

ابلاغ صورتجلسه شماره ۲۰۱-۳۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۹ شورای عالی مالیاتی درخصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مربوط به صادرات کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۲۰۰/۹۷/۱۵۲

تاریخ: ۱۳۹۷/۱۱/۱۰

بخشنامه

الف	مواد (۱۳) و (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۷	۱۵۲
مخاطبین / ذینفعان امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی			
موضوع ابلاغ صورتجلسه شماره ۲۰۱-۳۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۹ شورای عالی مالیاتی درخصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مربوط به صادرات کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده			
<p>به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۰۱-۳۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۹ مبنی بر « با توجه به تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر اینکه «مالیات بر ارزش افزوده پرداختی مودیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) این قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط وارد کنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیاتهای وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود» لذا با توجه به عدم تسری انجام این امر در مرحله صادرات، بنابر این نظر مذکور در بند (۱) ابهام مطرح شده در چارچوب مقررات می باشد.» در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم جهت اجراء ابلاغ می گردد.</p> <p>بدیهی است رعایت مفاد این بخشنامه در خصوص آن دسته از پرونده های مالیات بر ارزش افزوده که در مراحل دادرسی مطرح می باشند الزامی است .</p> <p>ضمناً لازم به ذکر است مفاد بند (۱۰) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۳۳ مورخ ۱۳۹۷/۹/۲۷ و همچنین بند (۱۹) بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۲۸ کماکان به قوت خود باقیست.</p> <p>سید کامل تقوی نژاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
دامنه کاربرد: ۱- داخلی * ۲- خارجی *		مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی ۰۲۱-۳۸۴۹۴۱۰۹ دفتر فنی و اعتراضات مودیان ۰۲۱-۳۸۴۹۴۱۰۶	
تاریخ اجرا:	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی	نحوه ابلاغ: سیستمی- فیزیکی
بخشنامه های منسوخ(شماره و تاریخ): ندارد			



سال "حمایت از کالای ایرانی"

باسمه تعالی

جناب آقای تقوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

مایل به اطلاع

احتراماً، عطف به نامه شماره ۲۶۰/۶۶۲۵/۲ مورخ ۱۳۹۷/۹/۲۴ معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده در ارتباط با مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیسان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده ۱۶ (انواع سیگار و محصولات دخانی، انواع بنزین و سوخت هواپیما) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده ۳۸ (نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) در موارد صادرات، به پیوست صورتجلسه شماره ۳۰-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۹ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ابلاغ می گردد.

محمد تقی باکدامین
رئیس شورای عالی مالیاتی

۱۳۹۷/۱۰/۰۹
جناب آقای تقوی نژاد
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
موضوع: ابلاغ صورتجلسه شورای عالی مالیاتی مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۹ در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم



صورتجلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۵ شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۳۶۱۰/۶۶۲۵ مورخ ۱۳۹۷/۹/۲۴ معارف محترم مالیات بر ارزش افزوده در ارتباط با، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده ۱۶ (انواع سیگار و محصولات دخانی، انواع بنزین و سوخت هواپیما) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده ۳۸ (نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) در موارد صادرات، حسب ارجاع مورخ ۱۳۹۷/۸/۲۶ رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م موضوع در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

به موجب تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده ۱۶ (انواع سیگار و محصولات دخانی، انواع بنزین و سوخت هواپیما) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده ۳۸ (نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) قانون مذکور، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیاتهای وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود. این در حالیست که در خصوص پذیرش و یا عدم پذیرش مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی (اعتبار مالیاتی) مربوط به صادرات کالاهای خاص یاد شده به خارج از کشور در راستای ماده (۱۳) قانون موصوف دو دیدگاه به شرح زیر مطرح می باشد:

۱- دیدگاه اول: برخی با استناد به مناوین مصرح در مراحل تعیین شده در تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون فوق‌الاشاره معتقدند اعتبار مالیاتی مربوط به کالاهای فوق‌الذکر، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آنها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان قابل پذیرش بوده و صادرات کالاهای موصوف به خارج از کشور را از مصادیق توزیع مجدد ندانسته و پذیرش اعتبار مالیاتی مربوط به صادرات کالاهای موردبحث را مغایر با مفاد تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده می دانند.

۲- دیدگاه دوم: برخی معتقدند صادرات کالاهای خاص موردبحث به خارج از کشور نیز از مصادیق توزیع مجدد بوده و به تبع آن و با استناد به ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت کالاهای مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش بوده و کسر از مالیاتهای وصول شده و یا استرداد آن وفق مقررات موضوعه بلامانع می باشد.

انظر نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده شرح نامه صدرالاشاره شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تامل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نمایند:

نظر اکثریت:

با توجه به تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر اینکه "مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) این قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و



توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیاتهای وصول شده و با قابل استرداد به آنها خواهد بود. لذا با توجه به عدم تسری انجام این امر در مرحله صادرات، بنابراین نظر مذکور در بند (۱) ابهام مطرح شده در چارچوب مقررات می باشد.

محمد علی باکلان
محمد رضا شایان پور
علی احمد زاهدی
حسین نیروبخش
مجتبای زریبده
محمد حسن زارعی
حسین احمدی
رضا سلطانی
رضا سلطانی
محمد مهدی

نظر اکلیت:

با توجه به حکم ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر اینکه "صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و استناد و مدارک مثبت، مسترد می گردد." و همچنین با توجه به تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده و با عنایت بند (۱۰) بخشنامه شماره ۲۰۱۹۷/۱۳۳ مورخ ۱۳۹۷/۹/۲۷ و بند ۱۹ بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۲۸، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص مذکور در صورت صادرات کالاهای یاد شده با رعایت مقررات مربوط قابل استرداد می باشد.

محمد علی باکلان
محمد رضا شایان پور
علی احمد زاهدی
حسین نیروبخش
مجتبای زریبده
محمد حسن زارعی
حسین احمدی
رضا سلطانی
رضا سلطانی
محمد مهدی



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۵/۲۶۰۱۶۶۲۵
تاریخ: ۱۳۹۷/۰۹/۲۲
پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

جناب آقای تقوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام

همانگونه که مستحضرید به موجب تبصره (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مؤدیان بابت کالاهای تولیدی (انواع سیگار و محصولات دخانی، انواع بنزین و سوخت هواپیما) و خدماتی (ب)؛ (ج) و (۵) ماده ۳۸ (نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) قانون مذکور در مراکز صادرات، تولید و توزیع مجدد کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیات های پرداخت شده و یا قابل استرداد خواهد بود. این در حالیست که در خصوص پذیرش و یا عدم پذیرش مالیات و عوارض ارزش افزوده در حق (اختیار مالیاتی) مربوط به کالاهای خاص یاد شده، خارج از کتب استواری ماده (۱۳) قانون موضوعه دو دیدگاه به شرح زیر مطرح می باشد:

۱- دیدگاه اول: برخی با استناد به عبارت توضیح داده شده در تبصره (۱۷) ماده (۱۷) قانون فوق‌الاشاره که در خصوص مالیاتی مربوط به کالاهای تولیدی ذکر، صرفاً در محل واردات، تولید و توزیع مجدد کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان قابل کسر از مالیات های صادرات کالاها یا موصوف به خارج از کشور است، در خصوص توزیع مجدد کالاها در مراکز صادرات مالیاتی مربوط به صادرات کالاها مورد بحث را مغایر با تبصره (۱۷) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده می دانند.

۲- دیدگاه دوم: برخی معتقدند صادرات کالاهای تولیدی مورد بحث به خارج از کشور نیز از مصادیق توزیع مجدد بوده و به تبع آن و با استناد به ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت کالاهای مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش بوده و کسر از مالیات های وصول شده و یا استرداد آن وفق مقررات موضوعه بلامانع می باشد.



برنامه
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۵/۲۶۰۱۶۶۲۵

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۹/۲۴

پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

علی‌ایحال با عنایت به مراتب فوق، در صورت صلاحدید خواهشمند است دستور فرمائید موضوع در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن، در شورای عالی مالیاتی مطرح شود.


محمدحسین حسینی

