

بسمه تعالی

جناب آقای مهندس تهرانی
مشاور محترم وزیر و مدیر کل دفتر وزارتی

باسلام و احترام

در خصوص پیگیری نامه شماره ۱۸۲۰۹ مورخ ۹۸/۶/۱۳ موضوع ارجاع دستور مقام محترم وزارت
عنوان معاونت امور بانکی، بیمه و شرکتهای دولتی، معاونت امور اقتصادی و سازمان امور مالیاتی کشور در ارتباط با نحوه رسیدگی
و مطالبه مالیات حق تعمیر پروان ارزی - به استحضار می رساند:

۱- در ارتباط با موضوع، پاسخ معاونتهای مذکور دریافت و طی گزارش شماره ۱۳۴۵۴۷ مورخ ۹۸/۷/۷ ارایه گردید
که پس از پی نوشت مقام عالی وزارت بایگانی گردید. (پیوست یک)

۲- کانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی موضوع مورد اشاره را طی نامه شماره ۹۸/۱۹۱۶/تک مورخ
۹۸/۸/۲۷ پیگیری نمود که حسب دستور جنابعالی به معاونت امور بانکی، بیمه و شرکتهای دولتی ارجاع گردید که
آن معاونت طی نامه شماره ۲۱۰۱۴۷ مورخ ۹۸/۱۰/۲۵ به همان پاسخ قبلی خود مبنی بر «مورد تأیید بودن موضوع»
اشاره نموده است. (پیوست دو)

لذا مراتب برای استحضار و ارایه رهنمود ایفاد می گردد.

بسماعظم
معاون مدیر کل دفتر وزارتی
۹۸/۱۰/۲۹

از طرف اعظم خراسانی
رئیس گروه نظارت و پیگیری
۹۸/۱۰/۲۹

مستور: جناب آقای دکتر...
بسماعظم، با عنایت به اینکه معاونت امور بانکی، بیمه و شرکتهای دولتی در تاریخ ۹۸/۸/۲۷
اعضای نظارت و پیگیری (افا) را با این درخواست صلاحیت مرآت را مبنای
احقر مالیات و تعمیر پروان اعلام نمودند و با استناد اعتبار خصوصی برای
معدودان در منع موارد اخذ حق را اعلام کردند و احقر برای وصول مالیات حق تعمیر
بر اساس ادعای اعلام نموده است. (پیوست سه)

۹۸/۱۰/۲۹

شماره..... ۲۱۶۳۱۱
تاریخ: ۱۳۹۴/۸/۵
پست.....



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

دفتر وزیر

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر پارسا
معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۱۲۰۱۳/ص مورخ ۹۸/۷/۶ در خصوص «مالیات حق تمیر بروات ارزی موضوع ماده (۴۵) قانون مالیات‌های مستقیم»، به پیوست پیش نویس صورتجلسه وحدت رویه اجرای فرآیندها، نحوه رسیدگی و مطالبه مالیات حق تمیر بروات اسنادی که به تایید مقام محترم وزارت رسیده است برای استحضار و اقدام مقتضی ابلاغ می گردد. / ولله اعلم

امیر تقی تهرانی
مدیرکل دفتر وزارتی

رونوشت:

جناب آقای دکتر معمارنژاد معاون محترم امور بانکی، بیمه و شرکت‌های دولتی بازگشت به نامه شماره ۴۱۰۱۴۷ مورخ ۹۸/۱۰/۲۵ برای استحضار.
جناب آقای دکتر دهقان دهنوی معاون محترم امور اقتصادی بازگشت به نامه شماره ۱۲۸۲۶۶ مورخ ۹۸/۶/۳۱ به همراه تصویرسوابق برای استحضار.
جناب آقای جمشیدی دبیر کل محترم قانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی بازگشت به نامه شماره ۹۸/۲۳۶۸-ک هـ مورخ ۹۸/۱۰/۱۲ برای استحضار.
دفتر وزارتی برای اطلاع (فرادی).

