



دستور العمل

س	قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران	۱۴۰۰	۵۰۵
---	---	------	-----

مخاطبان / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اعمال معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران در خصوص اشخاص مجاز به فعالیت در مناطق مذکور که توانان در داخل و خارج از مناطق آزاد تجاری - صنعتی فعالیت می نمایند.
<p>به موجب مفاد ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۰۶/۰۷، اشخاص حقیقی و حقوقی که در منطقه به انواع فعالیت های اقتصادی اشتغال دارند، نسبت به هر نوع فعالیت اقتصادی در منطقه آزاد از تاریخ بهره برداری مندرج در مجوز به مدت پانزده سال از پرداخت مالیات بر درآمد و دارایی موضوع قانون مالیات های مستقیم معاف خواهند بود و پس از انقضاء پانزده سال تابع مقررات مالیاتی خواهند بود که با پیشنهاد هیأت وزیران به تصویب مجلس شورای اسلامی خواهد رسید. که به موجب ماده واحده قانون اصلاح ماده (۱۳) قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۸/۰۳/۰۶ مجلس شورای اسلامی، مدت مذکور در قانون موصوف به بیست سال اصلاح گردید. همچنین برابر مفاد بخشنامه شماره ۳۰/۴/۱۳۲۰۹/۵۹۹۰۸ مورخ ۱۳۷۸/۱۱/۳۰ معاون محترم (وقت) درآمدهای مالیاتی، "اگر فعالیت های اقتصادی به صورت مختلط بین منطقه و خارج از منطقه صورت گیرد، بایستی معافیت را به نسبت حجم فعالیت در داخل منطقه منظور نمود." لذا فارغ از محل اقامتگاه قانونی اشخاص، معافیت مالیاتی مزبور صرفاً ناظر به آن بخش از فعالیت های اقتصادی خواهد بود که با مجوز فعالیت صادره و با رعایت مقررات مربوط در محدوده مناطق یاد شده انجام می شود و این معافیت قابل تسری به آن قسمت از فعالیت انجام شده در خارج از مناطق مذکور، نخواهد بود.</p> <p>بنابراین در اجرای مفاد بخشنامه مورد اشاره و به منظور رفع ابهام ادارات کل امور مالیاتی و اتخاذ رویه واحد در امر حسابرسی مالیاتی و تبیین روش های اجرایی در تعیین میزان فعالیت انجام گرفته در داخل مناطق مذکور در خصوص آن دسته از 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، مقرر می دارد:</p> <p>ابتدا با احصاء هزینه های واقعی تحمل شده در خارج از مناطق آزاد تجاری - صنعتی برای فروش کالای تولیدی و خدمات ارائه شده (اعم از هزینه های گمرکی، حمل و نقل و انبارداری، بیمه، تبلیغات سرزمینی، گارانتی و نصب، هزینه های دفاتر، شعب و نمایندگی اعم از پرسنلی و اداری و عمومی در خارج از مناطق مزبور و سایر هزینه های توزیع و فروش) و تقسیم آن به کل هزینه های واقعی واحد تولیدی و یا خدماتی برای تولید کالا و خدمت و حسب مورد فروش و ارائه آن در خارج از مناطق آزاد تجاری - صنعتی (اعم از بهای تمام شده، عمومی، اداری و توزیع و فروش) نسبت فعالیت خارج از منطقه آزاد تجاری - صنعتی را محاسبه نموده و سپس با اعمال این نسبت به ارزش فروش ابرازی کالا یا خدمات ارائه شده متکی به صورت حساب های صادره برای فعالیت در سرزمین اصلی، حجم فعالیت اقتصادی خارج از منطقه آزاد تجاری - صنعتی که از شمول معافیت مالیاتی موضوع ماده (۱۳) قانون باشد، خارج می باشد محاسبه خواهد شد. در انتها با کسر هزینه های قابل قبول تحمل شده برای فعالیت های خارج از منطقه</p>	



آزاد تجاری- صنعتی که با رعایت مفاد مواد (۱۴۷) و (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم تعیین می‌شود، در آمد مشمول مالیات حاصله حسب مورد به نرخ‌های مذکور در مواد (۱۰۵) و (۱۳۱) قانون اخیرالذکر، مشمول مالیات خواهد بود.
به جهت تبیین مفاد دستورالعمل، مثال زیر ارائه می‌شود:
اطلاعات زیر از صورت‌های مالی عملکرد سال ۱۳۹۸ یک شرکت تولیدی که در یکی از مناطق آزاد تجاری- صنعتی کشور با مجوز سازمان منطقه‌ای ذی‌ربط مشغول فعالیت می‌باشد، استخراج شده است:

