربان حاجی مهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۱۵-۱۶۵۱



شماره: ۷۴۳۹

تاریخ: ۹۶، ۴، ۱۱

بسمه تعالی

دستورالعمل نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی و عملکرد مالی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی

با توجه به بند (ت) ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ و در اجرای بند (۹) راهکارهای عملیاتی برنامه راهبردی ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی موضوع تصویب‌نامه شماره ۱۹۳/۱۱۸۴۱۶-۵۰ مصوب ۱۳۹۴/۰۹/۰۸، دستورالعمل مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی به شرح زیر تصویب می‌گردد:

فصل اول: تعاریف

ماده ۱- در این دستورالعمل اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

(الف) سازمان مالیاتی: سازمان امور مالیاتی کشور.

(ب) سازمان منطقه: سازمان‌های مناطق آزاد تجاری - صنعتی.

(پ) دبیرخانه: دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی.

(ت) قانون: قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و مقررات مالیاتی موضوع ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد کشور مصوب ۱۳۷۲ و اصلاحیه‌های بعدی آن.

(ث) مجوز فعالیت: فرمی است که سازمان منطقه طبق مقررات مربوط فعالیت‌های اشخاص را در آن درج و صادر می‌نماید.

(ج) اشخاص حقیقی: کلیه اشخاص حقیقی که با مجوز سازمان منطقه به انواع فعالیت اقتصادی در منطقه اشتغال دارند.

(چ) اشخاص حقوقی: کلیه اشخاص حقوقی که به موجب قوانین و مقررات مربوط به عنوان شخص حقوقی شناخته شده و با مجوز سازمان منطقه به انواع فعالیت اقتصادی در منطقه اشتغال دارند.

(ح) اظهارنامه مالیاتی: فرمی است به منظور ابراز درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها، بدهی‌ها، سرمایه، معافیت‌ها، درآمد مشمول مالیات، مالیات، بخشودگی مالیاتی و همچنین فروش کالا/ارائه خدمات، خرید کالا/دریافت خدمات، مالیات و عوارض دریافت‌شده، مالیات و عوارض پرداخت‌شده و مانده بدهی/طلب؛ شامل اطلاعات هویتی و مکانی اشخاص حقیقی و حقوقی و حسب نوع و حجم فعالیت اشخاص مذکور جهت تشخیص مالیات بر درآمد مطابق نمونه‌هایی که طبق قانون توسط سازمان مالیاتی تهیه و اعلام می‌شود.

(خ) اطلاعات عملکرد مالی: اطلاعات رویدادهای مالی شامل دفاتر، اسناد، مدارک، ترازنامه، حساب سود و زیان، فهرست معاملات و حقوق پرداختی به کارکنان.

(د) سامانه الکترونیکی: سامانه‌های الکترونیکی است که توسط سازمان مالیاتی ایجاد شده است تا اشخاص حقیقی و حقوقی اظهارنامه مالیاتی و اطلاعات عملکرد مالی خود را حسب مورد از طریق آن ارسال نمایند.

تهیه کننده: قربان حاجی مشهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان



شماره ۴۸۳۳۹
تاریخ: ۱۱/۴/۹۶

بureau of
وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزارت شوری مانی
مناطق آزاد تجاری صنعتی و بازرگانی

ذ) شماره اقتصادی: شماره منحصر به فردی است که توسط سازمان مالیاتی با همکاری سازمان منطقه به کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی اختصاص داده می‌شود.

ر) ثبت نام: ثبت اطلاعات هویتی، مکانی و مجوزهای فعالیت در سامانه ثبت نام سازمان مالیاتی به منظور صدور شماره اقتصادی.

فصل دوم: تکالیف اشخاص حقیقی و حقوقی

ماده ۲- در اجرای ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد کشور و به موجب بند (ت) ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور و تبصره (۱) ماده ۱۴۶ مکرر قانون، شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی در مناطق آزاد، داشتن مجوز فعالیت و تسلیم اظهارنامه مالیاتی و اطلاعات عملکرد مالی در مواعد مقرر قانونی است.