<http://chargoan/Loader.aspx?c=110133&EcelEnterID=L0>

پیرخانه: سازمان امور مالیاتی کشور
شماره نامه: ۲۰۰/۲۱۰۱۳ و
۱۳۹۴/۱۱/۵

۲۶۴۰۱۱۶۹

مجلس شورای محترم
دوره شانزدهم و مجلس هجدهم
جلسه نهم
روز پنجشنبه ۱۳۹۸/۰۵/۱۹
ساعت ۱۲:۰۰ تا ۱۲:۳۰
شماره جلسه: ۱
مکان: وزارت امور اقتصادی و دارایی
موضوعات و مضامین:
دستور جلسه: بر اساس نامه شماره ۸۷-۸۲ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۱ قانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی
شرح دستور و مضمون:
 به منظور بررسی موضوع اعتراض بانکها و موسسات اعتباری عضو قانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی نسبت به نحوه محاسبه و مطالبه جرائم مالیات حق تعیر برورات اسنادی، طی در جلسه که با حضور نمایندگان محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران، مدیرکل محترم دفتر حسابرسی و قلمی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور و نمایندگان محترم قانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی برگزار شد و مقرر گردید که سازمان امور مالیاتی و قانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی به منظور واهیت اکنون در پرداخت به مبلغ مالیات حق تعیر برورات ارزی و همچنین تسهیل در امور موافقت مالیاتی بر اساس موارد ذیل اقدام نمایند:
 ۱- نظر به اینکه بانکها و موسسات اعتباری در مورد برورات ارزی مستول اظهارنویس یا مغایله یا تیرلی با پرداخت می باشند، می بایست اقدامات لازم را در خصوص پرداخت مالیات حق تعیر در موعد مقرر توسط مشتری معمول نمایند و در صورت عدم انجام تکالیف مستول ششون جریمه موضوع ماده ۵۱ ق.م.م.م. مستول پرداخت اصل مالیات حق تعیر می باشد و عوارض پرداخت مالیات برورات از آن کسر گردد. احکام برورات
 ۲- زمان پرداخت مالیات حق تعیر در برورات اسنادی
 الف- دومرود برورات اسنادی دبداری (در صورت تعدی) نظر به اینکه در خصوص این نوع برورات اسنادی، پرداخت مبلغ برورات موضوعیت دارد لذا مالیات حق تعیر می بایست قبل از پرداخت وجه برورات انجام شود.
 ب- در صورتی که برورات اسنادی به مدت یک سال یا بیشتر از آن به پرداخت وجه نگردد

ع. ق. ق.
ح. ب. ب.
۹۸/۴/۲
م. ب.

جنابا ریچھا
شاہد حق تعالیٰ
وزیر =
بکرم دادہ لڑم
مختار و شاکر
زیر اعلیٰ
بانی مہاراجہ
دہلی سرور تاج
لکھنؤ
و گورنر

بهرت : در مورد سربته پنداری بعد از توجه که به کسالت اطفال در سربته و صبح به ذی نفع و فصل فیتند یا شفا
رأفت و صبح برایش را به ذی نفع میرد رفت می نماید یا توجه می کند که در آئینه (در تاریخ فیتند) و صبح برادر را به
و نفع میرد رفت خوا حد غدر و آنا این را عمل برآورد و نفع یا شفا نمی آید به ناسخات اراده می گردد
اقدار آن لازم نسبت به ترخیص که از آن که انجام دهند که عمل به نفع و صبح برادر را در از نفع فیت
مختلف و متعده به سربته پنداری حق نمیرد (فصل از ترجمه می آید به نفع و صبح برادر را در از نفع فیت)

