۲۳۲/۱۰۱۰۱/ص
۱۴۰۵/۰۶/۲۱
ندارد

معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دفتر فنی مالیاتی

**بسمه تعالی**

**جناب آقای زینالی**

با سلام ؛

بازگشت به نامه وارده به شماره ۲۳۲/۵۵۴۷/و مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۲ در خصوص موضوع مطروحه، فارغ از اینکه هرگونه اظهار نظر در خصوص موضوعات نیازمند شرح دقیق ابهام و ارائه مستندات مرتبط می‌باشد، به طور کلی به آگاهی می‌رساند؛

**در خصوص مالیات عملکرد:**

۱- براساس ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران و اصلاحیه آن، اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیت‌های اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره‌برداری مندرج در مجوز به مدت بیست سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضای بیست سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیات وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.

۲- طبق مفاد رأی شماره ۳۰/۴/۲۰۹۰ مورخ ۱۳۷۴/۳/۲۴ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی، بطورکلی هر نوع فعالیت اقتصادی اشخاص حقیقی یا حقوقی که صرفاً در حدود مجوزهای کسب و کار صادره مربوط و یا براساس پروانه‌های تاسیس و یا بهره‌برداری واحدهای تولیدی و صنعتی در مناطق مذکور انجام می‌پذیرد از پرداخت مالیات بر درآمد در مدت مقرر معاف می‌باشد.

۳- به استناد تصویب نامه هیات محترم وزیران به شماره ۵۷۲۰۳/ت ۵۳۳۵۵ ه مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۶ ،« شرایط شکلی و محتوایی مجوز فعالیت (بهره برداری) در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی به ترتیبی است که حسب مورد توسط سازمان منطقه آزاد تجاری - صنعتی و سازمان مسئول منطقه ویژه اقتصادی تعیین و ابلاغ می گردد و مبنای استفاده از معافیت‌های مالیاتی، زمان شروع فعالیت (بهره برداری) مندرج در مجوز است که از سوی سازمان یاد شده (حسب مورد) اعلام می‌شود».

۴- مطابق بند (ت) ماده۱۳۲ قانون مالیاتهای مستقیم که به موجب ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴، شرط برخورداری ازهرگونه معافیت مالیاتی برای اشخاص حقیقی و حقوقی فعال درمناطق آزاد و سایرمناطق 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 کشور تهیه می‌شود.

۲۳۲/۱۰۱۰۱/ص
۱۴۰۵/۰۶/۲۱
ندارد

معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دفتر فنی مالیاتی

۵- طبق مقررات مفاد تبصره (۱) ماده ۱۴۶ مکرر اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، 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 می‌نماید ... شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می‌باشد و درصورت عدم ارائه اظهارنامه، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می‌شود.

۶- درخصوص واحدهای تولیدی و خدماتی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی که اقدام به فروش تمام یا بخشی از محصولات تولیدی و خدمات خود به خارج از منطقه می نمایند، رعایت مفاد دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۱۰۶ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۱۶ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری (ارسالی به ادارات کل امور مالیاتی طی نامه شماره ۲۱۰/۳۱۹۸/ص مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۴ )، مد نظر قرار گیرد.

با عنایت به مراتب فوق، ضمن تأکید بر اینکه احراز شرایط و تطبیق وضعیت و هرگونه اعمال معافیت مالیاتی توسط اداره امور مالیاتی ذیربط صورت می‌پذیرد، به طور کلی آن قسمت از فعالیت اقتصادی اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی که در راستای مجوز مربوط و با رعایت سایر مقررات و مفاد دادنامه هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، در محدوده مناطق آزاد صورت می‌پذیرد، امکان برخورداری از معافیت یادشده را خواهد داشت.

**در خصوص مالیات بر ارزش افزوده:**

۱- به استناد مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات آن‌ها با رعایت ترتیبات پیش‌بینی شده در قانون و دستورالعمل‌های صادره (به استثنای موارد معاف مصرح در ماده (۹) قانون مرقوم و سایر مقررات قانونی)، مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۲- مطابق بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور از ابتدای سال ۱۴۰۰ و پس از آن به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، عرضه کالا و ارایه خدمت در مناطق آزاد تجاری – صنعتی (با ملحوظ نظر قرار دادن مفاد قسمت اخیر بند (الف) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰)، مشمول مالیات برارزش افزوده بوده و فعالان اقتصادی مقیم این مناطق مشابه فعالان اقتصادی مستقر در سرزمین اصلی مکلف به اجرای ترتیبات مقرر در قانون اخیرالذکر گردیده‌اند. یادآور می گردد موارد پیش گفته موجب سلب بهره‌مندی اشخاص مذکور از معافیت‌های مندرج در مواد (۱۲) و (۹) قوانین مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و ۱۴۰۰ و سایر قوانین و مقررات وضع شده نمی گردد.

۲۳۲/۱۰۱۰۱/ص
۱۴۰۵/۰۶/۲۱
ندارد

معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دفتر فنی مالیاتی

۳- وفق بند (ب) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، تعریف واردات «ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور به قلمرو گمرکی کشور یا مناطق آزاد تجاری-صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی» می‌باشد؛ بنابراین ورود خودرو از خارج کشور به مناطق آزاد، واردات محسوب می‌گردد. همچنین مطابق با مفاد تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون یاد شده، «گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات و عوارض کالاهای وارداتی را در زمان ترخیص قطعی و مالیات و عوارض کالاهای متروکه را قبل از ترخیص نهائی وصول و به‌صورت برخط به‌حساب سازمان واریز کند.»

لازم به ذکر است مقررات مالیاتی مربوطه در پورتال اطلاع رسانی سازمان به نشانی www.intamedia.ir در دسترس است.

محمدعلی مختاری
مدیر کل دفتر فنی مالیاتی

رونوشت:
- جناب آقای پورمختار مدیر کل محترم امور مالیاتی استان آذربایجان غربی.