

شماره: ۹۷/۱۲۳
تاریخ: ۹۷/۹/۱۳
پست:

بخشنامه

۱۲۳	۹۷	تیمبره (۳ و ۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده	الف
مخاطبین ذینفعان		رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل 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 ۱۲۹-۱۲۸-۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶ 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 ۱۲۹-۱۲۸-۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۶ مبنی بر خراسته ابطال بند ۲ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۶۷۶۷ مورخ ۱۳۹۰/۷/۱۳ و بخشنامه‌های شماره ۲۰۰/۹۴/۷۷ مورخ ۱۳۹۴/۸/۵ و شماره ۲۰۰/۹۵/۶۲ مورخ ۱۳۹۵/۹/۲۸ سازمان امور مالیاتی، که مقرر می‌دارد: «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 خدمات معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات تا این مرحله قابل استرداد نمی‌باشد.» 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 شمول مالیات بر ارزش افزوده به هرنحوی (معافیت و عدم شمول) متغی باشد امکان استرداد مالیاتهای پرداخت شده وجود ندارد و مفروض عدم شمول مالیات مذکور بر کالاهای موضوع بندهای (۱ و ۲) بخشنامه می باشد، لذا بند ۲ بخشنامه مورد شکایت در اجرای تبصره های (۳ و ۲) ماده ۱۷ قانون فوق الذکر و تبیین حکم معفت 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 می‌گردد. جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می‌گردد.			
نام و نام خانوادگی: جناب ابراهیم بیگی مدیر کل دفتر مالیات و امور اقتصادی مؤدیان تاریخ: ۹۷/۸/۱۹ امضاء:		نام و نام خانوادگی: سید کامل تقوی نژاد سازمان: مالیات بر ارزش افزوده تاریخ: ۹۷/۸/۱۹ امضاء:	
دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ۲- خارجی: ۳		مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده	
بخشنامه های منسوخ:		تاریخ اجرا:	
بخشنامه های منسوخ:		مرجع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	
نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی		تلفن: ۰۲۱-۳۸۴۹۴۱۰۶	
روايتها: ۱- دفتر رئیس کل سازمان جهت اطلاع ۲- جناب آقای بهمنی، دستور محترم ویژه رئیس کل سازمان جهت اطلاع ۳- معاونین محترم سازمان جهت اطلاع ۴- دفتر محترم سازمان مالیات بر ارزش افزوده جهت اطلاع ۵- سازمان امور اقتصادی و دارایی استان ۶- دفاتر و واحدهای ستادی سازمان ۷- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران ۸- دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه جهت افزودن به شبکه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران ۹- امور منویع و تفتیش و مقررات محکومت حقوقی ریاست جمهوری ۱۰- شورای عالی مالیاتی ۱۱- مرکز ملی داده‌های مالیاتی و تسهیل صلاحیت حرفه‌ای ۱۲- دانشکده اقتصاد مالیاتی ۱۳- دفتر فنی و ارتباطات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده به هم آهنگ ۱۴- جامعه مشاوران رسمی ایران ۱۵- دفتر مرکزی، مرکز استان ۱۶- مرکز فناوری و اطلاعات و ارتباطات سازمان و آن اطلاع ۱۷- دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی فعالیت‌های رسیدگی به تعارض اداری ۱۸- مرکز مدیریت خدمات دولتی جهت ابلاغ به امور اقتصادی و دارایی ۱۹- مرکز مدیریت خدمات دولتی جهت ابلاغ به امور اقتصادی و دارایی ۲۰- مرکز مدیریت خدمات دولتی جهت ابلاغ به امور اقتصادی و دارایی			

سال "حمایت از کالای ایرانی"

دفتر حقوقی

بسمه تعالی

جناب آقای مسیحی

معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده

با سلام و احترام

پیرو نامه شماره ۲۱۲/۶۴۰۸/ص مورخ ۱۳۹۷/۴/۲ و با اشاره به نامه شماره ۲۶۷/۵۳۶۳/د مورخ ۱۳۹۶/۸/۲۹ دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان، در خصوص دادخواست شرکت پالایش نفت شیراز (سهامی عام) به خواسته ابطال بند ۲ بخشنامه های شماره ۲۰۰/۱۶۷۶۷ مورخ ۱۳۹۰/۷/۱۳ و ۲۰۰/۹۴/۷۷ مورخ ۱۳۹۴/۸/۵ و ۲۰۰/۹۵/۶۲ مورخ ۱۳۹۵/۹/۲۸ سازمان امور مالیاتی، به پیوست تصویر دادنامه شماره ۱۲۹-۱۰۱۲۸-۹۰۶۰۹۹۷۰۹۷۰۹۷ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۶ صادره از هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری مبنی بر رد شکایت شاکی، جهت استحضار ارسال می گردد. (۴۵-۲۹۳)