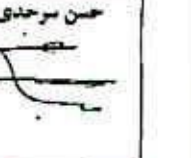
پیش نویس صورتجلسه وحدت رویه اجرای فرآیندها، نحوه رسیدگی و مطالبه مالیات حق تمیز پروات اسنادی سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ جلسه: ۱۳۹۸/۰۵/۱۹ ساعت: ۱۰/۲۰-۱۲/۰۰	شماره جلسه: ۱ مکان: دفتر مشاورین مالی و امور اقتصادی و دارایی
حاضرین: جناب آقایان: پناهی، مشاور وزیر امور اقتصادی و دارایی، برزگری، مدیرکل دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی، ابراهیمی، معاون حسابرسی امور مالیاتی شهر و استان تهران، خوشنیت، مدیرکل امور مالیاتی شعبات، سرحدی، معاون حسابرسی مالیاتی اداره کل شعبات جناب آقایان: پناهی، و محمدرضا نمایندگان محترم کانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی.	
موضوعات و مصوبات	
دستور جلسه ۱ بر اساس نامه شماره ۸۷۰۴۷ مورخ ۱۳۹۸/۰۱/۳۱ کانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی	
شرح دستور و مصوبه	
به منظور بررسی موضوع اعتراض بانکها و موسسات اعتباری عضو کانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی نسبت به نحوه محاسبه و مطالبه جرائم مالیات حق تمیز پروات اسنادی، طی دو جلسه که با حضور نمایندگان محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران، مدیرکل محترم دفتر حسابرسی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور و نمایندگان محترم کانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی برگزار شد و مقرر گردید که سازمان امور مالیاتی و کانون بانکها و موسسات اعتباری خصوصی به منظور رعایت قانون در پرداخت به موقع مالیات حق تمیز پروات ارزی و همچنین تسهیل در امور مودیان محترم مالیاتی بر اساس موارد ذیل اقدام نمایند:	
۱- نظر به اینکه بانکها و موسسات اعتباری درمورد پروات ارزی مسئول ظهورنویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت (وفق مقررات موضوع ماده ۴۹ ق.م.م) می باشند، می بایست اقدامات لازم را در خصوص پرداخت مالیات حق تمیز در موعد مقرر معمول نمایند و در صورت عدم انجام تکالیف مقرر بشرح بندهای ذیل ضمن معمول جریمه موضوع ماده ۵۱ ق.م.م، مسئول پرداخت اصل مالیات حق تمیز مربوطه نیز خواهند بود.	
۲- زمان پرداخت مالیات حق تمیز در پروات اسنادی: الف: درمورد پروات اسنادی دیناری (D/P، نقدی)، نظر به اینکه درخصوص این نوع پروات اسنادی، پرداخت مبلغ برات، موضوعیت دارد لذا مالیات حق تمیز می بایست قبل از پرداخت وجه برات به ذیل انجام شود. ب. در مواردی که بانک عامل به فروشنده کالا یا خدمت تمهید می دهد که وجه مورد نظر را پرداخت	

می‌نماید و پس از ارائه تعهد، اسناد مربوطه را تحویل خریدار می‌دهد در اینصورت پرداخت مالیات حق نمیر باید قبل از ارائه تعهد بانک انجام شود.

ت: درمورد پروات اسنادی بدون تعهد، که بانک‌های عامل در پرداخت وجه به ذینفع دخیل نیستند با متقاضی رأساً وجه برات را به ذینفع پرداخت می‌نماید یا تعهد می‌کند که در آینده (در تاربخ معین) وجه برات را به ذینفع پرداخت خواهند نمود، اما اسناد حمل توسط ذینفع یا متقاضی به بانک عامل ارائه می‌گردد تا اقدامات لازم نسبت به ترخیص کالا از گمرک انجام دهند. بانک عامل بمحض وصول اسناد و احراز مطابقت، موظف و متعهد به پرداخت مالیات حق نمیر قبل از تحویل اسناد به متقاضی می‌باشد.

