



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

صفحه نخست چنדרسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: 260/95/43

14 اسفند 1402
Monday, March 4, 2024
22 شعبان 1445

نحوه رسیدگی و پذیرش مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیان به عنوان اعتبار مالیاتی

شماره: 43/95/260

تاریخ: 12/7/1395

سامانه رسیدگی به شکایات (موضوع ماده 25 قانون ارتقای سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش فرار مالیاتی

تاریخ سند: 1395/07/12
شماره سند: 260/95/43
کد سند: ال/17-1395/21
وضعیت سند: مهتر

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

واحد صلاحیتدار پرونده های ارث پس از انحلال اداره کل مالیات بر ارث

دستورالعمل صدور گواهی اخذ چک به نیابت از گمرک جمهوری اسلامی ایران در رابطه با واردات ماشین آلات خطوط تولید

دستورالعمل نحوه اجرای مالیات بر ارزش افزوده و نمونه صورتحساب مورد استفاده در صنعت حمل و نقل جاده ای کالا

استرداد اضافه پرداختی مودیان

پاسخ به سوالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده

ابلاغ دفترچه راهنمای استرداد اضافه پرداختی

ابلاغ دستورالعمل ضوابط اجرائی استرداد مالیات و عوارض

ابلاغ ضوابط اجرائی استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به دوره های پاییز و زمستان سال 1387

اصلاح تبصره بند 3-1 ماده (1) ضوابط اجرایی استرداد

استرداد اضافه دریافتی مالیات و عوارض ارزش افزوده توسط گمرکات کشور

استرداد اضافه پرداختی مودیان

مأخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده

آیین نامه اجرایی فصل نهم

بخشنامه

الف	ماده « 17 »	95	43
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 مودیان بزرگ			
موضوع			
نحوه رسیدگی و پذیرش مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیان به عنوان اعتبار مالیاتی			

پیرو بخشنامه شماره 934/14225/م مورخ 24/1/1392 که به موجب رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری، موضوع دادنامه شماره 42/مورخ 29/2/1394 درخواست ابطال آن رد و مراتب طی بخشنامه شماره 71/94/260 مورخ 13/7/1394 جهت اطلاع و بهره‌برداری لازم ارسال گردیده؛ نظر به اینکه براساس اطلاعات واصله ابهاماتی در خصوص نحوه پذیرش اعتبار مالیاتی مودیان و احراز اصالت معامله مطرح و برخی از واحدهای مالیاتی و مراجع دادرسی تعیین‌شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به پذیرش اعتبار مالیاتی مودیان به صرف داشتن گواهینامه ثبت نام و عدم وجود نام فروشنندگان در فهرست «مودیان ثبت‌نام شده فاقد اعتبار مالیاتی» در زمان انجام معامله، بدون احراز اصالت معامله اقدام مینمایند فلذا به منظور رفع ابهامات مطروحه و اتخاذ رویه یکسان در رسیدگی به اعتبار مالیاتی مودیان و نحوه احراز اصالت معامله مقرر میدارد:

با استناد به ماده (21) و صدر ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر «مالیاتی‌هایی که مودیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند حسب مورد از مالیاتهای وصول‌شده توسط آنها مسترد میگردد»، پذیرش اعتبار مالیاتی مودیان مستلزم مشمولیت آنان در نظام مالیات بر ارزش افزوده، ثبت‌نام در سامانه مالیات بر ارزش افزوده، داشتن گواهینامه ثبت نام و احراز اصالت معامله از طریق کنترل صورتحساب، اسناد پرداخت بهای کالاها و خدمات و مالیات و عوارض ارزش افزوده، اخذ تأییدیه، شناسایی فروشنده، کنترل اسناد حمل، رسید انبار و ... حسب مورد (با در نظر گرفتن روش کار مودی که تابع تشریفات و طی مراحل خاص خود می باشد) خواهد بود و صرف داشتن گواهینامه ثبت نام و عدم درج نام مودی (فروشنده) در فهرست «مودیان ثبت‌نام شده فاقد اعتبار مالیاتی» در زمان انجام معامله، شرط کافی برای احراز اصالت معامله و پذیرش اعتبار مالیاتی نخواهد بود.

