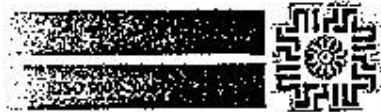


شماره ۵۴۴۹
تاریخ ۸۸/۵/۴۴
وزارت



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	د	۸۸	۹-۸۸
مخاطبین رئیسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها				
موضوع چگونگی اجرای مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی				
نظر به اینکه پیگیری اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در محدوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی موجب بروز سؤالاتی بر می آید ادارات امور مالیاتی و مؤدیان گرامی گردیده لذا به منظور ایجاد رویه واحد اجرای صحیح مقررات و به استناد مفاد مواد (۶)، (۷)، (۱۲) و (۵۲) قانون مذکور مشور می دارد: ۱. مبادلات کالاها و خدمات فیما بین اشخاص و فعالان اقتصادی همیم در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی، در داخل محدوده مناطق یاد شده، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون یاد شده نمی باشد. ۲. صادرات کالاها و خدمات تر مناطق مذکور به خارج از کشور و همچنین واردات کالا و خدمات از خارج از کشور به مناطق یاد شده مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون نمی باشد. ۳. واردات کالا و خدمات از مناطق یاد شده به قلمرو گمرکی کشور مشمول پرداخت مالیات و عوارض می باشد. شایان ذکر است به استناد مفاد ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده صادرات کالاها و خدمات صرفاً به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی باشد و مالیات های پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و منلوک مثبته، مسترد می گردد.				
علی اکبر عرب مازانی				
دسته کلید: ۱ - مالیات استان: * مرجع پیشنهادی: مدیریت شهر حقوقی و اعتبارات مالیات بر ارزش افزوده تاریخ: ۸۸/۵/۶				
تاریخ تصویب: ۱۳۸۷/۴/۱ محل امضاء: محدوده مرجع تأیید: ریاست سازمان امور مالیاتی نوع و تاریخ: تایید				

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده
شماره: ۱۲۰۸۸ تاریخ: ۸۸/۵/۲۷



رئیس کل

بخشنامه

وزارت امور مالیاتی
ماده ۲۰۰

۹۴	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۴۷
----	-----------------------------	----

مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها
موضوع	رفع ابهامات نحوه اجرای مقررات بخشنامه ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶

نظر به این که در خصوص نحوه اجرای بند (۱) بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۶، مبنی بر اینکه «مبادلات کالاها و خدمات فی مابین اشخاص و فعالان اقتصادی مقیم در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی دو داخل محدوده مناطق یاد شده مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی باشد» ابهاماتی بروز نموده، لذا به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد مقرر می دارد از آنجایی که اشخاص مقیم مناطق مذکور که به عرضه کالا یا ارائه خدمت موضوع این قانون در محدوده مناطق مزبور میادوت می نمایند، در زمره مؤدیان مشمول ثبت نام و اجرای این قانون محسوب نشده و در خصوص اجرای مقررات این قانون از جمله مطالبه وصول مالیات و عوارض از خریداران در محدوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی، تکلیفی برای آنان پیش بینی نگردیده، بنابراین فعالان اقتصادی مقیم مناطق مزبور، در مواقع عرضه کالا یا ارائه خدمت دو داخل محدوده مناطق صرف نظر از محل اقامت خریداران، تکلیفی در خصوص مطالبه وصول مالیات و عوارض نخواهند داشت. ضمناً کالاهای تولید و پردازش شده در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی که حسب مقررات مربوط تولید داخل محسوب می گردند در صورت ورود به قلمرو گمرکی کشور مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نخواهند بود.

خاطر نشان می گردد گمرک جمهوری اسلامی ایران در رابطه با واردات کالا از مناطق فوق الذکر به قلمرو گمرکی کشور، اعم از اینکه کالا توسط خریدار یا فروشنده وارد شود و فارغ از شمول یا عدم شمول حقوق ورودی، مکلف است در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۰۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده و با رعایت ماده (۱۵) قانون مذکور، مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه را با توجه به نرخ قانونی وصول نماید.

علی حسینی

نام و نام خانوادگی: حسن حسینی	نام و نام خانوادگی: حسن حسینی	نام و نام خانوادگی: حسن حسینی
محل تولد: تهران	محل تولد: تهران	محل تولد: تهران
تاریخ تولد: ۱۳۵۰/۰۵/۲۶	تاریخ تولد: ۱۳۵۰/۰۵/۲۶	تاریخ تولد: ۱۳۵۰/۰۵/۲۶

دانشه کارپرو ۱ - داخلی	۲ - معاونت	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده
تاریخ اجراء: ۱۳۸۹/۰۵/۲۶	تاریخ اجراء: ۱۳۸۹/۰۵/۲۶	تاریخ اجراء: ۱۳۸۹/۰۵/۲۶
بخشنامه های موضوع کلیه بخشنامه ها و دستورالعمل های مطاب	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده
روايت	روايت	روايت
تأمین مقام محترم رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور جهت تصحیح	تأمین مقام محترم رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور جهت تصحیح	تأمین مقام محترم رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور جهت تصحیح
معاونین محترم سازمان جهت اطلاع	معاونین محترم سازمان جهت اطلاع	معاونین محترم سازمان جهت اطلاع
دستورالعمل های صادره	دستورالعمل های صادره	دستورالعمل های صادره
دفتر حقوقی برای طرح در هیات امناء بخشنامه ها و افزودن به سایت	دفتر حقوقی برای طرح در هیات امناء بخشنامه ها و افزودن به سایت	دفتر حقوقی برای طرح در هیات امناء بخشنامه ها و افزودن به سایت
بمطورای اسلامی ایران	بمطورای اسلامی ایران	بمطورای اسلامی ایران
به نشانی اینترنتی: www.gdaxi.com و www.gdaxi.com و www.gdaxi.com	به نشانی اینترنتی: www.gdaxi.com و www.gdaxi.com و www.gdaxi.com	به نشانی اینترنتی: www.gdaxi.com و www.gdaxi.com و www.gdaxi.com