۳- کانون بانک‌ها و موسسات اعتباری خصوصی ملی پنجاه‌امه‌ای لم‌آیند انجام کار در مورد پروات اسنادی و ترتیبات مندرج در صورت‌جلسه را به‌منظور وحدت رویه به کلیه بانک‌ها و موسسات اعتباری خصوصی عضو کانون اعلام نموده تا کلیه اختلاف نظرات درخصوص زمان پرداخت مالیات و مسئولیت قضایی متعهدین، کاملاً مشخص و بر معین اساس اقدام نمایند.

۴- اداره کل امور مالیاتی شمیرانات بعنوان تنها متولی دریافت مالیات حق نمیر نیز مکلف گردید در رسیدگی‌های خرد و مطالبه مالیات حق نمیر از بانک‌ها، موارد مندرج در صورت‌جلسه را رعایت نماید.

محمد قاسم پناهی	محمد پرومیری	محسن ابراهیمی	علیرضا کوششولفت	حسن موحیدی
				

شماره ۱۱۱-۳۸
تاریخ ۹۸-۱-۱۳
پیش

بسمه تعالی

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

جناب آقای تهرانی

مدیر کل محترم دفتر وزارتی

احتراما بازگشت به نامه شماره 92537 مورخ 1398/5/7 متضمن رونوشت نامه شماره 98/0961- ک ه مورخ 98/4/29 رئیس محترم شورای عالی کتوتن بانک ها و موسسات اعتباری خصوصی در ارتباط با مالیات حق تعمیر بروات ارزی موضوع ماده 45 قانون مالیات های مستقیم موضوع بند 3 نامه فوق الذکر کتوتن مبنی بر اینکه برای بروات ارزی در ماده 49 قانون مالیات های مستقیم زمان خاصی برای پرداخت مالیات حق تعمیر تعیین نشده است و به تبع آن نیز جریمه ای هم برای آن متصور نیست، به نگاهی می رساند.

با توجه به ماده 49 قانون که مقرر می دارد :

"ماده 49- در صورتی که اسناد مشمول حق تعمیر موضوع مواد (45 و 46 و 47 و 48) این قانون در ایران صادر شده باشد صادرکنندگان باید تعمیر مقرر را بر روی آنها الصاق و ابطال نمایند و هرگاه اسناد منکوری در خارج از کشور صادر شده باشد اولین شخصی که اسناد مزبور را متصرف می شود باید قبل از هر نوع امضا اعم از ظهر نویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت به ترتیب فوق عمل نماید و در صورت کلیه موسسات یا اشخاصی که در ایران اسناد مذکور را معامله یا دریافت یا کاذبه می نمایند متضامنا مسول پرداخت حقوق مقرر خواهند بود."

در مورد اسنادی که در خارج از کشور صادر شده که بروات ارزی نیز جز اسناد اشاره شده می باشد ، اولین شخصی که اسناد مزبور را متصرف می شود باید قبل از هر نوع امضا اعم از ظهر نویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت ، به ترتیب صدر ماده (الصاق تعمیر و ابطال آن بر روی اسناد) اقدام نماید. بنابراین زمان پرداخت حق تعمیر برای اسناد منکوری قبل از هر نوع امضا اعم از ظهر نویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت می باشد و در صورت عدم پرداخت به موقع نیز مطابق ماده 51 قانون مالیات های مستقیم مشمول جریمه خواهند بود. اما آنچه مورد اختلاف اداره امور مالیاتی و بانک ها و موسسات اعتباری می باشد ، اینکه زمان تصرف اسناد برای پرداخت مالیات حق تعمیر از جمله بروات ارزی چه زمانی خواهد بود.

ضمنا چون میزان مالیات حق تعمیر اسناد مذکور ارقام درستی است ، عملا پرداخت آن از طریق الصاق و ابطال تعمیر بر روی اسناد اشاره شده امکان پذیر نبوده و از طرفی به موجب ماده 50 قانون مذکور به

شماره
تاریخ
پرست

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

جای الصاق و ابطال تمبر امکان پرداخت آن با قبوض مالیاتی فراهم شده از این رو حق تمبر بروات ارزی از طریق قبوض مالیاتی پرداخت می گردد.