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

مرجع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استرداد معاونت مالیات بر ارزش افزوده

دامنه کاربرد: 1- داخلی *، 2- خارجی *

تلفن: 021-83271013

بخشنامه های منسوخ: بخشنامه ها و دستور تاریخ اجرا: 1/7/1387 مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم (تسهیل فرایند صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال 1398)

قابل توجه جایگاهداران سوخت- فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

قانون مالیات بر ارزش افزوده
 اعتبار مالیاتی یارانه دریافتی
 شرکت های برقی (تولید ،
 انتقال و توزیع)
 عدم شمول مالیات و عوارض
 ارزش افزوده بر مابه تفاوت
 پرداختی (یارانه) دولت
 بابت فروش فرآورده های
 نفتی (بنزین ، نفت سفید ،
 نفت کوره و نفت گاز و گاز
 مایع)

سایر اسناد مرتبط

العمل های مغایر	/الکترونیکی		
-----------------	-------------	--	--

شماره: 260-94-71

تاریخ: 1394-07-13

پیوست:

بخشنامه

71	94	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
-----------------	--

مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ			
مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها			
موضوع		ابلاغ دادنامه شماره 42/اق/93127 مورخ 1394-02-29 هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری در خصوص رد درخواست ابطال بخشنامه شماره 934/14225/م مورخ 1392-01-24	
<p>به پیوست تصویر رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری، موضوع دادنامه شماره 42/اق/93127 مورخ 1394-02-29 مبنی بر رد درخواست ابطال بخشنامه شماره 934/14225/م مورخ 1392-01-24 این معاونت با موضوع کنترل صورت حساب های غیرواقعی و اثبات پرداخت مالیات و عوارض پرداختی(اعتبار) مودیان که مقرر می دارد:</p> <p>«در خصوص درخواست شکای به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشنامه شماره 934/14225/م مورخ 1392-01-24 صادره از معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان مذکور،</p> <p>1- فقهای معظم شورای نگهبان بند(الف)بخشنامه مورد شکایت را خلاف موازین شرع نشناخته‌اند.</p> <p>2- بر مبنای ماده(25) قانون مالیات بر ارزش افزوده، شناسایی، نحوه رسیدگی، تشخیص و مطالبه وصول مالیات به سازمان امور مالیاتی کشور محول گردیده و مطابق ماده (17) قانون مذکور مالیات‌هایی که مودیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد صورت حساب های صادره موضوع این قانون پرداخت نموده اند، حسب مورد از مالیات های وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می‌گردد و....</p> <p>بنابراین بخشنامه مورد شکایت در تبیین حکم مقنن و شیوه‌های اجرایی آن بوده، لذا خلاف شرع و قانون و خارج از حدود اختیارات نبوده به استناد بند (ب) ماده (84) قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر می‌گردد.»</p> <p>جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می‌گردد.</p> <p style="text-align: right;">علیرضا طاریبخش</p> <p style="text-align: right;">معاون مالیات بر ارزش افزوده</p>			
دامنه کاربرد: 1- داخلی: * 2- خارجی: *		مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مودیان مالیات بر ارزش افزوده	
تلفن: 021-88805106			
بخشنامه های منسوخ:	تاریخ اجراء:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/ سیستمی

کلاس پرونده: هـ ع / 92/504

موضوع: ابطال بخشنامه شماره 934/14225/ م مورخ 24/1/92 معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی (ص 27)

تاریخ ارجاع: 29 اردیبهشت 1394

مهلت اعتراض: از 14 تیر 1394 به مدت 20 روز

تاریخ تنظیم گزارش: 29 اردیبهشت 1394

بسمه تعالی

دادنامه: 42/اق/93127

مرجع رسیدگی: هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

شاکی: موسسه مجمع عالی واردات پیشگام ایرانیان با وکالت آقای محسن احمدی

طرف شکایت: سازمان امور مالیاتی کشور

گردشکار:

خلاصه دادخواست شاکی با ذکر دلیل مغایرت مصوبه با قانون یا شرع:

سازمان امور مالیاتی با انتشار لیستی در سامانه اینترنتی خویش طی بند الف بخشنامه معترض عنه پذیرش مالیات و عوارض پرداختی مربوط به خرید از بعضی از اشخاص را با تمسک به مواد 17 و 21 قانون مالیات بر ارزش افزوده منوط به احراز اصالت معامله و پس از شناسایی کامل آنان نموده در غیر این صورت از پذیرش مالیاتی که توسط خریداران پرداخت شده به عنوان اعتبار مالیاتی خریداران خود داری می نماید. بخشنامه مذکور اولاً: خلاف شرع و قاعده قبح عقابلا بیان است. ثانیاً: با قوانین ذیل مغایرت دارد.

