

شماره: ۲۰۰/۹۷/۱۲۳
تاریخ: ۹۷/۹/۳
پیوست

بخشنامه

الف	تبصره (۲ و ۳) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۷	۱۲۳
-----	---	----	-----

مخاطبین ذینفعان	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
موضوع	ابلاغ رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره ۱۲۹-۱۲۸-۹۰۶۰۱۰۹۷۰۹۷۰۹۷ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۶ موضوع رد شکایت در خصوص استرداد مالیات و عوارض کالاهای مذکور به شرح بخشنامه‌های ذیل

به پیوست تصویر رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۲۹-۱۲۸-۹۰۶۰۱۰۹۷۰۹۷۰۹۷ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۶ مبنی بر خواسته ابطال بند ۲ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۶۷۶۷ مورخ ۱۳۹۰/۷/۱۳ و بخشنامه های شماره ۲۰۰/۹۴۰۷۷ مورخ ۱۳۹۴/۸/۵ و شماره ۲۰۰/۹۵/۶۲ مورخ ۱۳۹۵/۹/۲۸ سازمان امور مالیاتی، که مقرر می دارد: «با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، بر مبنای تبصره دو ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ مجلس محترم شورای اسلامی «در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و با طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد.» و مطابق تبصره سه ماده ۱۷ قانون یاد شده «در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.» نظر به اینکه حکم مقرر در تبصره های دو و سه از ماده ۱۷ قانون موصوف الذکر به خصوص تبصره دو آن تصریح نموده در مواردی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده به هرنحوی (معافیت و عدم شمول) منتفی باشد امکان استرداد مالیات های پرداخت شده وجود ندارد و مفروض عدم شمول مالیات مذکور بر کالاهای موضوع بندهای (۲ و ۱) بخشنامه می باشد، لذا بند ۲ بخشنامه مورد شکایت در اجرای تبصره های (۲ و ۳) ماده ۱۷ قانون فوق الذکر و تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده خلاف قانون و خارج از اختیار نبوده به استناد بند (ب) ماده ۸۴ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب ۱۳۹۲ رأی به رد شکایت صادر می کند.» جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می گردد.

سید کامل تقوی نژاد

دایره کاربرد: ۱- داخلی. ۲- خارجی.	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده	تلفن: ۰۲۱-۳۸۴۹۴۱۰۶
بخشنامه های بنسوخ:	تاریخ اجرا:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی		

«توزیع فایده مالیاتی»
«مرکز فنی دادسواهای مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای»
«دادستانی انتظامی، مالیاتی»
«دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به همراه سامانه»
«جامعه حسابداران رسمی ایران»
«دفتر مرکزی حراست»
«مرکز فناوری 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 زیربنایی»

«رئیس کل سازمان جهت اطلاع»
«جناب آقای بنده، دستور محترم و بدین رئیس کل سازمان جهت اطلاع»
«معاونین محترم سازمان جهت اطلاع»
«دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت اطلاع»
«سازمان امور اقتصادی و دارایی استان»
«دفتر و واحد های ستادی سازمان»
«جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران»
«دفتر حقوقی برای طرح در بانک اطلاعات بخشنامه ها جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران»
«امور بدین و تشریح و انتشار قوانین و مقررات، بایست جمعی رئیس جمهوری»