



معاون حقوقی و فنی مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای پاکدامن
معاون محترم درآمدهای مالیاتی

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۲۳۰/۱۶۱۰۰/د مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۲ در خصوص موضوع مطروحه، به استحضار می‌رساند:

به استناد تبصره (۲) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، «در صورتی که مؤدی فقط به عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف اشتغال داشته باشد و یا طبق مقررات این قانون کالا و خدمات وی مشمول مالیات و عوارض نباشد، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های آنها قابل تهاتر یا استرداد نمی‌باشد»؛ از این رو با عنایت به آن که یارانه پرداختی دولت طبق مقررات بند (ج) تبصره (۲) ماده (۵) این قانون مشمول مالیات و عوارض نمی‌باشد و همچنین در بند (۲) ماده (۴) آیین نامه تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده نیز بر قید «با رعایت سایر مقررات» تصریح داشته و از جمله مقررات لازم الاجرا نیز تبصره (۲) ماده (۸) قانون فوق الذکر می‌باشد. لذا باتوجه به نص صریح دادنامه شماره ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۲۸-۱۲۹ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۶ هیأت تخصصی دیوان عدالت اداری، نظر مذکور در نامه شماره ۲۱۰/۸۳۱۳۷/د مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۳۰ کماکان به قوت خود باقی بوده و مجوزی برای پذیرش اعتبار مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌ها، برخلاف مقررات قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده (از جمله تبصره (۲) ماده (۸) این قانون) توسط این معاونت احراز نگردید.

مهدی رعنائی
معاون حقوقی و فنی مالیاتی