حسین تاجموری
مدیرکل دفتر حقوقی

تاریخ: ۱۳۸۸/۰۷/۲۶

شماره: ۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۲۸

پروانه: ۷۷۴/۹۶

بسمه تعالی
قُلَّا تَتَّبِعُوا اللَّهَ وَتَتَّبِعُوا

رَأْسَهُ



هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

شماره پرونده: ۱۰۰۷/۹۶ و ۷۷۴/۹۶ دادنامه: ۱۲۹-۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۰۱۲۸ تاریخ: ۹۷/۶/۲۶

شاکی: شرکت پالایش نفت شیراز سهامی عام با وکالت خانم صدیقه نعمیان

طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی

موضوع شکایت و خواسته: ابطال بند ۲ بخشنامه های ۲۰۰۱۶۷۶۷ - ۹۰/۷/۱۳ و ۲۰۰۱۹۹/۷۷ - ۹۴/۸/۵ و

۲۰۰۱۹۵/۶۲ - ۹۵/۹/۲۸ سازمان امور مالیاتی در مورد عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده بر بارانه دولت بابت فروش

فراآورده های نفتی.

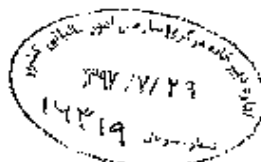
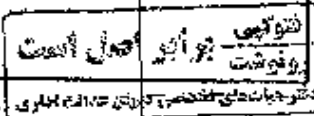
درای هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان:

با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، بر مبنای تبصره دو ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۸۷/۲/۱۷ مجلس محترم شورای اسلامی «در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا 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 کالاهای یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاهای یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.» نظر به این که حکم مقرر در تبصره های دو و سه از ماده ۱۷ قانون موصوف الذکر به خصوص تبصره دو آن تصریح نموده در مواردی که شمول مالیات بر ارزش افزوده به هر نحوی (معافیت و عدم شمول) منقضی باشد امکان استرداد مالیات های پرداخت شده وجود ندارد و مفروض عدم شمول مالیات مذکور بر کالاهای موضوع بندهای (۱ و ۲) بخشنامه نمی باشد، لذا بند ۲ بخشنامه مورد شکایت در اجرای تبصره های (۲ و ۳) ماده ۱۷ قانون فوق الذکر و تفسیر 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 رای به رد شکایت صادر و اعلام می کند، رای صادره ظرف مدت بیست روز از تاریخ صدور، از سوی ریاست ارزشمند دیوان و یا ده نفر از قضات گرامر دیوان قابل اعتراض است. ان

دکتر زین العابدین تقوی

رئیس هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری





بخشنامه

شماره: ۹۵/۹۲/۴۲
تاریخ: ۹۵/۹/۲۸
پیوست:

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۵	۴۲
رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ		مخاطبین	
عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده بر مابه التفاوت پرداختی (پارانه) دولت بابت فرآورده‌های نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و گاز مایع)		موضوع	
به منظور وحدت رویه در رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۴ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران و شرکت پالایش نفت و با اتخاذ ملاک از نامه شماره ۵۷/۹۸۵۶۷ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۱ معاون محترم نظارت مالی و خزانه داری کل کشور درخصوص پارانه‌های پرداختی دولت بابت مابه التفاوت فروش فرآورده‌های نفتی (اصلی) شامل بنزین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و گاز مایع، مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۶۷۶۷ مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۳ حسب مورد برای دوره‌های مالیاتی مذکور مجری خواهد بود. ضمناً در خصوص بند (۳) بخشنامه یاد شده، آیین نامه اجرایی ماده یک قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) و (۱) و (۲) موضوع ماده (۱۲) آیین نامه مزبور (تصویر پیوست) مد نظر قرار گیرد.			
سید کامل تقوی‌نژاد			
نام و نام خانوادگی: علی شاکر حسینی سمت: رئیس گروه تاریخ: ۱۳۹۵/۰۹/۰۷ امضاء:	نام و نام خانوادگی: محمدباقر شاکری سمت: مدیر کل دفتر رسیدگی و استرداد مالیات تاریخ: ۱۳۹۵/۰۹/۰۲ امضاء:	نام و نام خانوادگی: عبدالرضا شاکری سمت: مدیر کل دفتر رسیدگی و استرداد مالیات تاریخ: ۱۳۹۵/۰۹/۰۲ امضاء:	نام و نام خانوادگی: مهدی شاکری سمت: مدیر کل دفتر رسیدگی و استرداد مالیات تاریخ: ۱۳۹۵/۰۹/۰۲ امضاء:
دامنه کارپوشه: ۱ - داخلی: ☒ ۲ - خروجی: ☒ موضوع: بازبینی و استرداد مالیات بر ارزش افزوده تاریخ: ۱۳۹۲/۱۱/۱۱ موضوع: بازبینی و استرداد مالیات بر ارزش افزوده		بخشنامه‌های منسوخ: - رونوشت:	
۱ - قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع. ۲ - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. ۳ - مشاورین محترم سازمان برای اطلاع. ۴ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. ۵ - دادستانی نظامی مالیاتی برای اطلاع. ۶ - دفتر حقوقی برای طرح و پیگیری شکایات و دعاوی مالیاتی و مقررات جمهوری اسلامی ایران. ۷ - دفتر مرکزی جواز برای اطلاع. ۸ - دبیرخانه مرکز علمی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع. ۹ - دفتر رئیس کل برای اطلاع. ۱۰ - دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع. ۱۱ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.			