ماده ۳- سازمان مالیاتی موظف است پس از تکمیل فرآیند ثبت نام، برای اشخاص حقیقی و حقوقی شماره اقتصادی تخصیص دهد و کارت اقتصادی صادر نماید.

تبصره ۱- اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مکلفند مادامی که برای آن‌ها شماره اقتصادی جدید صادر نشده است، حسب مورد از شماره اقتصادی قبلی، شماره ملی، شناسه ملی، شناسه مشارکت مدنی و شماره اختصاصی اشخاص خارجی استفاده نمایند.

ماده ۴- اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیت اشتغال دارند، به منظور ارائه اظهارنامه مالیاتی و اطلاعات عملکرد مالی به سازمان مالیاتی، مکلف به ثبت نام و دریافت شماره اقتصادی می‌باشند.

ماده ۵- اشخاص حقیقی می‌بایست برای هر واحد شغلی یا برای هر محل، جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نمایند.

تبصره ۱- چنانچه اشخاص حقیقی بر اساس مجوز فعالیت، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل‌ها فقط یک ثبت نام صورت خواهد گرفت و بنا بر اعلام شخص یکی از این محل‌ها، به عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل‌ها به عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب شخص، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان منطقه خواهد بود.

تبصره ۲- چنانچه اشخاص حقیقی در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت‌های شغلی محل مذکور می‌باشند.

تبصره ۳- در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی که نوع فعالیت آنان ایجاد دفتر یا فروشگاه در یک یا چند محل دیگر را اقتضا نماید، شخص می‌تواند برای کلیه محل‌های مذکور یک ثبت نام به نشانی که به عنوان محل اصلی فعالیت اعلام می‌نماید، انجام و یک فقره اظهارنامه برای کلیه درآمدهای حاصل از فعالیت‌های خود تسلیم نماید. در این صورت برای شخص مزبور یک پرونده به نشانی که اعلام می‌نماید، تشکیل می‌شود.

ماده ۶- اشخاص حقیقی که به صورت مشارکت مدنی اعم از قهری یا اختیاری اداره می‌شوند، به عنوان یک شخص در نظام مالیاتی ثبت نام خواهند شد. اشخاص مذکور مکلفند در زمان ثبت نام، اطلاعات مورد نیاز کلیه شرکا و نسبت سهم هر شریک را اعلام نمایند.

ماده ۷- اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند هرگونه تغییرات از جمله انحلال، تعطیلی فعالیت [دائم یا موقت (تعلیق)]، تغییر نام، تغییر شغل، تغییر نشانی، تبدیل فعالیت انفرادی به مشارکتی یا بالعکس، تغییر شرکا (اختیاری یا قهری) و سایر موارد را حداکثر ظرف مدت دو ماه از تاریخ انجام یا وقوع تغییرات به سازمان مالیاتی اعلام نمایند.

تهیه کننده: قربان حاجی مهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان



حکومت سندھ

وزارت امور اقتصادی و دارایی
جمہوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی
مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ترانزیت

شماره: ۲۴۳۹

تاریخ: ۹۶، ۴، ۱۱

فصل سوم: نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی و اطلاعات عملکرد مالی

ماده ۸- اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند فهرست معاملات خود را مطابق اقلام اطلاعاتی مندرج در سامانه الکترونیکی مربوط، تهیه و ارسال نمایند. فهرست معاملات باید حداکثر در مقاطع سه ماهه (فصلی) تهیه و تا یک ماه و نیم پس از پایان هر فصل برای سامانه مذکور ارسال شود. چنانچه انتهای سال مالی اشخاص حقوقی در خلال یکی از فصول سال شمسی باشد، این اشخاص مکلفند برای آن فصل، دو فهرست معامله تنظیم و ارسال نمایند به نحوی که از ابتدای فصل تا پایان سال مالی خود یک فهرست معامله و همچنین از ابتدای سال مالی تا پایان آن فصل نیز یک فهرست معامله دیگر داشته باشند.