1. مغایرت با اطلاق مواد 17 و 21 قانون مالیات بر ارزش افزوده

2. مغایرت با مواد 190 و 223 قانون مدنی که حسب مواد مذکور که شرایط صحت معامله را بیان نموده و اصل را بر صحت معامله قرار داده و اثبات عدم صحت بر عهده مدعی است.

3. مغایرت با ماده 10 قانون مجازات اسلامی اصل 169 قانون اساسی

4. مغایرت با ماده 169 مکرر را الحاقی به قانون مالیاتهای مستقیم که بررسی و صدور کد اقتصادی را بر عهده سازمان طرف شکایت قرار داده و در صورت بروز مشکل ناشی از عدم دقت در دادن کد نباید عوارض آن متوجه دیگران شود.

خلاصه مدارک مستکیعنه:

1. طبق ماده 25 قانون مالیات بر ارزش افزوده به سازمان تفویض اختیار جهت شناسایی مودی اناعطا شده است.

2. در ماده 17 قانون ذکر شده که مالیاتهای پرداختی از مالیاتهای وصول شده کسر میگردد. در اینگونه موارد صرفاً یک صورت حساب غیر واقعی بدون خرید کالا یا خدمت است. صورت حساب نمیتواند مبنای پذیرش اعتبار مالیاتی قرار گیرد.

نظریه استدلالی تهیه کنندگان گزارش:

1. به موجب نامه مورخه 24/2/93 (ص 67) قائم مقام دبیر شورای نگهبان بخشنامه مورد اعتراض خلافاً شرعاً شناخته شد.

2. به نظر اینجانب بخشنامه مورد اعتراض مغایرتی با قوانین ذکر شده توسط شاکی ندارد استناد به مواد قانون مدنی (مواد 190 و 223) که در رابطه با معامله بین اشخاص خصوصی در خصوص معامله است ارتباطی با موضوع وصول مالیات و بررسی مسائل مرتبط با آن ندارد.

3. به موجب ماده 25 قانون مالیات بر ارزش افزوده شناسایی، تشخیص، نحوه رسیدگی و مطالبه وصول مالیات بر عهده سازمان امور مالیاتی است و بخشنامه نیز در راستای این وظیفه صادر شده است.

4. تکلیف مندرج در ماده 169 مکرر قانون مالیات مستقیم مبنی بر صدور صورت حساب با کد اقتصادی به این معنایست که صورت حساب مذکور مطلقاً و بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار گیرد..

تهیه کنندگان گزارش

سعید کریمی

موضوع در جلسه مورخ 16/3/94 هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری مطرح، نظریه بهیأت به شرح آتی اعلام میگردد.

رأی هیات تخصصی اقتصادی مالی و اصناف دیوان

در خصوص شکایت موسسه مجمع عالی واردات پیشگام ایرانیان با وکالت آقای محسن احمدی به طرفیت سازمان امور مالیاتی کشور به خواسته ابطال بخشنامه شماره/934/14225 م مورخ 24/1/92 صادره از معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان مذکور

1. فقهای معظم شورای نگهبان بند الف بخشنامه مورد شکایت را خلاف موازین شرع شناخته اند.

2. بر مبنای ماده 25 قانون مالیات بر ارزش افزوده، شناسایی، نحوه رسیدگی، تشخیص و مطالبه وصول

مالیات به سازمان امور مالیاتی کشور محول گردیده و مطابق ماده 17 قانون مذکور مالیاتی که مودیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده اند، حسب مورد از مالیاتهای وصول شده توسط آنها کسر و یابه آنها مسترد میگردد. بنابراین بخشنامه مورد شکایت در تبیین حکم مقنن و شیوه های اجرایی آن بوده، لذا خلاف شرع و قانون وخارج از حدود اختیارات نبوده به استناد بند (ب) ماده 84 قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب 1392 رأی به رد شکایت صادر و اعلام میکند. رأی صادره ظرف بیست روز از سوی ریاست ارزشمند دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوانقابل-اعتراضاست./ز

زینالعابدین تقوی
رئیس هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری

مواد قانونی وابسته

ماده 17- مالیاتی که مودیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت...

ماده 21- مودیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه ودستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین واعلام می ...



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
بیانیه حریم خصوصی
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
کد پستی: 1114943661
صندوق پستی: 1651 - 11115
تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019