



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 ۲۸ (نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) قانون مذکور در مراعاتی قرار داده و از توزیع مجدد کالاهای واردکنندگان، تولیدکنندگان و بازرگانان آن، قابل کسر از مالیات های پرداخت شده و یا قابل استرداد خواهد بود. این در حالیست که این محصولات 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 نماید:

۱- دولت از آنجایی که با استناد به ضوابط تعیین شده در تبصره (۱۷) قانون فوق اشاره به اعتبار مالیاتی مربوط به کالاهای وارداتی، صفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد کالاهای واردکنندگان، تولیدکنندگان و بازرگانان قابل کسر از مالیات های پرداخت شده و صادرات کالاهای موصوف به خارج از کشور از اعتبار مالیاتی توزیع مجدد کالاهای وارداتی و صادرات مالیاتی مربوط 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.



بسمت

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 حسینی

