



موضوع	ایجاد رویه درخصوص اعمال معافیت ماده 141 قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی سال 1371
شماره: 30/4/7604/30304 تاریخ: 1372/06/23 طبق ماده 41 قانون اصلاح مواردی از قانون مالیات های مستقیم مصوب 71/02/07 که جایگزین ماده 141 قانون مالیات های مستقیم مصوب 66/12/03 گردیده و از دوره عملکرد سال 1368 قابل اجرا می باشد صد در صد درآمد حاصل از صادرات محصولات تمام شده کالای صنعتی و پنجاه درصد در آمد حاصل از صادرات سایر اقلام و کالاها و اجناس که در جهت حصول به اهداف صادرات کالاهای غیر نفتی به خارج از کشور صادر شوند از مالیات معاف شده اند و از طرفی فهرست کالاهای مشمول ماده موصوف در تاریخ 1371/12/16 به تصویب هیات وزیران رسیده و طی شماره 30/5-111 مورخ 1372/01/17 دفتر فنی مالیاتی ابلاغ شده است، حال چون از جهت اجرای مقررات مذکور و استرداد مالیات هایی که با توجه به مقررات اصلاحی اضافه دریافت شده، ماموران مالیاتی با مسائل و ابهاماتی مواجه می باشند، به منظور حسن اجرا و پرهیز از اتخاذ رویه های گوناگون موارد زیر را که با تایید هیات عمومی شورای عالی مالیاتی هم رسیده است مقرر می دارد: 1- در مواردی که برگ تشخیص مالیات سنوات گذشته صادر نگردیده، ماموران تشخیص ذریط باید با رعایت معافیت های مقرر اقدام به رسیدگی و عنداللزوم مطالبه مالیات بنماید و در صورتیکه احیاناً برگ تشخیص مالیات پیش از زمان شروع اجرای اصلاحیه مذکور صادر گردیده و بدایلی ابلاغ نشده و هنوز فرصت قانونی برای ابلاغ آن باقی است، باید برگ مزبور حسب گزارش تنظیمی وسیله ممیزین و سر ممیزین مسئول براساس مقررات حاکم ابطال یا اصلاح و سپس اقدام به ابلاغ آن گردد. 2- چنانچه برگ تشخیص مالیات ابلاغ شده و پرونده در مرحله حل و فصل وسیله ممیز کل مالیاتی و یا هیات های حل اختلاف مالیاتی (خواه بدوی یا تجدید نظر) می باشد مراجع مذکور حسب مورد مکلفند با رعایت معافیت قانونی مورد بحث اتخاذ تصمیم و برگ تشخیص مالیات را رد یا درآمد مشخصه را تا حد معافیت متعلق تعدیل نمایند . 3- در مواردیکه مالیات دوره عمل سال 1368 و سنوات بعد قطعیت یافته اما برگ مالیات قطعی آن صادر نگردیده و با وجود صدور هنوز ابلاغ نشده و همچنین در صورتی که مالیات قطعی و برگ مالیات قطعی آن نیز صادر و ابلاغ گردیده، ممیزین مالیاتی مکلفند گزارشی عنوان سر ممیزی متبوع تهیه و النهایه پس از ملاحظه و تایید ممیز کل مالیاتی متبوع درآمدهای معاف از پرداخت مالیات را از درآمدهای قطعی شده سابق کسر و عندالقضاء برگ مالیاتی قطعی یا برگ مالیات قطعی اصلاحی با لحاظ نمودن معافیت صادر و ابلاغ و اگر به جهت برخورداری از معافیت بطور کلی مالیاتی تعلق نگیرد، موضوع را طی نامه ای به اطلاع مودی برسانند. 4- چنانچه صادر کنندگان علاوه بر فعالیت صادراتی، فعالیت های جنبی دیگری هم داشته اند و حال پس از قطعیت، ماموران تشخیص در تفکیک درآمد مربوط به هریک از فعالیت ها مواجه با اشکال می باشند لازم است بطریق زیر اقدام گردد: الف) در مواردیکه میزان درآمد ناشی از صادرات کاملاً مشخص و منفک از سایر درآمدها است (مثلاً در موارد قطعیت پرونده به لحاظ عدم اعتراض مودی که در این صورت مسلماً درآمد های ناشی از فعالیت های مختلف طبق گزارش تعیین مالیات بطور جداگانه مشخص می باشد) برگ مالیات قطعی یا اصلاحی آن یا اعلامیه با ملحوظ داشتن درآمد مذکور تنظیم و ابلاغ گردد. ب) اگر درآمد توسط مراجع حل اختلاف بدون قید و تفکیک اقلام مختلف آن یکجا مورد تعدیل قرارگرفته باشد میزان تعدیل شده را به نسبت اقلام مذکور تسهیم و از این طریق درآمد مربوط به صادرات را معین نموده اقدامات بعدی را به ترتیب فوق معمول دارند. 5- در تمامی موارد پیش گفته چنانچه مالیاتی مازاد بر حد مقرر پرداخت شده باشد پس از بررسی و انجام اصلاحات لازم به	

شرح بندهای فوق الذکر اضافه پرداختی باید حسب روال ماده 242 قانون مالیات های مستقیم مسترد گردد.

6- یاد آور می شود فروش و تبدیل ارز حاصل از صادرات معاف، سبب شمول مالیات نسبت به این اقلام بعنوان درآمد جداگانه (خواه تشخیص از راه علی الراس بوده باشد یا رسیدگی به دفاتر) نخواهد بود. علاوه بر این در مواردی که صادرات به موجب اسناد و مدارک مورد تایید مراجعی که بر امر صادرات و واردات نظارت دارند، بنحو تهاتری (پایاپای) انجام شده است، درآمد حاصل از صادرات بر حسب نوع کالای صادره از معافیت صد در صد یا پنجاه در صد برخوردار خواهد شد ولی درآمد حاصل از واردات که طبق دفاتر قانونی یا از طریق تشخیص علی الراس تعیین می گردد، مطابق مقررات مشمول مالیات می باشد.

7- نکته قابل ذکر دیگر راجع به احتساب قرینه مربوط به صادرات فرش است. به قرار اطلاع حوزه های مالیاتی برای بدست آوردن این قرینه بهای فرش را (طبق نظر ارزیاب گمرک) بر قیمت رسمی سابق ارز تقسیم و حاصل را در بهای روز ارزیابی شده ضرب می نمایند. اما با اینکه فرشهای صادراتی وسیله ارزیاب گمرک به بهای بسیار نازل ارزیاب می گردد. برخی مواقع به لحاظ تنزل شدید قیمت فرش در بازارهای خارج، ارز مورد انتظار که به طریق بالا محاسبه شده، حاصل نمی گردد، در نتیجه قرینه احتسابی مذکور غیر واقعی می نماید و مودیان ذیربط در تعیین مالیات از این حیث متضرر می شوند. بنابر این لازم است در خصوص این قبیل مودیان موقع تشخیص تحقیق و بررسی بیشتری معمول و النهایه قرینه واقعی مورد اعمال ضریب قرار گیرد و ممیزین کل و هیاتهای حل اختلاف مالیاتی هم بنوبه خود باید در این زمینه واقعیات را در نظر گرفته بر آن اساس رفع اختلاف بنمایند.

احمد حسینی

معاون درآمدهای مالیاتی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب