



۱۱۰/۹۹/۱۸  
تیر  
۹۹/۲/۲۲  
پیوست

## معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بامسؤولی

## بخشنامه

س	بند های (ه) و (ل) تبصره (۵) قانون بودجه سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۹	۱۸
---	---	----	----

مخاطبان اصلی / ذینفعان	موضوع
ادارات کل امور مالیاتی شهر و استان تهران	عدم شمول مالیات به مابه الاختلاف ناشی از تحویل استاد خزانه اسلامی با ارزش اسمی بیشتر از میزان بدھی کارفرمایان به طلبکاران موضوع بند های (ه) و (ل) تبصره (۵) قانون بودجه سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ کل کشور

با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده راجع به شمول مالیات به مابه الاختلاف ناشی از تحویل استاد خزانه اسلامی با ارزش اسمی بیشتر از میزان بدھی کارفرمایان به طلبکاران موضوع بند های (ه) و (ل) تبصره (۵) قانون بودجه سال های ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ کل کشور، اعلام می دارد:

با استنتاج از تعریف حفظ قدرت خرید در آیین نامه اجرایی اصلاحی بند (ه) تبصره ۵ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور موضوع تصویب نامه شماره ۹۴۱۴۱/ت ۵۵۴۵۵-۱۳۹۷/۷/۱۷ مورخ ۵۵۴۵۵ هیأت محترم وزیران (مبلغی حاصل از سرمایه گذاری در استاد خزانه اسلامی) و با عنایت به بند (ل) تبصره ۵ قانون بودجه سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸، اوراق و استادهای موضوع این تبصره فارغ از اینکه کارفرمای دولتی در ازای بدھی به پیمانکاران خود استاد خزانه اسلامی با ارزشی بیش از میزان بدھی (با حفظ قدرت خرید) تحویل نماید، بر اساس صراحة حکم یاد شده، استاد مزبور (اعم از ارزش اسمی و ارزش حفظ قدرت خرید) مشمول مالیات نمی باشد. همچنین با عنایت به ماده ۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده، صرفأ عرضه کالا و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات قانون مذکور می باشد. بنابراین حفظ قدرت خرید از مصاديق عرضه کالا و ارائه خدمات نبوده و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد. ۱۱-۱۶/۱

محمود علیزاده

تاریخ اجراء: مطابق بخشنه	مدت اجراء: مطابق بخشنه	موجع ناخوا: دادستانی انظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
رونوشت:			
- رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.			
- امور تدوین و تفسیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار.			
- معاونان محترم سازمان برای استحضار.			
- شورای عالی مالیاتی برای آگاهی.			
- دادستانی انظامی مالیاتی برای آگاهی.			
- دفتر مرکزی حراست برای آگاهی.			
- دفاتر ستادی برای آگاهی.			
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی.			
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای آگاهی.			
- دفتر حقوقی و فرادادهای مالیاتی برای در باش اطلاعات بخشنه ها.			
- دفتر فنی و مدیریت رسیک مالیاتی بهمنه ساخته.			