**بخشنامه**

**شمارۀ بخشنامه: 12030021**

**صادرکننده: مدیریت نظارت بر نهادهای مالی**

**موضوع:ضرورت ثبت و بروز رسانی دفاتر قانونی و تنظیم و ارایۀ اظهارنامۀ مالیاتی در موعد مقرر؛**

**مخاطبین: مدیران ، حسابرسان ومتولیان صندوق­های سرمایه­گذاری**

با احترام؛

به استناد مادۀ 2 قانون توسعۀ ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی(مصوب 25/9/1388)، صندوق‌های سرمایه‌گذاری موضوع بند ﻫ مادۀ 1 این قانون از تاریخ ثبت نزد ادارۀ ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری دارای شخصیت حقوقی می‌باشند. همچنین به استناد تبصره یک مادۀ 143 مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم(مصوب 3/2/1366) موضوع تبصره 1 مادۀ 7 قانون توسعۀ ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار موضوع بند 24 مادۀ 1 قانون بازار اوراق بهادار و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آن‌ها از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده(مصوب 2/3/1387) معاف می‌باشد و از بابت نقل و انتقال آن‌ها و صدور وابطال اوراق بهادار یاد شده مالیاتی مطالبه نخواهد شد.

همچنین به استناد تبصره 2 مادۀ 119 قانون برنامۀ پنجسالۀ پنجم توسعۀ جمهوری اسلامی ایران(مصوب 5/10/1389) و بخشنامه‌های شمارۀ 5958/200 مورخ 23/3/1391 و 13750/230/د مورخ 17/4/1391 سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم اظهارنامۀ مالیاتی در موعد مقرر شرط برخورداری از هرگونه معافیت مالیاتی می‌باشد. لذا به منظور رفع هرگونه ابهام احتمالی در خصوص تنظیم و تحویل به موقع اظهارنامه‌های مالیاتی به سازمان امور مالیاتی موارد ذیل را به اطلاع می‌رساند:

1. چون بر طبق مادۀ 106 قانون مالیاتهای مستقیم و قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم(مصوب 27/11/1380) درآمد مشمول مالیات اشخاص حقوقی از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی تشخیص می‌گردد، لذا کلیۀ صندوق‌های سرمایه‌گذاری ملزم به دریافت و نگهداری دفاتر قانونی پلمپ شده (دفاتر روزنامه و کل) از ادارۀ ثبت شرکت ها به منظور ثبت کلیۀ معاملات و رویدادهای مالی و محاسباتی مربوطه می‌باشند. در این خصوص ذکر موارد ذیل ضروری می نماید:

الف- با توجه به تبصره 4 مادۀ 13 آئین نامۀ مربوط به روشهای نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوۀ ثبت وقایع مالی و چگونگی تنظیم صورتهای مالی نهائی موضوع تبصره 2 مادۀ 95 اصلاحی(مصوب 27/11/1380) صندوق‌های سرمایه‌گذاری جدید التأسیس از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکتها، حداکثر یک ماه فرصت داشته تا از طریق دفاتر پستی یا از طریق مراجعۀ حضوری به ادارۀ ثبت شرکت‌ها و تنظیم اظهارنامۀ پلمپ دفاتر قانونی، نسبت به دریافت دفاتر قانونی و ثبت و پلمپ آنها در ادارۀ ثبت شرکت‌ها اقدام نمایند؛

ب- صندوقهای سرمایه‌گذاری برای سالهای بعد از تأسیس الزاماً ‌باید دفاتر قانونی را قبل از شروع سال مالی جدید پلمپ نموده، یا حداقل تاریخ ارایۀ درخواست ثبت و پلمپ دفاتر قانونی به اداره ثبت شرکت‌ها قبل از شروع سال مالی جدید صندوق‌ها باشد؛

ج- چنانچه اولین سال مالی صندوق کمتر از یکسال باشد، دفاتر قانونی ‌باید برای دورۀ مالی مذکور تهیه و تحریر شوند؛

1. به استناد تبصره 4 مادۀ 13 آئین نامۀ مربوط به روشهای نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوۀ ثبت وقایع مالی و چگونگی تنظیم صورتهای مالی نهائی موضوع تبصره 2 مادۀ 95 اصلاحی(مصوب 27/11/1380) قانون مالیات‌های مستقیم، تأخیر در ثبت و پلمپ دفاتر در مورد اشخاص حقوقی جدید التأسیس از تاریخ ثبت شخص حقوقی و از تاریخ شروع دورۀ مالی فقط تا سی روز مجاز خواهد بود. لذا چنانچه تاریخ ثبت صندوق نزد ادارۀ ثبت شرکت ها تا زمان دریافت دفاتر قانونی به بیش از سی روز به طول انجامیده و صندوق‌های سرمایه‌گذاری در این مدت معاملات یا فعالیت هایی را انجام داده باشند، اکیداً یادآوری می‌نماید؛ تمامی معاملات مذکور باید اولاً قبل از ثبت دیگر رویدادهای مالی صندوق بتاریخ اولین روز دریافت دفاتر قانونی در دفاتر ثبت و ثانیاً در ذیل آرتیکل های دفاتر روزنامه علل تأخیر در ثبت معاملات در شرح مربوطه توضیح داده شود؛
2. چگونگی تنظیم و تحریر دفاتر قانونی صندوق‌ها مطابق با آئین نامۀ مربوط به روشهای نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوۀ ثبت وقایع مالی و چگونگی تنظیم صورتهای مالی نهائی موضوع تبصره 2 مادۀ 95 اصلاحی مصوب 27/11/1380 قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد؛ یادآور می‌شود با توجه به اینکه کلیۀ محاسبات و فعالیت‌های صندوقهای سرمایه‌گذاری بر اساس دستورالعمل اجرائی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوقهای سرمایه‌گذاری مشترک، مصوب 5/7/1388 هیأت مدیرۀ سازمان و از طریق سیستم‌های نرم افزاری مورد تأیید سازمان صورت می‌گیرد؛ مقتضی است؛ به استناد مادۀ 17 آئین نامۀ مذکور، خلاصۀ فعالیت‌های ماهانۀ صندوق ها بر اساس ارزش های جاری، طی یک سند تجمیعی، حداقل ماهی یکبار در دفاتر روزنامه و سپس کل صندوق‌ها ثبت شوند؛ اسناد افتتاحیه، اختتامیه، عملکرد و سایر شرایط تابع آئین نامۀ مذکور می‌باشد. همچنین مقتضی است خلاصۀ نحوۀ استفاده از نرم افزارهای صندوق طی نامه‌ای رسماً به ادارۀ امور مالیاتی مربوطه اعلام شود.
3. کلیۀ صندوق‌های سرمایه‌گذاری از تاریخ ثبت نزد مرجع ثبت شرکت‌ها، مکلف به کسر و ایصال مالیاتهای تکلیفی، موضوع مادۀ 104 قانون مالیاتهای مستقیم، در ظرف مهلت مقرر به حساب تعیین شده از طرف سازمان امور مالیاتی کشور و ارایۀ رسید آن به مؤدی می‌باشند. مبالغی از قبیل؛ پرداختی بابت کارمزد ارکان صندوق، هزینه‌های برگزاری مجامع، هزینۀ تبلیغات، هزینه‌های پرداختی به وکلا بابت دعاوی له و علیه صندوق و هزینۀ نرم افزار و پشتیبانی صندوق‌ها، از جمله پرداخت هایی هستند که می‌توانند مشمول کسورات قانونی مزبور باشند. در خصوص هزینه‌های فوق چنانچه قراردادی تنظیم گردد، مشمول تبصرۀ 1 مادۀ مذکور می‌باشد؛
4. به استناد تبصره یک مادۀ 143 مکرر الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم(مصوب 3/2/1366) موضوع تبصره 1 مادۀ 7 قانون توسعۀ ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، تمامی درآمدهای صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تمامی درآمدهای حاصل از سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار و درآمدهای حاصل از نقل و انتقال این اوراق یا درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده(مصوب 2/3/1387) معاف می‌باشد. از طرفی مبالغ پرداختی بابت خرید برخی خدمات در صندوق های سرمایه‌گذاری(همچون کارمزد پرداختی به ارکان، هزینه‌های نرم افزار و پشتیبانی و هزینۀ تبلیغات) مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده به ارایه کنندگان خدمات می‌باشد. به استناد تبصره 2 مادۀ 17 قانون مالیات بر ارزش افزوده؛ " در صورتیکه مؤدیان به عرضه کالا یا خدمات معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیات های پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی‌باشد.". علیهذا با توجه به توضیحات فوق و تصریح تبصرۀ 5 مادۀ مذکور در قانون مالیات بر ارزش افزوده، مبالغ پرداختی بابت خرید خدمات در صندوق‌های سرمایه‌گذاری، جزء هزینه‌های قابل قبول صندوق‌ها و قابل احتساب در محاسبات *NAV* می‌باشد. همچنین صندوق‌های سرمایه‌گذاری باید به تکلیف قانونی خود بر طبق مادۀ 21 قانون مالیات بر ارزش افزوده، مبنی بر تسلیم اظهارنامۀ مالیات بر ارزش افزوده حداکثر ظرف 15 روز پس از پایان هر دورۀ مالیاتی عمل نمایند؛
5. با توجه به ماهیت فعالیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری، چنانچه پس از ثبت عملیات به منظور اصلاح *NAV* صندوق انجام تعدیلاتی ضروری باشد و مجوز تعدیلات مربوطه توسط متولی صندوق صادر شده باشد، انجام ثبت‌های اصلاحی حسابداری در دفاتر مجاز و تابع آئین نامۀ مربوط به روشهای نگهداری دفاتر و اسناد و مدارک و نحوۀ ثبت وقایع مالی و چگونگی تنظیم صورتهای مالی نهائی موضوع تبصره 2 مادۀ 95 اصلاحی مصوب 27/11/1380 قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد؛
6. کلیۀ صندوق‌های سرمایه‌گذاری مکلف‌اند؛ به نزدیکترین حوزۀ مالیاتی مربوطه جهت تشکیل پرونده، دریافت شماره اقتصادی، کلاسۀ پروندۀ مالیاتی و تعیین حوزۀ مالیاتی اقدام نمایند؛
7. پیرو اطلاعیۀ شمارۀ 120300012 مورخ 17/11/1390 این مدیریت، در خصوص عدم مشمولیت صندوق‌های سرمایه‌گذاری از حکم مادۀ 48 اصلاحیۀ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب 27/11/1380، موضوع نامۀ شمارۀ 24684/200 مورخ 1/11/1390 ریاست محترم سازمان امور مالیاتی کشور، مجدداً یادآور می‌شود؛ صندوق‌های سرمایه‌گذاری که تاکنون به عنوان شخصیت حقوقی مستقل نزد ادارۀ ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده‌اند، از شمول پرداخت هرگونه مالیات حق تمبر در زمان تأسیس خارج می‌باشند؛
8. کلیۀ صندوق های سرمایه‌گذاری مکلف‌اند؛ از طریق مراجعه به آدرس اینترنتی [*www.tax.gov.ir*](http://www.tax.gov.ir) نسبت به تکمیل مشخصات صندوق‌های سرمایه‌گذاری و دریافت شمارۀ اقتصادی اقدام نمایند. لازم به یاد آوری است؛ مکاتبات لازم در خصوص ایجاد فیلدهای لازم برای صندوقهای سرمایه‌گذاری با سازمان امور مالیاتی کشور در حال انجام می‌باشد، لیکن تا تاریخ ایجاد فیلدهای مزبور در نرم افزار مربوطه و به منظور تسریع در امور اجرایی صندوق‌ها، در حال حاضر نزدیکترین گزینه به صندوقهای سرمایه‌گذاری انتخاب شده و توضیحات لازم بصورت فایلهای الکترونیکی به نرم افزار مربوطه ضمیمه شوند؛(به عنوان مثال در فیلد نوع شخصیت حقوقی بدلیل فقدان گزینه "صندوق سرمایه‌گذاری" از گزینۀ "مؤسسه" استفاده شده یا همچنین در مورد فیلد کد کارگاه بیمه از عدد "1" استفاده شده و در انتها توضیحات لازم در خصوص دلایل استفاده از موارد مذکور جهت رفع ابهامات احتمالی ضمیمه شود)؛
9. به استناد مادۀ 110 قانون مالیاتهای مستقیم و قانون اصلاح موادی از قانون مالیاتهای مستقیم(مصوب 27/11/1380) اشخاص حقوقی مکلف‌اند؛ اظهارنامه، ترازنامه و حساب سود و زیان متکی به دفاتر و اسناد و مدارک خود را حداکثر تا 4 ماه پس از پایان سال مالی همراه با فهرست هویت شرکا و سهامداران و حسب مورد میزان سهم الشرکه یا تعداد سهام و نشانی هر یک از آنها را به ادارۀ امور مالیاتی که محل فعالیت اصلی شخص حقوقی درآن واقع است تسلیم و مالیات متعلق را پرداخت نماید.

یادآور می‌شود؛ مسئولیت انجام امور ثبتی صندوق نزد مرجع ثبت شرکت‌ها و پی‌گیری درج آگهی مربوطه در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، اخذ، تنظیم و ثبت دفاتر قانونی و تنظیم و ارایۀ اظهارنامۀ مالیاتی صندوق، کسر و پرداخت هرگونه کسورات قانونی در مواعد زمانی مقرر طبق قوانین و مقررات مربوطه بر عهدۀ مدیر صندوق بوده و در صورت قصور در انجام هر یک از امور مذکور، وی مسئول جبران خسارات وارده به سرمایه‌گذاران می‌باشد.

آن‌دسته از صندوق‌های سرمایه‌گذاری که تاکنون نزد اداره ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیر تجاری به ثبت رسیده و دارای شخصیت حقوقی مستقل هستند نیز مشمول این بخشنامه می‌باشند. تکالیف قانونی آن‌دسته از صندوق‌های سرمایه‌گذاری که تاکنون نزد ادارۀ ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری به ثبت نرسیده‌اند، بر عهدۀ مدیر صندوق می‌باشد.

**ایوب باقرتبار**

**مدیر نظارت بر نهادهای مالی**

رونوشت: - اعضای محترم هیأت‌مدیره سازمان جهت استحضار؛