

شماره: ۱۳۹۷/۱۲/۲۶
تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲/۲۶
بازخورد



سال "حمایت از کالای ایرانی"

باسمه تعالی

جناب آقای پناهی

سرپرست محترم سازمان امور مالیاتی کشور

محل ختم

احتراماً، عطف به ارجاع نامه شماره ۵/۲۶۰/۸۷۸۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۴ معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده در خصوص ابهام مطرح شده در ارتباط با حکم بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجاه ششم توسعه کشور نسبت به مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی، به پیوست صورتجلسه شماره ۲۰۱-۴۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار و صدور دستور مقتضی ایفاد می گردد.

محمد تقی باکدامن
رئیس شورای عالی مالیاتی

بسم الله الرحمن الرحيم
الحمد لله رب العالمین
والصلاة والسلام على
سيدنا محمد و آله الطيبين
الطاهرين
المرسلين
السلامة
۹۷/۱۲/۱۶

www.intamedia.ir

تهران - خیابان ولیعصر - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۱۱۶۵-۱۶۵۱۰

http://۱۰.۱۰۸.۰۰.۱۵۰/Loader.aspx?c=۱۰۰۰۹۴&EmbeddedView=۱&ReadOnly=۱&Referen... ۰۴/۱۵/۲۰۱۹

شماره ۴۱
تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶
ثبت



بسمه تعالی

موضوع: موافقت ۱۳۹۷/۱۲/۲۵ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

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

توضیح ابهام:

در خصوص تفسیر 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 (اختیار مالیاتی) دو نظر به شرح زیر مطرح می باشد.

نظر اول: معالفت های مقصور در قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً در مورد عرضه کالاهای و ارائه خدمات در ماده (۱۲) این قانون ذکر شده است که مشمول بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجم توسعه کشور نیز در همین راستا و منطبق به فصل معالفت ها گردیده است. لذا استفاده از مفاد بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجم توسعه کشور که از ابتدای سال ۱۳۹۶ در طول برنامه لازم الاجراء می باشد، الزوم معالفت به بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده و حاکمی از آن است که علاوه بر معالفت های مذکور در بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل ریلی سازمان نیز از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف خواهد بود. بنابراین از آنجا که 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 (یعنی بر تعریف نرخ صفر) قابل تفسیر به قانون مالیات بر ارزش افزوده نبوده و خروج موضوع داشته است و با این تعریف استرداد مالیات و عوارض نهاده می شود در اجرای تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوعیت ندارد.

نظر دوم: نظر اینکه مفاد بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجم 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 معالفت 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 تفسیر به قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد و منظور قانونگذار از تصریح حکم نرخ صفر در آیین بند به منظور استفاده از تسهیلات صفر ماده (۱۷) (پذیرش اختیار یا استرداد) علاوه بر معالفت آن خواهد بود.

اظهار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده بطرح 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:

تلفظ اکثریت:

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

شماره ۴۱-۲۵۱
تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶



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 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 یا ترخ 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 نموده اند، با رعایت مقررات قابل استرداد می باشد.

محمد تقی بلکدامین محمد رضا شایان پور علی نصرانی لاریجانی وانی سید احمد فتح علی سید احمدی
عباس خیرخواه حسن تقی صفاری رضا شایانی غلامعلی طالبی رستمی محمد حسن زارع علی اصفهانی احمدی
یعقوب عزیزی لی ابراهیم هابدی محمد امیر حسین محمد صالحی رضا سلطانی محمد و طاهر لاریجانی
نظر التبت:

از آنجائیکه مطابق بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجم 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 تفسیرهای (۳) و (۵) ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.

سید ناصر ابراهیمی غلامحسن کشاورز حسین نیرو بخش



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۵/۲۶۰/۸۷۸۶

تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲/۱۴

پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

جناب آقای پناهی

سرپرست محترم سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام

همانگونه که مستحضرید به موجب بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه ششم توسعه کشور، 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 معافیت های مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده به استناد تبصره های (۵۲) ماده (۱۷) قابلیت استرداد ندارد و جزء هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیات های مستقیم محسوب می گردد.

بر این اساس 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 پنجم توسعه کشور نیز در همین راستا و منضم به فصل معافیت ها گردیده است. لذا مستفاد از مفاد بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجم 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 پنجم 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



بسم الله
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۵/۲۶۰/۸۷۸۶

تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲/۱۴

پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

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.

با عنایت به موارد فوق در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات های مستقیم خواهشمند است در صورت صلاحدید دستور فرمائید موضوع در شورای عالی مالیاتی مورد بررسی واقع و نتیجه جهت اقدامات مقتضی به این معاونت اعلام فرمایند. (۱۷/۱۴۵۵)

محمد مسیحی

