



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



شماره: ۵/۲۶۰/۶۶۲۵

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۹/۲۴

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 مالیات بر ارزش افزوده از انواع سیگار و محصولات دخانی، انواع بنزین و سوخت هواپیما (و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده ۱۳۸) نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) قانون مالیات بر ارزش افزوده در مراتب واردات، تولید و توزیع مجدد، تسطی و واردکنندگان، تولیدکنندگان و بازرگانان آن، قابل کسر از مالیات های پرداخت شده و یا قابل استرداد خواهد بود. این در حالیست که این بخش پذیرش و یا عدم پذیرش مالیات بر ارزش افزوده بر اساس (اعتبار مالیاتی) مربوط به صورت های مالی خاص یاد شده خارج از کشور است. استای ماده (۱۳) قانون موصوف دو دیدگاه به شرح زیر مطرح می باشد:

۱- دیدگاه اول: برخی با استناد به ضوابط تعیین شده در تبصره (۱۷) ماده (۱۷) قانون فوق اشاره به اعتبار مالیاتی مربوط به کالاهای وارداتی، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد، تسطی و واردکنندگان، تولیدکنندگان و بازرگانان قابل کسر از مالیات های پرداخت شده و صادرات کالاهای موصوف به خارج از کشور از اعتبار مالیاتی توزیع مجدد مالیات بر ارزش افزوده به صادرات کالاهای مورد بحث را مغایر با ضوابط ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده می دانند.

۲- دیدگاه دوم: برخی معتقدند اعتبار مالیاتی کالاهای وارداتی 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.



بمرتبه

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۵/۲۶۰/۶۶۲۵

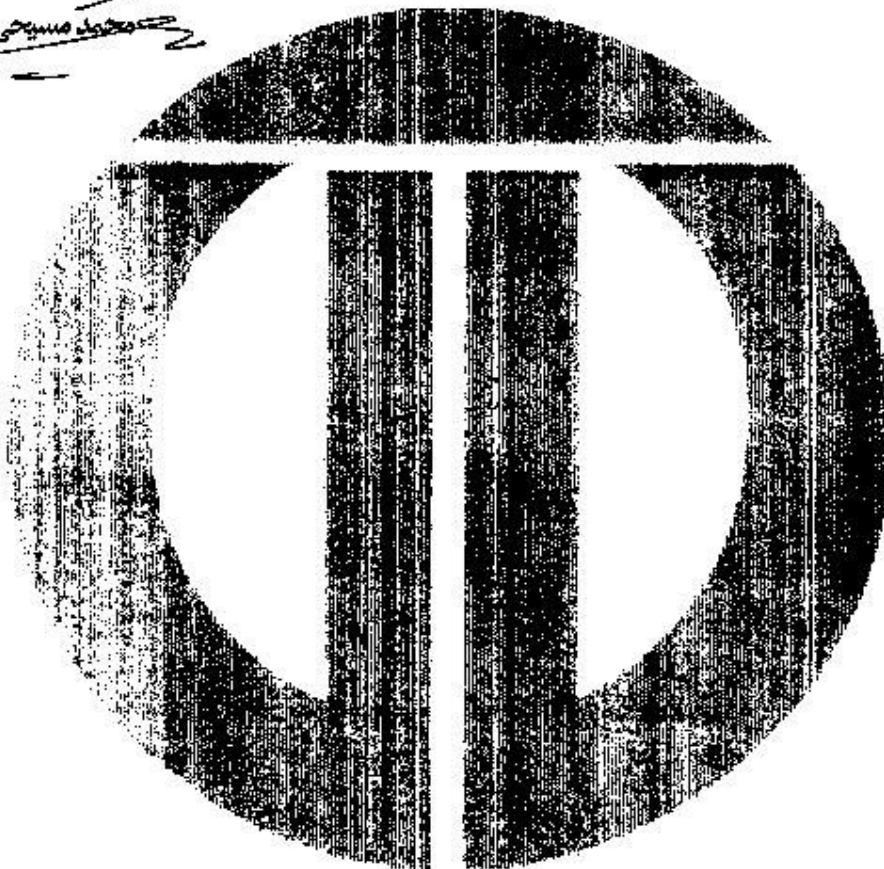
تاریخ: ۱۳۹۷/۰۹/۲۴

پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

علی‌احمال 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.


مهدی موسوی



سال "حمایت از کالای ایرانی"

باسمه تعالی

جناب آقای تقوی نژاد

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

مدیریت

احتراماً، عطف به نامه شماره ۲۶۰/۶۶۲۵/ مورخ ۱۳۹۷/۹/۲۴ معاون 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 ۲۸ (نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) در موارد صادرات، به پیوست صورتجلسه شماره ۲۰۱-۳۰ 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.

معاونت مالیاتی
رئیس شورای عالی مالیاتی

پسماند تعالی

صورتحساب مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۰۵ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

شماره ۷۶۱۰/۱۶۲۵ 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 ۱۳۹۷/۸/۴ 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 مناظره مصرح در مراحل تعیین شده در تبصره (۴) ماده (۱۷) قانون فوق‌الذکر 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.

انتظار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده بشرح نامه صدرالاشرفه، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۳۶ 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:

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 گسر 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 تقی باکلین
محمد رضا شایان پور
علی احمد زاده
حسین فیروبخش
محمود حسن زاده
حمید مهدی
رضا سلطانی
رضا سلطانی
رضا سلطانی

نظر انجمن

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 ۲۰۱/۹۷/۱۳۳ 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 تقی باکلین
محمد رضا شایان پور
علی احمد زاده
حسین فیروبخش
محمود حسن زاده
حمید مهدی
رضا سلطانی
رضا سلطانی
رضا سلطانی