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵



رئیس کل

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۲
-----	-----------------------------	----

مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مذهب بزرگ
موضوع	عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده بر مابه التفاوت پرداختی (یارانه) دولت بابت فرآورده های نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و گاز مایع)

با توجه به نامه شماره ۵۷/۹۸۵۶۷ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۱ معاون محترم نظارت مالی و خزانه داری کل کشور در خصوص یارانه های پرداختی دولت بابت مابه التفاوت فروش فرآورده های نفتی (اصلی) شامل بنزین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و گاز مایع و به منظور وحدت رویه در اتخاذ تصمیم نسبت به پرونده مالیات بر ارزش افزوده دوره های مالیاتی سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و شرکت پالایش نفت، مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۶۷۶۷ مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۳ حسب مورد برای دوره های مالیاتی مذکور مجری خواهد بود.

ضمناً در خصوص بند (۳) بخشنامه یاد شده، آیین نامه اجرایی بند (۳) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۲ و تبصره (۲) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور و جداول (۱) و (۲) پیوست آنها، حسب مورد در سال های مذکور مد نظر قرار گیرد.

نام و نام خانوادگی، مرجع نام و آمار کسب و کار مستور و رئیس گروه تاریخ: ۱۴/۷/۹۴ امضاء:	نام و نام خانوادگی، مسئول پانصد نفری مستور کل دفتر رسیدگی و استرداد تاریخ: ۹۴/۷/۲۲ امضاء:	نام و نام خانوادگی، مسئول پانصد نفری مستور معاون مدیر کل تاریخ: امضاء:	نام و نام خانوادگی، مسئول پانصد نفری مستور معاون مدیر کل تاریخ: امضاء:
--	--	---	---

۵ ماده کاروبار: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☒	مرجع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استرداد، معاونت مالیات بر ارزش افزوده تلفن ۰۲۱-۸۳۷۱۰۱۳
---	---

بخشنامه های مشروح کلیه بخشنامه ها و دستور العمل های متفرع	تاریخ اجراء: ۱۳۹۴/۱/۱	موضوع نظر: جداول مالیاتی	نوعه ابلاغ: تفریغی
---	-----------------------	--------------------------	--------------------

روان شده	- قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع - معاونین محترم سازمان برای اطلاع - مشاورین محترم سازمان برای اطلاع - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع - جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران به نشانی اینترنت: www.dotic.ir و www.gavanin.com و www.gavanin.net
	- هیأت عالی انتظامی مالیات برای اطلاع - دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها - دفتر پژوهش و بهبود قوانین برای درج در بانک اطلاعاتی - دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت سره ای برای اطلاع - دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع



رئیس کل

بخشنامه

۳۶-	۹۰	قانون مالیات بر ارزش افزوده	الف
مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ		
موضوع	عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده بر مابه التفاوت پرداختی (یارانه) دولت بابت فروش فرآورده‌های نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره و نفت گاز و گاز مایع)		
باتوجه به بند (۳) مصوبه شماره ۱۰۶۰۵۵/ت/۴۱۶۳۰ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۵ هیأت محترم وزیران و مجوز سایر مراجع قانونی مبنی بر اینکه «شرکت ملی نفت ایران مکلف است تا در زمان عرضه فرآورده‌های نفتی، نسبت به وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران در چارچوب قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوط و به مأخذ قیمت عرضه اقدام و با تسلیم اظهارنامه‌های دوره‌ای به سازمان امور مالیاتی کشور در مواعید قانونی، برابر قانون مذکور نسبت به تسویه مالیات و عوارض مربوطه اقدام نماید.» و با اتخاذ ملاک از نظریه‌های شماره ۷۲۲/۲۲۸۶۵۵ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۲ و ۷۷۲/۳۳۴۱۸ مورخ ۱۳۹۰/۰۵/۱۰ معاون حقوقی رئیس جمهور و سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلاف حقوقی دستگاه‌های اجرایی معاون حقوقی رئیس جمهور و با توجه به نامه شماره ۵۴/۹۴۱۷۵ مورخ ۹۰/۶/۱۵ معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور، در راستای اجرای صحیح مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده و به منظور وحدت رویه در رسیدگی مالیاتی به پرونده شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی و شرکت‌های پالایش نفت در سال‌های ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ مقرر می‌دارد: ۱. یارانه پرداختی دولت بابت فروش فرآورده‌های نفتی شامل (بنزین، نفت سفید، نفت کوره و نفت گاز و گاز مایع) از شمول مالیات بر ارزش افزوده خارج می‌باشد و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود. ۲. با توجه به مقررات موضوع تبصره‌های (۲) و (۳) ماده ۱۷۱ قانون یاد شده، مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به یارانه پرداختی دولت به شرکت‌های مزبور قابل تهاتر و کسر از مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش نخواهد بود.			

کد ره لشریفات