

آرای شورای عالی مالیاتی در خصوص معافیت مالیاتی مناطق

آزاد

رای شماره 2090/4/30 مورخ 24/3/1374 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی

گزارش‌های شماره 16/9/1372-5/30-3554 و 7/10/1372-5/30-3681 دفتر فنی مالیاتی عنوان معاونت محترم درآمدهای

مالیاتی در خصوص ابهامات مربوطه به موارد شمول معافیت موضوع ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری

صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب 7/2/1372 مجلس شورای اسلامی حسب ارجاع معاونت محترم مذکور در جلسه مورخ

20/3/1374 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی که خلاصه موارد ابهام به شرح زیر می‌باشد، مطرح است.

• آیا حقوق بگیران و صاحبان مشاغل که در منطقه آزاد تجاری به فعالیت اقتصادی اشتغال دارند مشمول معافیت مقرر در

ماده قانونی یاد شده می‌باشند یا خیر؟

• در مورد شخص حقیقی که حائز شرایط به شرح مذکور در صدر ماده قانونی فوق است در صورت فوت آیا به دارایی‌های وی

در این مناطق مالیات بر ارث تعلق می‌گیرد؟

• سرمایه شرکت‌های سهامی و مختلط سهامی حائز شرایط به شرح مذکور در صدر ماده 13 قانون فوق در موقع تاسیس شرکت

با افزایش سرمایه مشمول حق تمبر موضوع ماده 48 قانون مالیات‌های مستقیم می‌گردد یا خیر؟

هیات عمومی شورای عالی مالیاتی پس از بحث و مشاوره نسبت به موارد یاد شده به شرح آتی اعلام رای می‌نماید.

با توجه به مفاد ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مبنی بر معافیت هر نوع

فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ مندرج در مجوز به طور کلی هر نوع فعالیت اقتصادی اشخاص حقیقی یا حقوقی که

صرفاً در حدود مجوزهای کسب و کار صادره مربوط اعم از شغلی یا استخدامی و یا بر اساس پروانه‌های تاسیس و یا

بهره‌برداری واحدهای تولیدی و صنعتی در مناطق مذکور انجام می‌پذیرد از پرداخت مالیات بر درآمد در مدت مقرر معاف

می‌باشد همچنین کلیه اموال و دارایی‌های اشخاص مزبور که منحصرأ در ارتباط با فعالیت اقتصادی موصوف آنها بوده و ضمناً

در مناطق یاد شده باشند از معافیت مقرر برخوردار خواهند بود.

رای شماره 4/30-5586 مورخ 22/5/1376

هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی معافیت مالیاتی مناطق آزاد

گزارش شماره 4/30-8576 مورخ 8/8/1375 ریاست شورای عالی مالیاتی به عنوان معاونت محترم درآمدهای مالیاتی، حسب

ارجاع آن معاونت در جلسه مورخ 7/5/1376 هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح است. گزارش مذکور دایر بر پیشنهاد

طرح و بررسی چند سوال راجع به معافیت مالیاتی در مناطق آزاد تجاری صنعتی جمهوری اسلامی ایران و معافیت احتمالی

مربوط به دوره انحلال در هیات عمومی شورای عالی مالیاتی می‌باشد اهم آنها به قرار زیر است:

• آیا معافیتهای مالیاتی موضوع فصل اول باب چهارم مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه بعدی آن و

همچنین معافیتهای مالیاتی موضوع ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران شامل

ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که در دوره معافیت منحل می‌شوند (مالیات دوره انحلال) نیز

می‌باشد یا خیر اگر اشخاص حقوقی فعال در مناطق آزاد به شرح فوق از پرداخت مالیات دوره انحلال معاف هستند، آیا این

معافیت شامل داراییهای آنها که در نقاط خارج از مناطق آزاد وجود دارد خواهد بود یا خیر؟

• آیا در مواردی که صاحبان سهام یا سهم‌الشرکه اشخاص حقوقی فعال در مناطق آزاد تجاری صنعتی و یا افرادی که خود به

عنوان شخص حقیقی در مناطق مذکور فعالیت داشته و از معافیت ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد برخوردار بوده‌اند،

ماترك متعلق به آنان واقع در مناطق آزاد نیز معاف از پرداخت مالیات بر ارث می‌باشد یا خیر؟

• آیا فعالیت شرکت‌هایی که تمام یا قسمتی از سرمایه آنها مستقیماً یا با واسطه متعلق به دولت است، در مناطق آزاد تجاری-

صنعتی مشمول معافیت مالیاتی موضوع ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی مشمول معافیت مالیاتی

موضوع ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد می‌باشد؛

هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و اصلاحیه بعدی پس از شور و بررسی پیرامون مسائل مذکور به ترتیب سوالات مطروحه به شرح ذیل اعلام رای می‌نماید:

اولاً: در خصوص اشخاص حقوقی که در دوران معافیت موضوع فصل اول باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم منحل می‌شوند، باید درآمد ناشی از فعالیت‌های معاف را که احتمالاً در طی آخرین دوره عملیات تا تاریخ انحلال صورت گرفته، از کل ماخذ مشمول مالیات دوره مذکور کسر نمود و مابقی برابر مقررات مشمول مالیات خواهد بود.

ثانیاً: نظر به اینکه حسب ماده 115 قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه 1366 و تبصره آن ماخذ محاسبه مالیات آخرین دوره عملیات اشخاص حقوقی که منحل می‌شوند، علاوه بر افزایش بهای داراییها شامل نتایج عملکرد آن دوره نیز می‌باشد و از طرفی مالیات دوره انحلال در فصل مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی ذکر گردیده که در نتیجه این مالیات هم در گروه مالیات بردرآمد شناخته شده است، لذا معافیت مالیاتی موضوع ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب 7/6/1372 شامل آن بخش از داراییهای اشخاص مشمول ماده 13 مزبور واقع در نقاط خارج از این مناطق و غیر مربوط با فعالیت‌های موضوع ماده 13 اخیرالذکر در زمان انحلال مشمول این معافیت نخواهد بود.

ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی، معافیت مالیاتی برای اشخاصی قائل شده است که در این مناطق مبادرت به سرمایه‌گذاری و یا به هر ترتیب فعالیت اقتصادی می‌نماید. بنابراین در موارد فوت اشخاص مزبور در حقیقت متوفی اقدام به سرمایه‌گذاری و یا به هر ترتیب فعالیت اقتصادی می‌نموده نه وارث وی در نتیجه وارث به مناسبت اینکه اموال یا حقوقی مالی مورث آنها در مناطق آزاد تجاری-صنعتی واقع است، نمی‌توانند بابت اموال و حقوق مذکور از معافیت مالیاتی بهره‌مند گردند.

ماده 13 قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری-صنعتی فوق‌الذکر که به منزله یک قانون خاص می‌باشد، تفاوتی بین شرکتهای مختلف خواه تمام یا قسمتی از سرمایه آنها با واسطه یا بی واسطه متعلق به دولت باشد یا بخشی خصوصی، قائل نشده است، علی‌هذا شرکتهای بابت سهم دولت محروم از معافیت مقرر موضوع ماده 13 نخواهند بود.