

شماره: ۱۹۰۰۱ /
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۰۸
شماره: ۱۸۱۶

طبقه بندی:
فوریت:

بسمه تعالی

جناب آقای سبحانیان

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع: واگذاری دارایی های مازاد مؤسسات اعتباری تا پایان سال سوم برنامه هفتم پیشرفت.



با سلام و احترام؛

بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۱۳۳۸۶/ص مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۳۰، موضوع استعلام در خصوص تضاد قوانین مربوط به واگذاری دارایی های مازاد مؤسسات اعتباری تا پایان سال سوم برنامه هفتم پیشرفت؛ اعلام می دارد:

۱- مستنبط از اصل پنجاه و یکم قانون اساسی که مقرر داشته: «هیچ نوع مالیات وضع نمیشود مگر بموجب قانون. موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی بموجب قانون مشخص میشود.» بدیهی است که در استنباط از قوانین و مقررات مالیاتی می بایست قائل به تفسیر مضیق گردید.

۲- بر این اساس بند «پ» ماده (۱۷) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (مصوب ۱۳۹۴ مجلس شورای اسلامی) که مقرر داشته: «... منظور از عایدی املاک در این ماده مابه التفاوت قیمت بازاری ملک در ابتدا، و انتهای سال مالی است و بانک یا مؤسسه اعتباری که دارایی غیرمنقول مازاد نگهداری می کند موظف است از سال ۱۳۹۵ به بعد، بر اساس نرخهای مقرر در این ماده، همه ساله مالیات بر عایدی دارایی غیرمنقول مازاد تحت تملک خود را بپردازد. ...» بانکها و مؤسسات اعتباری از سال ۱۳۹۵ و فارغ از زمان تملک آنها مکلف به پرداخت مالیات بر عایدی املاک غیرمنقول مازاد می باشند.

۳- جزء «۲-۴» بند (ب) ماده (۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت (مصوب ۱۴۰۳ مجلس شورای اسلامی) که مقرر نموده: «املاک، مستغلات و سهام مازاد متعلق به مؤسسات اعتباری از ابتدای سال ۱۳۹۵ یا از زمان تملک در صورتی که مالکیت آنها پس از تاریخ مذکور به مؤسسه اعتباری منتقل شده باشد، مشمول مالیات مذکور در بندهای «ب» و «پ» ماده (۱۷) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۲/۱ می باشد. سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است نسبت به تشخیص و دریافت مالیات معوق مرتبط با بندهای یادشده تا پایان سال دوم برنامه اقدام کند.» ناظر بر مالیات متعلق به املاک، مستغلات و سهام مازادی است که از ابتدای سال ۱۳۹۵ یا بعد از آن به مؤسسات اعتباری منتقل شده باشد و فی الواقع مقنن با وضع قانون برنامه هفتم پیشرفت به عنوان قانون موخر، حکم قانون رفع موانع تولید... را به عنوان قانون مقدم تکمیل و شفاف نموده و آن سازمان مکلف به اجرای مفاد آن تا پایان سال دوم برنامه می باشد.



معاونت حقوقی رئیس جمهور



شماره: ۱۹۰۰۱ /
تاریخ: ۱۴۰۵/۰۳/۰۸
هائت: ۱۸:۱۶

طبقه بندی:
فوریت:

۴- با این اوصاف جزء «۲-۶» بند (ب) ماده (۸) قانون برنامه هفتم پیشرفت که مقرر نموده: «در صورتی که مؤسسه اعتباری؛ املاک، مستغلات و سهام موضوع جزء (۲-۲) این بند را تا پایان سال سوم برنامه به شرکت مدیریت دارایی های شبکه بانکی یا هر شخص دیگر غیر از مؤسسات اعتباری و شرکتهای تابعه و وابسته به آنها به صورت قطعی واگذار کند، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است اخذ مالیات موضوع بندهای «ب» و «پ» ماده (۱۷) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور را تعلیق نماید. در صورتی که به هر دلیل، دارایی های مزبور مجدداً به مؤسسه اعتباری مورد نظر مسترد شود، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف به اخذ مالیات مذکور است.» بر اساس اصل تفسیر مضیق قوانین مالیاتی، صرفاً ناظر بر سال سوم اجرای قانون برنامه هفتم پیشرفت بوده و ناظر بر اموال مشمول مالیاتی است که تا پایان سال دوم به فروش نرسیده اند.

نتیجه:

با عنایت به جمیع جهات مورد اشاره در فوق و مستند به مقررات قانونی یاد شده، آن سازمان مکلف به اخذ مالیات معوق از کلیه اموال مورد حکم قانونگذار تا پایان سال دوم اجرای قانون برنامه هفتم بوده و در سال سوم، نسبت به اموال مشمولی که اقدام به فروش آنها طبق ترتیبات مقرر در مفاد قانون برنامه هفتم شده است، اخذ مالیات صرفاً در صورت قطعی شدن واگذاری تعلیق می گردد.

محمود صابر

معاون هماهنگی و برنامه ریزی

امور حقوقی دستگاههای اجرایی

رونوشت:

- لح امور برنامه ریزی و نظارت بر عملکرد واحدهای حقوقی دستگاههای اجرایی
- لح اداره کل حوزه
- لح بایگانی نظرات حقوقی -

شماره ۱۳۳۸۶/۲۰۰/ص

تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۰

پیش

پیوست ندارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر انصاری

معاون محترم حقوقی رئیس جمهور

باسلام و احترام؛

همان گونه که مستحضرید، براساس بندهای (ب) و (پ) ماده ۱۷ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، در سال ۱۳۹۵ عواید ناشی از دارایی های مازاد بانک ها و موسسات اعتباری و سود حاصل از این محل مشمول مالیات با نرخ بیست و هشت درصد (۲۸٪) شناخته شده است که هر سال سه واحد به درصد نرخ مذکور افزوده می شود تا به پنجاه و پنج درصد (۵۵٪) برسد. لیکن در جزء (۲-۲) بند (ب) ماده ۸ قانون برنامه هفتم پیشرفت به موسسات اعتباری اجازه داده شده که حسب مورد تا پایان سال دوم یا سوم برنامه اقدام به واگذاری دارایی های مازاد خود نمایند و براساس جزء (۲-۶) بند مذکور مقرر شده است که در صورت واگذاری دارایی های مازاد موسسات اعتباری تا پایان سال سوم برنامه، اخذ مالیات موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۱۷ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور تعلیق شود. از طرفی براساس جزء (۲-۴) بند (ب) ماده ۸ مذکور، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف شده است نسبت به تشخیص و دریافت مالیات معوق مرتبط با بندهای (ب) و (پ) ماده ۱۷ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، تا پایان سال دوم برنامه اقدام نماید. خواهشمند است با توجه به تعارض موجود بین مقررات یادشده، دستور فرمایید به منظور اجرای صحیح قوانین مربوطه، موضوع مورد بررسی قرار گرفته و در این زمینه اعلام نظر گردد.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