ماده ۹- اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند فهرست حقوق پرداختی به کارکنان خود شامل نام و نشانی دریافت کنندگان حقوق و میزان آن را هنگام هر پرداخت یا تخصیص تا پایان ماه بعد از طریق سامانه الکترونیکی مربوط ارسال کنند و در ماههای بعد فقط تغییرات را صورت دهند.

ماده ۱۰- اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند در صورت داشتن درآمد اجاره املاک، اظهارنامه خود را تا آخر تیرماه سال بعد از طریق سامانه مربوط ارائه نمایند.

ماده ۱۱- اشخاص حقیقی مکلفند اظهارنامه مالیاتی، اطلاعات عملکردی سالیانه مربوط به فعالیت شغلی خود را در یک سال مالیاتی (سال شمسی) برای هر واحد شغلی یا برای هر محل جداگانه تنظیم و تا آخر خردادماه سال بعد از طریق سامانه الکترونیکی مربوط ارسال نمایند.

ماده ۱۲- اشخاص حقوقی مکلفند اظهارنامه مالیاتی، ترازنامه و حساب سود و زیان خود را به همراه فهرست هویتی و شرکا، سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها حداکثر تا چهار ماه پس از سال مالی از طریق سامانه الکترونیکی مربوط ارسال نمایند.

این دستور العمل مشتمل بر ۱۲ ماده و ۴ تبصره در تاریخ ۱۳۹۶/۰۳/۲۲ مشترکاً به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی و مشاور محترم رئیس جمهور و دبیر شورای عالی مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی رسیده است و از تاریخ تصویب لازم الاجرا می باشد.

دکتر اکبر ترکان

مشاور محترم رئیس جمهور و

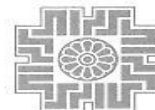
دبیر شورای عالی مناطق آزاد

تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی

دکتر علی طبیب نیا

وزیر امور اقتصادی و دارایی

تهیه کننده: قربان حاجی مشهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان



بخشنامه

شماره ۹۷/۱۵۰
تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۰
پیوست

۴

بند (ت) ماده (۱۳۲)

۹۷

۱۵۰

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح بند (خ) ماده ۱ دستورالعمل نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی و عملکرد مالی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی
پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۵۵ مورخ ۱۳۹۶/۴/۲۰ راجع به ابلاغ دستورالعمل مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی در خصوص نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی و عملکرد مالی در مناطق مذکور به پیوست تصویر اصلاحیه دستورالعمل یاد شده به شماره ۲۲۶۴۹۹ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۱۷ که از ابتدای سال ۱۳۹۵ به بعد لازم الاجراست به شرح زیر جهت اطلاع و اقدام مقتضی ارسال می گردد. بند (خ) اصلاحی ماده یک دستورالعمل فوق الذکر: اطلاعات عملکرد مالی: اطلاعات رویدادهای مالی شامل دفاتر، اسناد، مدارک، ترازنامه، حساب سود و زیان می باشد. ۱۰/۲۵-۵۴ سید کامل تقوی نژاد 	
تاریخ اجرا: ۱۳۹۵/۱/۱	مدت اجرا: نامحدود
مرجع ناظر: دهستانهای انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

تهیه کننده: قربان حاجی مهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان

۲- نحوه اعمال معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران در خصوص اشخاص مجاز به فعالیت در مناطق مذکور که توامان در داخل و خارج از مناطق آزاد تجاری - صنعتی فعالیت می نمایند.

ابطال دستورالعمل ۵۰۵/۱۴۰۰ مورخ ۱۲/۰۲/۱۴۰۰

شرح دستورالعمل : نحوه محاسبه مالیات و اعمال معافیت ماده ۱۳ را برای فعالیت های مختلط تعیین کرده بود.

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری این دستورالعمل را به موجب دادنامه ۱۰۶ مورخ ۱۶/۰۱/۱۴۰۱ ابطال شد.

