

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۸	
	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیرکل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها		مخاطبین ذینفعان
	ابلاغ صورتجلسه شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ شورای عالی مالیاتی در ارتباط با حکم بند(ب) ماده(۵۲) قانون برنامه پنجم توسعه ششم توسعه کشور نسبت به مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی		موضوع
<p>در اجرای بند(۳) ماده(۲۵۵) قانون مالیاتهای مستقیم، به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ در خصوص حکم بند(ب) ماده(۵۲) قانون برنامه پنجم توسعه ششم توسعه کشور نسبت به مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی، جهت اطلاع و اجراء به شرح ذیل ابلاغ می گردد:</p> <p>« با توجه به حکم بند(ب) ماده(۵۲) قانون برنامه پنجم توسعه ششم توسعه مبنی بر اینکه " مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی علاوه بر معافیت های مذکور در بند(۱۲) ماده(۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده با نرخ صفر محاسبه خواهد شد" از آنجائیکه به موجب بند(۱۲) ماده(۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده ای، ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد، بنابراین در اجرای حکم بند (ب) ماده(۵۲) قانون برنامه پنجم توسعه ششم توسعه در طول اجرای برنامه مذکور علاوه بر معافیت خدمات حمل و نقل عمومی مسافری ریلی(موضوع بند ۱۲ ماده ۱۲ فوق الذکر) مالیات و عوارض ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی بار با نرخ صفر محاسبه و به استناد ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات هایی که در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت های اقتصادی خود (به نسبت حمل و نقل ریلی بار) به استناد صورت حساب های صادره موضوع این قانون پرداخت نموده اند، با رعایت مقررات قابل استرداد می باشد.»</p> <p>بدیهی است رعایت مفاد این بخشنامه در خصوص آندسته از پرونده های مالیات بر ارزش افزوده که در مراحل دادرسی مطرح می باشند الزامی است.</p>			
	محمد قاسم پناهی سرپرست سازمان امور مالیاتی کشور		
	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۸۴۹۴۱۰۶	۲- خارجی: *	دامنه کاربرد: ۱- داخلی: *
	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجراء:	بخشنامه های منسوخ:
	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی		
	<ul style="list-style-type: none"> - شورای عالی مالیاتی - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای - دادستانی انتظامی مالیاتی - جامعه حسابداران رسمی ایران - دفتر مرکزی حراست - مرکز فناوری و اطلاعات و ارتباطات سازمان برای اطلاع - دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی هیاتهای رسیدگی به تخلفات اداری - سرپرست گروه دوم حسابرسی هیات دوازدهم امور اقتصادی و زیر بنایی - سازمان حسابرسی - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع 		<ul style="list-style-type: none"> رونوشت: - دفتر رئیس کل سازمان جهت اطلاع - معاونین محترم سازمان جهت اطلاع - دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت اطلاع - سازمان امور اقتصادی و دارائی استان - دفاتر و واحدهای ستادی سازمان - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران - دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران. - امور تدوین و تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری

شماره ۴۱ - ۲۰۱
تاریخ ۱۳۹۷، ۱۴، ۲۶
پست



بسمه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۵ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۸۷۸۶/۲۶۰/ذ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۴ معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده حمل و نقل ریلی موضوع بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه، حسب ارجاع مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۶ سرپرست محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م. موضوع در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

در خصوص تسری حکم نرخ صفر بند (ب) ماده (۵۲) قانون صدرالذکر به مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر پذیرش یا عدم پذیرش مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی (اعتبار مالیاتی) دو نظر به شرح زیر مطرح می باشد.

نظر اول: معافیت های مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً در مورد عرضه کالاها و ارائه خدمات در ماده (۱۲) این قانون ذکر شده است که متن بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه کشور نیز در همین راستا و منضم به فصل معافیت ها گردیده است. لذا مستفاد از مفاد بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه کشور که از ابتدای سال ۱۳۹۶ در طول برنامه لازم الاجراء می باشد، افزودن معافیت به بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده و حاکی از آن است که علاوه بر معافیت های مذکور در بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل ریلی بار نیز از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف خواهد بود. بنابراین از آنجائیکه نرخ صفر به موجب بند (الف) ماده (۱۳۲) قانون مالیات های مستقیم تعریف شده است؛ به استناد ماده (۳۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده حکم ماده مذکور (مبنی بر تعریف نرخ صفر) قابل تسری به قانون مالیات بر ارزش افزوده نبوده و خروج موضوع داشته است و با این تعریف استرداد مالیات و عوارض نهاده ها در اجرای تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوعیت ندارد.

نظر دوم: نظر باینکه مفاد بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله ششم توسعه کشور از ابتدای سال ۱۳۹۶ در طول برنامه لازم الاجراء می باشد و مقرر می دارد: «مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی علاوه بر معافیت های مذکور در بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده با نرخ صفر محاسبه خواهد شد». بر این اساس با عنایت به ماهیت تصریح حکم مذکور (مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی) قابل تسری به قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد و منظور قانونگذار از تصریح حکم نرخ صفر در آخر این بند به منظور استفاده از تسهیلات صدر ماده (۱۷) (پذیرش اعتبار یا استرداد) علاوه بر معافیت آن خواهد بود.

انتهای نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده بشرح 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 تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

نظر اکثریت:

با توجه به حکم بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه مبنی بر اینکه "مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی علاوه بر معافیت های مذکور در بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده با نرخ صفر محاسبه خواهد شد" از آنجائیکه به

شماره ۴۱-۲۰۱
تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶
پست



موجب بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده ، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی از پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد ، بنابراین در اجرای حکم بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجم ششم توسعه در طول اجرای برنامه مذکور علاوه بر معافیت خدمات حمل و نقل عمومی مسافری ریلی (موضوع بند ۱۲ ماده ۱۲ فوق الذکر) ، مالیات و عوارض ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی بار با نرخ صفر محاسبه و به استناد ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیاتهایی که در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت‌های اقتصادی خود (به نسبت حمل و نقل ریلی بار) به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، با رعایت مقررات قابل استرداد می باشد.

محمد تقی پوراندامن محمد رضا شایان پور علی نصرانی نازیبویزه رانی سید احمد فتح نیا سعیده استرگنی
عباس خیرخواه حسین نسی صفار رضا امیدی غلامعلی طالبی رستمی محمد حسن زارع علی اصغر ترائی احمدی
یعقوب مزرعه لی امیر الله عابدی سعید امیر حسین سعید صالحی رضا سلطانی محمد رضا اسلام‌پور

نظر اقلیت:

از آنجائیکه مطابق بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجم ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران (مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴) صرفاً مقرر گردیده است که "مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی علاوه بر معافیت های مذکور در بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده با نرخ صفر محاسبه خواهد شد" و ماده قانونی برنامه مذکور نیز ، حسب مورد ، متضمن وضع حکم در پذیرش مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی (اعتبار مالیاتی) یا استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده نهاده ها در خدمات حمل و نقل ریلی نمی باشد ، لذا مورد از حیث پذیرش اعتبار یا استرداد ، حسب مورد ، قابل انطباق با مفاد احکام تبصره های (۳) و (۵) ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

سید ناصر ابراهیمی غلامحسن کشاورز حسین نیرو بخش