

۲۰۰۹۷/۱۵۲
تاریخ: ۱۱/۱۱/۹۷
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

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 ۳۰-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۰/۹ شورای عالی مالیاتی در خصوص 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 ۳۰-۲۰۱ 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 مؤدیسان 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 یا 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 می‌باشد.» در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیاتهای مستقیم جهت اجراء ابلاغ می‌گردد.</p> <p>بدیهی است رعایت مفاد این بخشنامه در خصوص آندسته از پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده که در مراحل نادرسی مطرح می‌باشند الزامی است.</p> <p>ضمناً لازم به ذکر است مفاد بند (۱۰) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۱۳۳ مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۷ و همچنین بند (۱۹) بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۲۸ کماکان به قوت خود باقیست.</p>	
<p>سید کامل تقوی نژاد</p>	
دامنه کاربرد: ۱- داخلی <input checked="" type="checkbox"/> ۲- خارجی <input checked="" type="checkbox"/>	مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی ۰۲۱-۳۸۶۹۴۱۰۹ دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان ۰۲۱-۳۸۶۹۴۱۰۶
تاریخ اجراء:	مدت اجراء نامحدود
بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ): ندارد	



بسمه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۰/۰۵/۱۳۹۷ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

شماره ۳۶۰/۶۶۲۵ 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 ۱۳۹۷/۸/۴ 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 در دیدگاه به شرح زیر مطرح می‌باشد:

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 می‌دانند.

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 می‌باشد.

انتظار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده بشخصه 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 تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می‌نماید:

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 بلاغی
علی احمد زاهدی
حسین نیروبخش
محمد حسن زارع
محمد مهدی
رضا سلطانی
رضا سلطانی
محمد تقی بلاغی
علی احمد زاهدی
حسین نیروبخش
محمد حسن زارع
محمد مهدی
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 مذاکره شده، 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 بلاغی
علی احمد زاهدی
حسین نیروبخش
محمد حسن زارع
محمد مهدی
رضا سلطانی
رضا سلطانی
محمد تقی بلاغی
علی احمد زاهدی
حسین نیروبخش
محمد حسن زارع
محمد مهدی
رضا سلطانی