

پخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۸
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 صورتجلسه شماره ۴۱-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ شورای عالی مالیاتی در ارتباط با حکم بند(ب) ماده(۵۲) قانون برنامه پنجمساله ششم توسعه کشور نسبت به مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی	
<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 پنجمساله 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 ترمیم به حکم بند(ب) ماده(۵۲) قانون برنامه پنجمساله ششم توسعه کشور، بخشی 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 آنجا که به موجب بند(۱۲) ماده(۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری، کانتینر 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 پنجمساله ششم توسعه در متول 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 صورتحساب های صادره موضوع این قانون پرداخت نموده اند، با رعایت تفرقات 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>		
<p>مهندس فایم پناهی سرپرست سازمان امور مالیاتی کشور</p>		
دانشه کاربردها ۱- ۱۵خلی: ۱	۲- خارجي: ۱	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۲۸۶۹۴۱۰۶
بخشنامه های موضوع:	تاریخ اجراء:	مرجع تأیید دادستانی انتظامی مالیاتی
<p>روزنامه دفتر رئیس کل سازمان جهت اطلاع مدکلین محترم سازمان جهت اطلاع دفتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت اطلاع سازمان امور اقتصادی و دارایی استان بلاغ و واگذاری مالیاتی سازمان سازمان ستاد ارتش جمهوری اسلامی ایران دفتر معاون برادر، دی.ج.د. بانک اطلاعات بخشنامه خدمات افزوده، با مطالعه شرح قوانین و مقررات خصوصاً: اسامی اولاد امور کسب و تجار و اشخاص و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری</p>	<p>توجه: این بخشنامه معمولاً کلی دادخواست مالیاتی و تعیین صلاحیت شورای عالی مالیاتی چنانچه صادره از سوی این حکومت مرکزی است حرکت فناوری و اطلاعات و ارتباطات سازمان برای اطلاع مدکلین ستاد ارتش جمهوری اسلامی ایران خدمت گذارنده خدمات مالیات و امور اقتصادی و دارایی سازمان حسابرسی دفتر بودجه عمومی و فرستادن سوابق مالیاتی برای اطلاع</p>	<p>توجه: این بخشنامه معمولاً کلی دادخواست مالیاتی و تعیین صلاحیت شورای عالی مالیاتی چنانچه صادره از سوی این حکومت مرکزی است حرکت فناوری و اطلاعات و ارتباطات سازمان برای اطلاع مدکلین ستاد ارتش جمهوری اسلامی ایران خدمت گذارنده خدمات مالیات و امور اقتصادی و دارایی سازمان حسابرسی دفتر بودجه عمومی و فرستادن سوابق مالیاتی برای اطلاع</p>

شماره ۴۱ - ۲
تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹
چاپ



پسمه نعلانی

موردجلسه مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۵ شورای عالی مالیاتی
در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

شماره ۸۷۷۸۶/۲۶۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۵ سازمان امور مالیاتی بر ارزش افزوده در ارتباط با ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص نحوه محاسبه ارزش افزوده حمل و نقل ریلی موضوع بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجم ششم توسعه، حسب اوضاع و احوال مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۶ سیزدهم به احترام سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م موضوع در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ایهام:

در خصوص تفسیر حکم نرخ صفری (ب) ماده ۵۲ قانون صدور فاکتور 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.
نظریه اول: معافیت های مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً در مورد ترافیک کالاها و ارائه خدمات در ماده (۱۲) این قانون ذکر شده است که مشمول بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجم ششم توسعه کشور نیز در همین راستا و منطبق به فصل معافیت ها گردیده است. لذا مستفاد از مفاد بند (ب) ماده (۵۲) کشور برنامه پنجم ششم توسعه کشور که از ابتدای سال ۱۳۹۶ در طول برنامه لازم الاجرا می باشد، ارزش افزوده معافیت به بند (ب) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مستوفی بوده و حسابی از آن است که علاوه بر معافیت های مستوفی در بند (ب) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی سایر نیز از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف خواهد بود. بنابراین از آنجاییکه 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 تفسیر 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.

نظریه دوم: نظر بر آنکه مقادیر بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجم ششم توسعه کشور از ابتدای سال ۱۳۹۶ در طول برنامه لازم الاجرا می باشد و مقرر می دارد: مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی علاوه بر معافیت های مذکور در بند (ب) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده با نرخ صفر محاسبه خواهد شد. در 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 آخرین بند به منظور استفاده از تسهیلات صدر ماده (۱۷) پذیرش اعتبار یا استرداد علاوه بر معافیت آن خواهد بود.

الفاظ نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ایهام مطرح شده و شرح نامه ضمیمه اشاره: شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۶ 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 پنجم ششم توسعه مبنی بر اینکه مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل ریلی علاوه بر معافیت های مذکور در بند (ب) ماده (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده با نرخ صفر محاسبه خواهد شد از آنجاییکه به

ISSC News

شماره ۴۱ - ۷۵
تاریخ: ۲۲/۱۲/۱۳۹۷
پشت



وزارت امور اقتصادی و دارایی
معاونت امور مالیاتی

موجب بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌های ریلی و هوایی از درجایی از پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد، بنابراین در اجرای حکم بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجاه 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، مالیاتی که در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی تولید (به نسبت حمل و نقل ریلی بار) به استناد صورت‌سایهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، با رعایت مقررات قابل استرداد می باشد.

محمد تقی پوراندین محمد رضا شایان پور علی نصیری کارینوری رازی سید احمد کبیری سعید انصاری
عباس خورشاه حسین بنی‌ساز رضا سعیدی غلامعلی طالبی رستمی محمد حسن زارع علی افشاری احمدی
محبوب مزنگه لیل امیر الله هادی سید امیر حسین سید صالحی رضا سلطانی محمد رضا ابراهیمزاده

نظر القیبت:
از آنجائیکه مطابق بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجاه ششم توسعه جمهوری اسلامی ایران (مصوبه ۱۳۹۵/۱۲/۱۴) صرفاً سئور از گردهیده 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 یا نرخ صفر محاسبه نخواهد 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 نخواهد بود.

سید ناصر ابراهیمی غلامحسن کشاورز حسین لیو و بخش