

بخشنامه شماره : ۱۷ / ۹۹ / ۲۱۰

تاریخ : ۲۱ / ۰۲ / ۱۳۹۹

موضوع : حق تمبر بروات اسنادی / ارزی

با عنایت به سوالات و ابهامات مطروحه در خصوص حق تمبر بروات اسنادی / ارزی مقرر می‌دارد :

۱ - نظر به اینکه بانک‌ها و موسسات اعتباری در مورد بروات ارزی مسئول ظهرنویسی یا معامله یا قبولی یا پرداخت (وفق مفاد ماده ۴۹ قانون مالیات‌های مستقیم) می‌باشند، می‌بایست اقدامات لازم را در خصوص پرداخت حق تمبر در موعد مقرر، معمول نمایند و در صورت عدم انجام تکالیف مقرر به شرح اجزا بند ذیل، ضمن شمول جریمه موضوع ماده ۵۱ قانون مذکور، مسئول پرداخت اصل حق تمبر متعلق نیز خواهند بود.

۲ - زمان پرداخت حق تمبر در بروات اسنادی: واحد مالی کارفرمایان

الف) در مورد بروات اسنادی دیداری (D / P ، نقدی)، پرداخت حق تمبر قبل از پرداخت وجه برات به ذینفع انجام شود.

ب) در مواردی که بانک عامل به فروشنده کالا یا خدمت تعهد می‌دهد که وجه مورد نظر را پرداخت می‌نماید و پس از ارائه تعهد، اسناد مربوطه را تحویل خریدار می‌دهد در این صورت پرداخت حق تمبر باید قبل از ارائه تعهد بانک انجام شود.

ج) در مورد بروات اسنادی بدون تعهد که بانک‌های عامل در پرداخت وجه به ذینفع دخیل نیستند یا متقاضی رأساً وجه برات را به ذینفع پرداخت می‌نماید یا تعهد می‌کند که در آینده (در تاریخی معین) وجه برات را به ذینفع پرداخت خواهد نمود، اما اسناد حمل توسط ذینفع یا متقاضی به بانک عامل ارائه می‌گردد تا اقدامات لازم نسبت به ترخیص کالا از گمرک را انجام دهند، بانک عامل به محض وصول اسناد و احراز مطابقت، موظف و متعهد به پرداخت حق تمبر قبل از تحویل اسناد به متقاضی می‌باشد.

محمود علیزاده

معاون حقوقی و فنی مالیاتی



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان