



بهره‌تانی
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



۲۴۰,۹۶,۱۲۷

۹۶,۹,۲۸

معاون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۶	۱۳۷
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 مؤذیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها	
موضوع		ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۲۶ در خصوص نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در محدوده مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی	
به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۲۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۲۶ در خصوص نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در محدوده مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی که در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۱۱ توسط رئیس کل محترم سازمان متبوع هاشم نامه شماره ۲۵۵/۲۰۱/۷۴۰۸ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۲۶ رئیس محترم شورای عالی مالیاتی تنفیذ گردیده، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم جهت اجرا و بهره‌برداری ابلاغ می‌گردد.  محمد حسینی			
داده کد پستی: ۱-۱۳۷۷۰۰۰۰۰۰		مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و استعلامات مؤذیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۲۹۵۰۶۶۱	
تاریخ اجراء: ۱۳۹۷/۰۷/۰۱		مرجع تأیید: دانشکده اقتصادی مالیاتی	
پایان نامه های متبوع: مسند		مرجع تأیید: دانشکده اقتصادی مالیاتی	
روموشن: محافظ خاتمی رئیس جمهور، رئیس قوه قضائیه و مقامات عالی و محترم استان تهران جهت استحضار جناب آقای پناهی، قائم مقام محترم سازمان جهت استحضار مدولین محترم سازمان جهت ابلاغ دفتر ستادی و معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت اطلاع سازمان امور اقتصادی و دارایی استان دفتر و واحد های متبوع سازمان سازمان امور مالیاتی ایران دفتر حقوقی برای درج در پستک اطلاعات بخشنامه ها جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران شورای عالی مالیاتی مرکز فنی و اطلاعات مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای دانشکده اقتصادی مالیاتی دفتر فنی و استعلامات مؤذیان مالیات بر ارزش افزوده به همراه سامانه چهارم، معاونت دارایی رسمی ایران دفتر مرکزی جمعیت مرکز فناوری و اطلاعات و ارتباطات سازمان برای اطلاع دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد معاونت های مالیاتی و اقتصادی سرپرست گروه دوم حسابرسی حیات دوازدهم نور اقتصادی و زیربنایی			



وبسایت جامع حسابداران رسمی ایران
شماره: ۹۶, ۱۹۳۰, ۳۷
تاریخ: ۹۶, ۹, ۲۹
ساعت: ۹۶, ۹, ۲۹
اربع: ۹۶, ۹, ۲۹



بسمه تعالی

صور جلسه مورخ ۱۳۹۶/۶/۱۴ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۶۱۰/۳۲۲۱ مورخ ۱۳۹۶/۵/۲۵ معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده در خصوص ابهامات مطرح شده راجع به نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در محدوده مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م. حسب دستور رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

نظریه اول: برخی معتقدند با توجه به بخشنامه ۲۰۰/۹۴/۶۷ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۱۰ از آنجایی که اشخاص مقیم مناطق مذکور که به عرضه کالا یا ارائه خدمت موضوع این قانون در محدوده مناطق مزبور فعالیت می نمایند، در زمره مؤدیان مشمول ثبت نام و اجرای این قانون محسوب نشده و در خصوص اجرای مقررات این قانون، از جمله مطالبه و 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 در داخل محدوده مناطق، صرف نظر از محل اقامت خود، تکلیفی در خصوص مطالبه و وصول مالیات و عوارض نخواهند داشت و در صورت پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده بابت خرید کالاها مشمول به استناد تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل کسر و استرداد نمی باشد و به موجب تبصره (۵) ماده مذکور مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی جزء هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می شود.

نظریه دوم: برخی معتقدند با توجه به بند (۲) بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۷۶ مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۷ مبنی بر مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان مشمول این نظام مالیاتی به عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات غیر معاف در مناطق یاد شده، بابت خرید کالا و خدمت، در صورتی که عرضه کنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات مذکور، نسبت به پرداخت آن به حسابهای تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور اقدام نموده باشند، یا رعایت مقررات به عنوان اعتبار مالیاتی پرداخت کنندگان محسوب خواهد شد. بنابراین اشخاص مقیم مناطق مذکور که اقدام به دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران و پرداخت آن به حسابهای تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور وفق مقررات و تکالیف قانونی نموده باشند ضمن پذیرش اعتبار مالیاتی برای خریداران (مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده)، ادارات امور مالیاتی هنگام رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مقیم مناطق مورد بحث همچون سالیهای قبل با اتخاذ ملاک از تبصره (۳) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده می بایست مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید کالاها مشمول را به نسبت فروش مشمول (فروش به اشخاص غیر مقیم و یا سرزمین اصلی) و فروش غیر مشمول تسهیم و صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول، به حساب مالیاتی مؤدی (اشخاص مقیم منطقه) منظور نمایند.