علت: تسری غیرقانونی معافیت به خارج از محدوده منطقه که مغایر با نص صریح قانون است.

۴- قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

بند (ب) ماده ۲۲:

عدم عضویت در سامانه مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوقهای موضوع قانون

مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

بند(پ) ماده ۲۲:

عدم اعلام شماره حساب یا حسابهای بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آنها انجام می شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ

صفر و مشوقهای موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی.

بخش دوم :

مالیات بر درآمد حقوق

شماره ۳۳/۹۹/۲۱۰
تاریخ ۱۰/۲/۹۹
ثبت

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

سال "جش تولید"

باسم تعالی
بخشنامه

معاون حقوقی و فنی مالیاتی

س	ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران	۹۹	۲۲
---	---	----	----

مخاطبان/ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۴۴ مورخ ۱۳۹۹/۲/۳۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر ابطال نامه شماره ۷۲۵۸/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۲ معاون وقت مالیات های مستقیم و نامه شماره ۲۳۲/۲۵۶۰۷/ص مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۰ دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی
به پیوست دادنامه شماره ۹۹۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۴۴ مورخ ۱۳۹۹/۲/۳۰ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری مبنی بر عدم تسری معافیت مالیاتی مقرر در ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۷۲ - به درآمد حقوق کارکنان واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ابطال نامه شماره ۷۲۵۸/۲۳۰/د مورخ ۱۳۹۲/۳/۲۲ معاون وقت مالیات های مستقیم و نامه شماره ۲۳۲/۲۵۶۰۷/ص مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۲۰ دفتر تشخیص و حسابرسی مالیاتی ، برای اجرا ابلاغ می شود. ۲۶-۳/۲۷  محمود علیزاده	
تاریخ اجراء	۱۳۹۹/۲/۳۰
مدت اجراء	نامحدود
مرجع ناظر	دادستانی انتظامی مالیاتی
نحوه ابلاغ	فیزیکی / سیستمی

تهیه کننده: قربان حاجی مشهدی - مدیر کل امور مالیاتی استان گلستان

بخش سوم :

مالیات اجاره املاک

بخشنامه ۵۲۴/۹۹/۲۰۰- مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۰۲

۵- تعیین درآمد مشمول مالیات املاکی که در مناطق آزاد تجاری به اجاره واگذار شده است، تابع قوانین مالیاتی مربوط به مناطق مذکور می باشد و مالکانی که املاک ایشان در مناطق مذکور واقع شده باشد در صورت اخذ مجوز فعالیت از سازمان مناطق آزاد تجاری -صنعتی جمهوری اسلامی ایران ذی ربط و ارائه اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر، مشمول معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷ و اصلاحات بعدی آن خواهند بود.

بخش چهارم :

مالیات بر ارزش افزوده

مقایسه مقررات مناطق آزاد در قانون

ارزش افزوده سال ۱۳۸۷ و ۱۴۰۰

قانون دایمی سال ۱۴۰۰	قانون قبلی سال ۱۳۸۷
این معافیت محدودتر شده و فقط مواردی که قانون به صراحت پیش بینی کرده از مالیات معاف است	عرضه کالا و خدمات در محدوده مناطق آزاد از شمول مالیات بر ارزش افزوده خارج بود.
واردات کالا از سرزمین اصلی به مناطق آزاد در موارد مقرر مشمول مقررات قانون جدید است	واردات کالا به مناطق آزاد مشمول مالیات بر ارزش افزوده نبود.
صادرات فقط صادرات کالا یا خدمت به خارج از کشور است و ارسال کالا به مناطق آزاد دیگر صادرات محسوب نمی شود.	مطابق ماده ۷ قانون صادرات کالا شامل صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور و نیز مناطق آزاد و ویژه اقتصادی بود.
صادرات از سرزمین اصلی به مناطق آزاد خارج از نقاط جمعیتی دارای تراز مثبت و محصور با تأیید سالانه گمرک مشمول معافیت صادراتی است.	
استرداد صرفاً در مواردی که قانون جدید صادرات را به رسمیت شناخته یا به خارج از کشور صادر گردد امکان پذیر است.	استرداد برای صادرات به خارج از کشور و نیز مناطق آزاد امکان پذیر بود.

