

باسمہ تعالیٰ

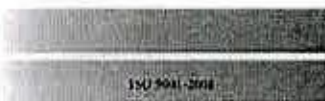
ریس گل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سَلَامٌ عَلَيْكُمْ

احتراماً، عطف به ارجاع نامه شماره ۷۷/۲۳۱۶۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۵ هیات امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران در خصوص ابهام مطرح شده در ارتباط با معافیت مقرر در ماده ۷ قانون تشکیل هیات امنای صرفه جویی ارزی، به پیوست صورتجلسه شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ابلاغ می گردد.

محمد تقی ہاکدان
رئیس شورای عالی مالیاتی

شماره ۴۱ - ۲۵۱
تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۵
ثبت



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

بسمه تعالی

صورجلسه مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۱ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۷۷/۲۳۱۶۳ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۵ هیات امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران در خصوص معافیت مقرر در ماده ۷ قانون تشکیل هیات امنای صرفه جویی ارزی، حسب ارجاع مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۶ رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح نامه:

هیات امنای صرفه جویی در معالجه بیماران بر اساس قانون مصوب ۱۳۷۸/۹/۲۱ مجلس شورای اسلامی جهت تحقق اهداف مقرر در قانون تشکیل شده است. قانونگذار جهت تسریع و تسهیل در روند ارائه خدمات و تجهیزات به بیماران نیازمند، در ماده ۷ قانون تشکیل هیات امنای پرداخت ها، دریافت ها، واردات و ارسال تجهیزات هیات امنای را از هرگونه مالیات، عوارض، حقوق گمرکی، بیمه محلی، ثبت سفارش و پرداخت مابه التفاوت معاف دانسته است.

علی رغم اینکه فعالیت های هیات امنای جنبه غیر انتفاعی داشته و به منظور تأمین تجهیزات و ملزومات مورد نیاز مراکز درمانی دولتی کشور تحت نظارت وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی صورت می گیرد اداره کل امور مالیاتی مرکز تهران بدون در نظر گرفتن معافیت مقرر در ماده ۷ قانون فوق الذکر صرفاً به دلیل عدم ارائه اظهارنامه برای سالهای ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ مبالغ قابل توجهی مالیات به صورت علی الراس وضع نموده است.

با توجه به مراتب فوق و مدارک و مستندات ارسالی درخواست نموده است تا موارد زیر در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در شورای عالی مالیاتی مطرح گردد:

۱- معافیت مقرر در قانون تشکیل هیات امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران

۲- الزام یا عدم الزام رعایت مقررات تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجم توسعه در خصوص معافیت هیات امنای صرفه جویی ارزی در معالجه بیماران

۳- پذیرش دفاتر قانونی هیات امنای همانند سایر دستگاههای اجرایی

اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده در نامه صدرالاشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

۱- هر چند طبق مقررات ماده ۲۷۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ 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 (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ و استفساریه مصوب ۱۳۷۴/۱/۲۱ قانون اخیرالذکر لغو گردیده است و 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، لیکن از آنجائیکه قانونگذار در

شماره ۴۹ - ۲۰۱
تاریخ ۱۳۹۸/۱۱/۲۶
بیت



تبصره ۳ الحاقی به ماده ۵۸ قانون برنامه پنجساله سوم توسعه مصوب ۱۳۸۳/۲/۱۶، هیأت امناء صرفه‌جویی ارزی در معالجه بیماران را از شمول این ماده مستثنی نموده و از طرفی در بند (م) تبصره ۱۴ قانون بودجه سال ۱۳۸۶ تصریح شده، قانون هیأت امنای صرفه‌جویی ارزی به قوت خود باقی است و لغو آن مستلزم ذکر نام به‌طور خاص است و در قانون تنقیح قوانین مالیاتی کشور نیز ماده ۷ قانون هیأت امنای صرفه‌جویی ارزی از جمله قوانین منسوخ ذکر نشده است، بنابراین حکم مقرر در ماده ۷ قانون اخیرالذکر مصوب ۱۳۷۸/۹/۲۱ به قوت خود باقی می‌باشد.

۲- از آنجائیکه طبق مقررات تبصره ۲ ماده ۱۱۹ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی است و از طرفی به موجب تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، 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 به جز مورد بند (ج) ماده (۱۳۹) این قانون که مطابق ماده (۸۵) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۴ عمل می‌شود شرط برخورداری از نرخ صفر و هرگونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می‌باشد 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 می‌شود. بنابراین شرط برخورداری از معافیت مقرر در ماده ۷ قانون هیأت امنای صرفه‌جویی ارزی، تسلیم اظهارنامه مالیاتی (برای سنوات ۱۳۹۰ لغایت ۱۳۹۴) و ارائه اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و یا اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) این قانون (برای عملکرد سال ۱۳۹۵ به بعد) می‌باشد.

۳- طبق ماده یک آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیاتهای مستقیم، دفاتری که به اسناد مقررات قانونی مربوط از جمله قانون محاسبات عمومی و قانون شهرداری ها مورد استفاده قرار می‌گیرند، بعنوان دفاتر موضوع این ماده پذیرفته شده است. لذا در صورتی که دفاتر هیأت امنای صرفه‌جویی ارزی در اجرای مقررات مربوط تهیه شده باشد صرف عدم ثبت و پلمب آن در اداره ثبت شرکتها مانع از پذیرش دفاتر در اجرای مقررات ماده ۹۵ و تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم نخواهد بود.

محمدعلی باکدامی محمد رضا شانان پور علی نصرتی سید ناصر ابراهیمی ناریورده رانی عباس ورزیده
سید احمد ذبیح‌نیا سعید کرمی عباس خیرخواه حسین بنی‌صفار رضا المبدی غلامحسین کشاورز
احمد جلیلیان محمد حسن زارع علی اصغر نواب احمدی حسین نیروبخش یعقوب مرزعه‌لی حمید تهذیبی
سید امیر حسین سید صالحی رضا سلطانی سید کاظم ختمی محمد رضا سالار فرد