

# رای شورای عالی مالیاتی شماره : ۲۷ - ۲۰۱

تاریخ : ۱۸ / ۱۲ / ۱۳۹۹

## موضوع : نرخ تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی بانک ها

نامه شماره ۱۲۹۰۲۴ / م مورخ ۱۳۹۹ / ۱۲ / ۰۵ معاون محترم امور بانکی، بیمه و شرکت های دولتی در خصوص مشکلات مالیاتی تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی بانک ها در اجرای بخشنامه بانک مرکزی و عدم پذیرش آن توسط ادارات کل امور مالیاتی، حسب ارجاع وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی موضوع نامه ۱۲۹۱۰۵ / م مورخ ۱۳۹۹ / ۱۲ / ۰۶ مدیر کل محترم دفتر وزارتی، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان  
شرح نامه :

موضوع مطرح شده در نامه صدرالاشاره مشعر بر این است که ، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران طی بخشنامه صادره به بانک ها نرخ تسعیر ارز برای دارایی ها و بدهی های ارزی را به بانکها اعلام می کند، لیکن ادارات امور مالیاتی نرخ مذکور را قبول نداشته و بر مبنای نرخ ارز اعلام شده در سامانه نیما نسبت به تسعیر ارز و افزودن آن به درآمد مشمول مالیات اقدام می نمایند.

اظهار نظر شورای عالی مالیاتی :

با توجه به نامه صدرالاشاره و ضمائم پیوست آن، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید :

طبق استاندارد حسابداری شماره ۱۶ ارقام پولی ارزی باید به نرخ ارز در تاریخ ترانزنامه تسعیر شود و در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. همچنین طبق دستورالعمل ۵۲۴ / ۹۳ / ۲۰۰ مورخ ۲۲ / ۰۶ / ۱۳۹۳ و اصلاحی شماره ۱۷۲ / ۹۷ / ۲۰۰ مورخ ۲۲ / ۱۲ / ۱۳۹۷ در مواقعی که برای تسعیر ارز، نرخ های متعددی ( شامل نرخ رسمی، بازار ثانویه ( سامانه نیما ) و نرخ آزاد ( سنا ) ) وجود داشته باشد، می بایست با ملحوظ نظر داشتن اینکه مودی مالیاتی مطابق مقررات مکلف به تسویه حساب به چه نرخ می باشد و یا اینکه تکلیفی در این خصوص نداشته و تسویه حساب به نرخ آزاد صورت می پذیرد، از نرخ های فوق حسب مورد برای تسعیر در تاریخ معامله یا تسعیر مانده ارقام پولی استفاده شود.

به موجب بند ( ب ) ماده ۱۱ قانون پولی و بانکی، نظارت بر بانک ها و موسسات اعتباری، طبق مقررات این قانون به عهده بانک مرکزی می باشد و در ماده ۱۴ قانون یاد شده موارد نظارت و دخالت بانک مرکزی در امور پولی و بانکی با تصویب شورای پول و اعتبار احصاء گردیده است. بنابراین با عنایت به مراتب فوق و عدم احصاء وظیفه تعیین نرخ تسعیر ارز یا اندازه

گیری دارایی ها و بدهی های بانک ها توسط بانک مرکزی در مقررات قانونی مربوط و با توجه به اینکه نرخ تسعیر ارز اعلامی بانک مرکزی برای انجام تسعیر ارز دارایی ها و بدهی های ارزی بانک ها هیچگونه مبنای معاملاتی برای بانک ها ندارد، لذا از نظر مالیاتی نرخ مذکور مورد پذیرش نبوده و اقدام اداره امور مالیاتی مطابق مقررات می باشد.

محمد تقی پاکدامن - محمدرضا شایان پور - حسین بنی صفار - سید ناصر ابراهیمی - امراله عابدی - عباس ورزیده - علی اصغر تراب احمدی - سعید آسترکی - سید کاظم ختمی - رضا امیدی - مهرعلی قنبرپور - احمد جلیلیان - غلامحسن کشاورز - محمد حسن زارع - حسن بابایی - حسین نیروبخش - عباس بی نیاز - حجت اله مولایاری - سید امیرحسین سید صالحی - رضا سلطانی - سید رضا صادق زاده - محمدرضا سالارفرد - سعید پور محمود

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

[1]. این رای به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۹۰۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۱ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری ابطال شد. لازم به ذکر است به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۵۳۱۱۰۳ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۲ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری، دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۹۰۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۱ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری نقض شد و اعتبار حقوقی رای شورای عالی مالیاتی تأیید گردید.