برای بررسی موضوع در این ارتباط طی نو جلسه ای که با مدیرکل محترم دفتر حسابرسی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور، نمایندگان محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران، و نمایندگان کانون بانک ها و موسسات اعتباری خصوصی برگزار شد، مقرر شد که کانون و سازمان به منظور رعایت قانون در پرداخت به موقع مالیات حق تمبر بروات ارزی و جلوگیری از جریمه شدن بانک ها از این بابت و همچنین تسهیل در امور مودیان مالیاتی که صاحب اصلی اسناد می باشند، بر اساس موارد ذیل اقدام نمایند.

1- نظر بر اینکه بانک ها و موسسات اعتباری در مورد بروات ارزی مسئول ظهر نویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت (وفق مقررات موضوع ماده 49 قانون) می باشند، می بایست اقدامات لازم را در خصوص پرداخت مالیات حق تمبر در موعد مقرر معمول نمایند و در صورت عدم انجام تکالیف مقرر به شرح بند های ذیل ضمن شمول جریمه موضوع ماده 51 قانون، مسئول پرداخت اصل مالیات حق تمبر مربوط نیز خواهند بود.

2- زمان پرداخت حق تمبر در بروات اسنادی:

الف- در مورد بروات اسنادی دیداری (D/P، نقدی) نظر به اینکه در خصوص این نوع بروات اسنادی، پرداخت مبلغ برات، موضوعیت دارد. لذا مالیات حق تمبر می بایست قبل از پرداخت وجه برات به ذینفع انجام شود.

ب- در مواردی که بانک عامل به فروشنده کالا یا خدمت تعهد می دهد که وجه مورد نظر را در تاریخ معینی در آینده پرداخت می نماید (بروات مدت دار) و پس از ارائه تعهد، اسناد مربوط را تحویل خریدار می دهد در این صورت مالیات حق تمبر باید قبل از ارائه تعهد بانک به ذینفع انجام شود.

پ- در مورد بروات اسنادی بدون تعهد، که بانک های عامل در پرداخت وجه به ذینفع دخیل نیستند یا متقاضی راساً وجه برات را به ذینفع پرداخت می نماید با تعهد می کند که در آینده (در تاریخ معین) وجه برات را به ذینفع پرداخت خواهند نمود، اما اسناد حمل توسط ذینفع یا متقاضی به بانک عامل ارائه می گردد تا اقدامات لازم نسبت به ترخیص کالا از گمرک انجام دهند. بانک عامل بمحض وصول اسناد و احراز مطابقت، موظف و متعهد به پرداخت مالیات حق تمبر قبل از تحویل اسناد به متقاضی می باشد.

3- کانون بانک ها و موسسات اعتباری خصوصی طی بخشنامه ای فرایند انجام کار در مورد بروات اسنادی و ترتیبات فوق اشاره را به منظور وحدت رویه به کلیه بانک ها و موسسات

شماره
تاریخ
پرست
۱۳

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

اعتباری خصوصی عضو کانون اعلام نموده تا کلیه اختلاف نظرات در خصوص زمان پرداخت مالیات و مسئولیت تضامنی متعهدین، کاملاً مشخص و بر همین اساس اقدام نمایند.
۴- سازمان امور مالیاتی کشور نیز مراتب فوق الذکر را به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام تا در رسیدگی خود و مطالبه مالیات حق تمیز پروات ارزی از بانک ها رعایت نمایند.

معهدا با عنایت به موارد فوق الذکر متعنی است که مراتب را به سازمان امور مالیاتی کشور و کانون بانک ها و موسسات اعتباری خصوصی برای رعایت مفاد آن و رفع موارد اختلافی و ایجاد رویه واحدی برای وصول مالیات حق تمیز پروات ارزی اعلام گردد.

ضمناً مزید اطلاع صورت جلسه فی مابین در رابطه با موضوع به ضمیمه می باشد.

محمد تقی بنیادی
معاون وزیر امور اقتصادی و دارایی