

بِسْمِ تَعَالٰی

صورتجلسه مورخ ۱۳/۰۷/۱۴۰۴ هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی

در اجرای مقررات بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات‌های مستقیم

حسب ارجاع نامه شماره ۴۳۲۳۵/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۶ سرپرست محترم معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی توسط رئیس کل محترم سازمان متبوع مبنی بر طرح و بررسی موضوع "ابهام در خصوص معافیت درآمد حاصل از کارمزد صدور ضمانت نامه توسط اشخاص موضوع جزء (۷) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰" در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی، مراتب در اجرای مقررات بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم در جلسه مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۳ این هیأت عمومی مطرح گردید.

شرح ابہام:

با عنایت به مکاتبات متعدد ادارات امور مالیاتی و مؤدیان محترم، مبنی بر ابهام در خصوص معافیت درآمد حاصل از کارمزد صدور ضمانت‌نامه توسط اشخاص موضوع جزء (۷) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، موارد زیر برای استحضار جنابعالی، ایفاد می‌گردد؛

وفق مفاد جزء (۵) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ مقرر گردیده است: «عملیات و خدمات بانکی شامل دریافت سپرده، اعطای تسهیلات و یا ایجاد اعتبار، ارائه ضمانت‌نامه و انتقال وجه در چهارچوب قوانین مربوط و مصوبات شورای پول و اعتبار» معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد. همچنین به استناد جزء (۷) بند (ب) ماده (۹) قانون یادشده «خدمات مالی و اعتباری اعطای تسهیلات توسط صندوق‌های حمایتی، ضمانت صادرات، سرمایه‌گذاری، بیمه‌ای و پژوهش و فناوری که به موجب قانون یا با مجوز قانون تأسیس شده یا می‌شوند در چهارچوب اساسنامه آنها» معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

در این راستا با توجه به مواد قانونی مذکور، دو نظریه در خصوص کارمزد صدور ضمانت‌نامه به شرح زیر قابل طرح است:

۱) با عنایت به اینکه در جزء (۵) بند (ب) ماده (۹) قانون مارالذکر، عبارت "ارائه ضمانت نامه" صراحتاً و به طور مجزا مطرح گردیده است، به نظر می‌رسد کارمزد صدور ضمانت نامه صرفاً ذیل عملیات و خدمات بانکی این جزء دارای معافیت بوده و قانونگذار در جزء (۷) بند یادشده درآمدهای مربوط به اعطای تسهیلات را مدنظر قرار داده و معافیتی برای کارمزد صدور ضمانت نامه پیش‌بینی ننموده است.

۲) با توجه به این که در جزء (۷) بند (ب) ماده (۹) قانون یادشده، عبارت "خدمات مالی و اعتباری اعطای تسهیلات" قید گردیده و صدور ضمانت نامه در راستای ایجاد اعتبار برای مشتریان اشخاص موضوع این جزء انجام می پذیرد، لذا در آمد حاصل از کار مزد صدور ضمانت نامه برای اشخاص مذکور معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد.

علی‌الاحال با عنایت به اهمیت موضوع و لزوم تسریع در فرآیند نرخ گذاری شناسه خدمات مورد نظر، خواهشمند است در صورت موافقت دستور فرمایید، موضوع در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم، در هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح شود.



اظهاریات نظر هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده، هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی‌های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطرح شده به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

نظر اکثریت:

با توجه به این که ارائه ضمانت‌نامه به عنوان یکی از ابزارهای مالی می‌باشد و با عنایت به صراحت مقررات جزء (۷) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ که «خدمات مالی و اعتباری اعطای تسهیلات» را مشمول معافیت دانسته است، لذا صدور ضمانت‌نامه از مصادیق «خدمات مالی و اعتباری» بوده و کارمزد حاصل از صدور ضمانت‌نامه مشمول مقررات جزء (۷) بند (ب) ماده (۹) قانون مذکور می‌باشد.

محمدتقی باکدامن
علی اصغر لاریجانی احمدی
مهرعلی قنبرپور
رضا نوروز اشرفی
حجت‌اله مولایی
عباس بهزاد
عباس بی‌نیاز
رضا شیخی
مهرداد مهرکام
عباس ورزیده
حسن بابایی
داریوش درویشی
سعید حوائج
محمدحسین رحمانی
محمدحسین رحمانی
احمد آخوندی

نظر اقلیت:

با عنایت به جزء (۵) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ که قانونگذار ارائه ضمانت‌نامه را تصریح نموده و آن را مجزاء از اعطاء تسهیلات دانسته و به تصریح و با عناوین متفاوت آورده است، فلذا کارمزد صدور ضمانت‌نامه صرفاً ذیل عملیات و خدمات بانکی در جزء مذکور؛ دارای معافیت بوده و در جزء ۷ بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده معافیتی برای کارمزد صدور ضمانت‌نامه توسط اشخاص جزء ما‌الذکر؛ لحاظ نشده است.

سیدرضا صادق‌زاده