۱- با توجه به بخشنامه شماره ۴۳/۴۷/۲۱۰ مورخ ۱۳۹۶/۵/۱۰، عرضه کالا و خدمات توسط اشخاص متبیم در منطقه در داخل منطقه بطور کلی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نبوده و لذا پذیرش اعتبار یا استرداد مالیات و عوارض پرداختی عرضه کننده کالا و خدمات در منطقه موضوعیت ندارد.

لیکن در صورتی که به هر دلیل خریدار (مقیم خارج از منطقه) نسبت به پرداخت مالیات و عوارض به عرضه کنندہ کالا و خدمات در منطقه اقدام نموده باشد، حسب بند ۲ پیوستنامہ شماره ۱۳۹۵/۱۰/۲۷ مورخ مالیات و عوارض پرداختی با رعایت بند مزبور بعنوان اعتبار مالیاتی خریدار قابل پذیرش خواهد بود.

۲- هر چند طبق مقررات مواد ۱ و ۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده، واردات کالا و خدمات از مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی مشمول مقررات این قانون می باشد. لیکن با توجه به اینکه طبق بند ماده ۱۱۲ قانون برنامه پنجم توسعه و بند ماده ۱۵ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور، کالاهای تولید و یا پردازش شده در مناطق آزاد و ویژه اقتصادی به هنگام ورود به سایر نقاط کشور به نسبت مجموع ارزش افزوده و ارزش مواد اولیه و قطعات داخلی به کار رفته در آن، تولید داخلی محسوب و از پرداخت حقوق ورودی معاف است. بنابراین با توجه به موالب فوق از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون برنامه پنجم توسعه، کالاهای مذکور در بند ب مواد یاد شده که بعنوان کالای داخلی محسوب می شوند مصدق کالای وارداتی نبوده و لذا، در مواردی که مودیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده کالاهای تولیدی غیر معاف خود (که منطبق با مقررات مذکور تولید داخلی محسوب می گردد) را در سرزمین اصلی عرضه نمایند، مشمول مقررات مالیات بر ارزش افزوده بوده و مالیات و عوارض پرداختی قبلی بابت تولید کالای مذکور با رعایت مقررات این اعتبار مودی مزبور تلفی می گردد.

مقرر شد به عنوان اعتبار مودی مزبور تلقی می گردد.

مجلس شورای باکدامین و محسن ابراهیمی رضا جانی
 امیراله قبادی سید احمد خیرعلی حسین بی
 علی امیرنوری سیم کاظم خنجر غلامرضا مظلوم علی بهرام
 ناصر اقلیت:

۱- نظر به اینکه در متن لریجائی هدف از طرح موضوع در شورای عالی مالیاتی را جلوگیری از وجود مشکلات سابق در آینده بر شمرده لذا ضمن ضروری دانستن تبیین موضوع در رلستانای حفظ و تقویه فعالیت و ثبت مبادلات دو سامانه های مربوطه اقلیت معتقد به پیش بینی اصلاحات لازم قانونی اعم از احکام، تعاریف و فرآیندها مشعر بر تصریح شمولیت جامع شمولیت مناطق مذکور می باشد.

۲- با توجه به پنجاه و ششمین شماره ۴۰/۹۴/۴۷ مورخ ۱۳۹۴/۵/۱۰ اشخاص متیم مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی که به عرضه کالا یا ارائه خدمات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در مناطق مزبور مبادرت می نمایند در زمره مودیان مشمول ثبت نام و اجرای این قانون محسوب نمی شوند بنابراین اشخاص مذکور بابت فعالیت در منطقه مجاز به اخذ مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده نخواهند و پذیرش اعتبار نیز موضوعیت نخواهد داشت در ضمن با توجه به مقررات تبصره ۲ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مالیات های برگزیده شده بابت خرید کالا یا خدمت قابل استرداد نمی باشد.

محسن توکلی
محمدرضا تلی و رضائیان
قاری و دی وانی