۱- خرید و فروش در داخل منطقه آزاد تجاری

بخشنامه رفع ابهام مالیات و عوارض فعالان اقتصادی در مناطق آزاد تجاری ۳۳۲۸۰/۲۵۸/د مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۱۳

الف - با عنایت به شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ به فعالیت‌های اقتصادی در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی، "از ابتدای سال ۱۴۰۰ به موجب بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور، مناطق آزاد تجاری - صنعتی و از تاریخ لازم‌الاجرا شدن قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده (۱۰ دی ماه سال ۱۴۰۰) علاوه بر مناطق آزاد تجاری - صنعتی، مناطق ویژه اقتصادی نیز مشابه سرزمین اصلی مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.

(بخشنامه ۸۹۳۲/۲۳۰/د مورخ ۱۴۰۰/۰۲/۲۲)

در اجرای ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰:

« عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات که به موجب این قانون و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف می‌باشند و همچنین فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که حجم معاملات سالانه آنها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان به تأیید هیأت وزیران می‌رسد، بیشتر باشد، (بند ۹ بخشنامه ۳۸/۱۴۰۳/۲۰۰ مورخ ۱۳/۰۹/۱۴۰۳) مکلف به عضویت و ثبت معاملات در سامانه مودیان هستند. این حکم شامل کلیه مناطق کشور از جمله مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می‌شود. متخلفان از حکم این ماده علاوه بر جریمه موضوع بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مشمول جریمه‌ای معادل نه درصد (۹٪) ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مذکور می‌شوند.»

(آئین نامه اجرایی ۸۶۷۶۱/۲۰۰/د مورخ ۲۵/۱۲/۱۴۰۰)

ب-در اجرای ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، فعالان اقتصادی مناطق یادشده که حائز شرایط هر یک از فراخوان‌های ده‌گانه ثبت‌نام موضوع ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ می‌باشند، از تاریخ‌های مقرر مکلف به اجرای تکالیف قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی، ثبت‌نام، صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و پرداخت مالیات و عوارض در مهلت قانونی به حساب‌های تعیین‌شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشند. در این راستا، فعالان اقتصادی فراخوان‌شده می‌بایست نسبت ثبت نام و یا تکمیل ثبت نام و انتخاب گزینه «مشمولیت مالیات بر ارزش افزوده» در درگاه ملی خدمات الکترونیک سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی my.tax.gov.ir اقدام نمایند

ج- فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی با فعالیت صرفاً معاف موضوع ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ و اشخاصی که بر اساس فراخوان‌های ده‌گانه تاکنون جهت ثبت‌نام در این نظام مالیاتی فراخوان نشده‌اند، تکلیفی برای ثبت‌نام و اجرای مقررات قانون مزبور ندارند.

د- در اجرای قسمت اخیر بند (الف) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰:

«صادرات کالاها و خدمات از قلمرو گمرکی سرزمین اصلی به مناطق آزاد تجاری - صنعتی خارج از نقاط جمعیتی که دارای تراز تجاری مثبت باشند، در صورتی که محصور بودن آنها به صورت سالانه به تأیید گمرک جمهوری اسلامی ایران برسد، مشمول این بند خواهد بود.»