فروش (۴۰۰) واحد کالای تولیدی توسط شرکت در منطقه آزاد تجاری- صنعتی:	ریال ۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰
فروش (۶۰۰) واحد کالای تولیدی توسط شرکت در سرزمین اصلی:	ریال ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
کل درآمد ناشی از فروش (۱۰۰۰) واحد کالای تولیدی:	ریال ۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه‌های تحمل شده در داخل منطقه آزاد تجاری- صنعتی؛	
بهای تمام شده کالای تولیدی فروش رفته :	ریال ۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه‌های عمومی (مشترک):	ریال ۳۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه‌های توزیع و فروش (مشترک):	ریال ۲۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه‌های مالی (مشترک):	ریال ۱۰,۰۰۰,۰۰۰
هزینه‌های تحمل شده برای فعالیت خارج از منطقه :	ریال ۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بهای تمام شده و هزینه‌های تحمل شده (داخل منطقه و سرزمین اصلی):	ریال (۷۹۲,۰۰۰,۰۰۰)
سود ویژه ابرازی شرکت :	ریال ۱۰۸,۰۰۰,۰۰۰

شرکت اظهارنامه مالیاتی خود را در موعد مقرر تسلیم و در فرآیند حسابرسی مالیاتی نیز حسب مورد دفاتر و اسناد و مدارک موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم را ارائه نموده است. اگر تمام هزینه‌های تحقق یافته در منطقه آزاد تجاری- صنعتی و هزینه‌های تحمل شده برای فعالیت خارج از منطقه واقعی باشند و مبلغ ۲۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال از هزینه‌های تحمل شده برای فعالیت خارج از منطقه با استناد به مواد (۱۴۷) و (۱۴۸) قانون مالیات‌های مستقیم قابل قبول نباشد، در آمد مشمول مالیات و مالیات فعالیت خارج از منطقه آزاد تجاری- صنعتی این شرکت عبارت است از:

(۱) بهای تمام شده کالای فروخته شده در خارج از منطقه آزاد تجاری- صنعتی :

$$۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۱۰۰۰ \times ۶۰۰ = ۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰$$

(۲) مجموع هزینه‌های عمومی، اداری، توزیع و فروش و مالی انجام شده در داخل منطقه متناسب با سهم فروش‌های خارج از منطقه آزاد تجاری- صنعتی :

$$۶۰,۰۰۰,۰۰۰ \div ۱۰۰۰ \times ۶۰۰ = ۳۶,۰۰۰,۰۰۰$$

(۳) کل هزینه‌های مرتبط با کالاهای فروخته شده در خارج از منطقه با احتساب هزینه‌های تحمل شده در خارج از منطقه آزاد تجاری- صنعتی :

$$۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰ + ۳۶,۰۰۰,۰۰۰ + ۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰ = ۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰$$



۴) نسبت حجم فعالیت مشمول مالیات خارج از منطقه :

$$۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰ \div ۵۲۸,۰۰۰,۰۰۰ = ۰,۲۵ = ۲۵\%$$

۵) حجم فعالیت خارج از منطقه (درآمد) که مشمول معافیت نمی باشد :

$$۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰$$

۶) درآمد مشمول مالیات با احتساب هزینه‌های غیر قابل قبول مالیاتی ناشی از فروش کالا در خارج از منطقه آزاد تجاری-صنعتی :

$$۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰ - (۱۳۲,۰۰۰,۰۰۰ - ۲۰,۰۰۰,۰۰۰) = ۳۸,۰۰۰,۰۰۰$$

۷) مالیات متعلق براساس نرخ ماده (۱۰۵) قانون مالیات‌های مستقیم :

$$۳۸,۰۰۰,۰۰۰ \times ۲۵\% = ۹,۵۰۰,۰۰۰$$

مأموران مالیاتی توجه خواهند داشت که برای محاسبه نسبت حجم فعالیت خارج از منطقه آزاد تجاری-صنعتی مؤدی، صرفاً هزینه‌های واقعی مؤدی در داخل و خارج منطقه مورد محاسبه قرار خواهد گرفت و میزان هزینه‌های غیر قابل قبول مؤدی، در تعیین این نسبت تأثیری ندارد.

بدیهی است چنانچه اشخاص موضوع این دستورالعمل با رعایت شرایط مربوط مشمول نرخ صفر یا معافیت دیگری (از جمله ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم و قانون حمایت از شرکت‌های دانش بنیان) باشند، با رعایت مقررات مربوط، نرخ صفر یا معافیت مربوط به فعالیت‌های خارج از مناطق آزاد تجاری-صنعتی نیز قابل اعمال خواهد بود.

امید علی پارسا

<p>محمود علیزاده معاون حقوقی و فنی مالیاتی تاریخ: _____ امضاء: _____</p>	<p>محمد مسیحی معاون درآمدهای مالیاتی تاریخ: _____ امضاء: _____</p>	<p>علی رستم پور مدیرکل دفتر حسابرسی مالیاتی تاریخ: ۱۳۹۰/۲/۱۲ امضاء: _____</p>	<p>حسین زمانی معاون مدیرکل تاریخ: _____ امضاء: _____</p>
نحوه اطلاع: فیزیکی / سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: نامحدود	تاریخ اجرا: - - - - -
<p>رونوشت :</p> <ul style="list-style-type: none"> - امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع. - معاونان محترم سازمان برای اطلاع. - مشاوران محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع. - دفاتر ستادی برای اطلاع. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی بخشنامه ها جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران. 			