

۱۸۸۴۴/۱۰۴۴۵۷

شماره
تاریخ ۹.۲.۵۷
پست



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری
مجلس شورای اسلامی

اللهم صل علی محمد و آل محمد

معاونت حقوقی رئیس جمهور

جناب آقای عسکری

ریاست محترم سازمان امور مالیاتی کشور

جناب آقای بقایی

دیر محترم شورای هماهنگی مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی کشور

سلام علیکم:

با احترام، پیرو نامه شماره ۱۸۸۴۴/۷۱۷۴۱ مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۲۷ و جلسه برگزار شده در تاریخ ۱۳۹۲/۰۴/۲۵ در این معاونت راجع به تسری حکم تبصره (۲) ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه دایر بر لزوم تسلیم اظهارنامه مالیاتی جهت برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی به مشمولین حکم معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی اعلام می دارد:

الف) مستندات قانونی:

۱- ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه:

((ماده ۱۱۹- دولت موظف است در راستای هدفمندسازی معافیت های مالیاتی و شفاف سازی حمایت های

مالی اقدامات ذیل را به عمل آورد:

الف- جایگزینی سیاست اعتبار مالیاتی با نرخ صفر به جای معافیت های قانونی مالیاتی

ب- ثبت معافیت های مالیاتی مذکور به صورت جمعی - خرجی در قوانین بودجه سالانه

تبصره ۱- به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول معافیت های قانونی مذکور، مالیات تعلق نمی گیرد.

تبصره ۲- تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی است.))

۲- تبصره ماده ۱۹۳ قانون مالیات های مستقیم:

((تبصره- عدم تسلیم اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان در دوره معافیت موجب عدم استفاده از

معافیت مقرر در سال مربوط خواهد شد.))

ماده ۴۷۳ قانون مالیات های مستقیم:

((ماده ۴۷۳- تاریخ اجرای این قانون از اول سال ۱۳۸۱ خواهد بود و کلیه اشخاص حقوقی که شروع سال

مالی آنها از اول فروردین ماه ۱۳۸۰ به بعد باشد نیز از لحاظ ترتیب رسیدگی و نرخ مالیاتی مشمول این قانون

خواهند شد. از تاریخ اجرای این قانون کلیه قوانین و مقررات مغایر به استثنای احکام مالیاتی مقرر در قانون

برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران در دوران برنامه مزبور و نیز ماده



۱۸۸۴۴/۱۵۴۳۵۶

شماره
تاریخ ۹-۵-۹۴
پست



جمهوری اسلامی ایران

رأست جمهوری

معاونت حقوقی رئیس جمهور

(۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۶/۶/۷ و استثنایه

مصوب ۱۳۷۶/۱/۲۱ قانون اخیرالذکر لغو می گردد. این حکم شامل قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین

و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است نیز می باشد.))

۴- ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی:

((ماده ۱۳- 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 مالیاتهای مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضای بیست سال تا به

مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید.))

۵- بند ۵۱ قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کشور:

((۵۱- شرط تسلیم اظهارنامه مالیاتی برای برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیاتهای

مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۲ و تبصره (۲) ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران

برای صاحبان مشاغل و مناطق نقلیه، املاک و منبع ارث برای عملکرد سالهای ۱۳۹۰، ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ الزامی

نیست.))

ب) نظریه حقوقی:

با عنایت به حکم مندرج در ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه مبنی بر شرط تسلیم اظهارنامه برای برخورداری از

هرگونه معافیت مالیاتی که در راستای هدفمندسازی معافیت های مالیاتی و شناسایی حمایت های مالی دولت

وضع گردیده است، و با توجه به ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی که کلیه فعالین

اقتصادی در مناطق یاد شده را صرفاً برای یک دوره زمانی ۲۰ ساله از تاریخ بهره برداری از شمول قانون مالیاتهای

مستقیم معاف نموده است و برای مدت بعد از بازه زمانی فوق فعالین مذکور را تا به مقررات مالیاتی که با پیشنهاد

هیأت وزیران به تصویب مجلس می رسد، دانسته است و با عنایت به اینکه ماده (۲۷۳) قانون مالیاتهای مستقیم

کلیه قوانین مغایر را به استثنای چند حکم مالیاتی من جمله حکم مندرج در ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق

آزاد تجاری - صنعتی را ملغی اعلام نموده است. لذا منطوق ماده قانونی یاد شده مفید معنای یک حکم معافیت

مالیاتی جهت فعالین اقتصادی در مناطق یاد شده می باشد که به شرح مندرج در تبصره «۲» ماده (۱۱۹) قانون

برنامه پنجم توسعه شرط برخورداری و استفاده از این حکم معافیت را تسلیم اظهارنامه دانسته است و چنانچه

قانونگذار نظر بر مستثنی نمودن فعالین اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی از حکم مندرج در تبصره «۲» ماده

(۱۱۹) قانون برنامه پنجم توسعه دایر بر تسلیم اظهارنامه را داشت همانند بند (۵۱) قانون بودجه سال ۱۳۹۲ کشور

(که برخی از فعالین را بدلیل پاره ای ملاحظات از تسلیم اظهارنامه جهت برخورداری از معافیت یاد شده معاف نموده است) در این

خصوص تعیین تکلیف می نمود. در نتیجه کلیه مشمولین حکم معافیت موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره

۱۸۸۴۴/۸۰۴۳۵۴

شماره
تاریخ ۹۴.۵.۹

موضوع



جمهوری اسلامی ایران

معاونت حقوقی رئیس جمهور

رئاست جمهوری

مناطق آزاد تجاری - صنعتی به مثابه سایر معافین از قانون مالیاتهای مستقیم (به استثنای افراد موضوع بند ۵۱ قانون
برده سال ۱۳۹۲ کشور) از جمله پارک های علم و فناوری، شرکتهای دانش بنیان و... جهت برخورداری از معافیت
قانونی خود ناگزیر از رعایت لوازم آن من جمله تسلیم اظهارنامه موضوع تبصره «۲» ماده (۱۱۹) قانون برنامه پنجم
توسعه می باشند.

لازم به ذکر است نظریه شماره ۴۶۹۳/۱۴۴۵۸۸ مورخ ۱۳۸۷/۸/۱۹ صادره از این معاونت مربوط به حکم مندرج در
تبصره ماده (۱۹۳) قانون مالیاتهای مستقیم بدون لحاظ حکم کلی موضوع تبصره «۲» ماده (۱۱۹) قانون برنامه
پنجم توسعه می باشد.

حسین صادقی
سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلافات
حقوقی دستگاههای اجرایی