لذا فعالان اقتصادی در مناطق آزاد تجاری-صنعتی خارج از نقاط جمعیتی که دارای **تراز تجاری مثبت** باشند، در صورتی که **محصور بودن** آنها به صورت سالانه به تأیید گمرک جمهوری اسلامی ایران برسد، مشمول اجرای قانون مذکور از **حیث مطالبه و وصول مالیات و عوارض فروش در مناطق مزبور نبوده و صادرات کالاها و خدمات از قلمرو گمرکی سرزمین اصلی به مناطق موردنظر** مشمول مقررات ماده (۱۰) قانون مذکور و تبصره‌های آن خواهد بود

۲- واردات

براساس بند (ب) ماده (۱) قانون ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، تعریف واردات عبارتست از :

«ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور به قلمرو گمرکی کشور یا مناطق آزاد تجاری - صنعتی یا

مناطق ویژه اقتصادی»

به موجب ماده (۲) قانون ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰:

«عرضه کالا و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آنها از لحاظ مالیات و عوارض مشمول مقررات این قانون خواهد بود.»

نتیجه گیری :

ورود کالا از خارج کشور به منطقه آزاد « واردات » محسوب شده و در قلمرو قانون مالیات بر ارزش افزوده قرار می گیرد.
(مشمول حقوق ورودی ، مالیات و عوارض قانونی مربوط به واردات خواهد شد.)

۳- نقل و انتقال و شمار ه گذاری خودرو

الف – مالیات نقل و انتقال خودرو :

با عنایت به مفاد تبصره (۳) ماده (۳۰) مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰:

« نقل و انتقال انواع خودرو و موتورسیکلت با پلاک انتظامی مناطق آزاد تجاری – صنعتی مشمول مالیات

نقل و انتقال موضوع ماده مذکور نمی شود. »

ب- شماره گذاری خودرو :

علیرغم ماده (۱۰) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب سال ۱۳۷۲ و ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی اخذ عوارض در مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب سال ۱۳۷۲ با اصلاحات و الحاقات بعدی، معاف می باشد لیکن حسب مقررات ماده (۲۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ شماره گذاری انواع خودروهای سبک و سنگین و موتورسیکلت در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی مشمول مالیات و عوارض شماره گذاری و سائط نقلیه موضوع ماده (۲۸) قانون مزبور می باشد.

جدول مالیات نقل و انتقال و شماره گذاری خودرو

نوع مالیات	مناطق آزاد تجاری	مناطق ویژه اقتصادی
نقل و انتقال خودرو	معاف (با پلاک منطقه آزاد)	مشمول
شماره گذاری خودرو	مشمول	مشمول
واردات خودرو از خارج کشور به ...	مشمول حقوق گمرکی و عوارض ورودی	مشمول حقوق گمرکی و عوارض ورودی
فروش خودرو در...	مشمول ارزش افزوده	مشمول ارزش افزوده
فروش خودرو به خارج از...	مشمول ارزش افزوده	مشمول ارزش افزوده

۴ – صادرات

الف: صادرات از منطقه آزاد به قلمرو گمرکی کشور:

مطابق بند (پ) ماده ۱ صادرات عبارت است از:

«صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور»

لذا انتقال کالا از منطقه آزاد به سرزمین اصلی صادرات محسوب نمی شود.

ب: صادرات از منطقه آزاد به خارج از کشور:

مطابق بند الف ماده ۱۰ قانون دائمی ارزش افزوده:

«صادرات کالاها به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالا) و صادرات خدمات با ارائه قرارداد مربوط و گواهی انجام کار که به تأیید نزدیکترین نمایندگی رسمی جمهوری اسلامی ایران در کشور مقصد رسیده باشد یا گواهی ارزی با تأیید بانک مرکزی یا سایر اسناد و مدارک مثبت»

ج: ورود کالا و خدمات از قلمرو گمرکی کشور به مناطق آزاد با رعایت شرایط

ذیل صادرات محسوب می شود:

مطابق قسمت اخیر بند (الف) ماده ۱۰ قانون دائمی ارزش افزوده:

« صادرات کالاها و خدمات از قلمرو گمرکی سرزمین اصلی به مناطق آزاد تجاری – صنعتی

خارج از نقاط جمعیتی که دارای تراز تجاری مثبت باشند، در صورتی که محصور بودن آنها به صورت

سالانه به تأیید گمرک جمهوری اسلامی ایران برسد، مشمول این بند خواهد بود.»



پایان

ایام به کامتان باد.