



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 30-201

تاریخ : ۱۳۹۷/۱۰/۰۹

رای شورای عالی مالیاتی

موضوع	صورتجلسه شورای عالی مالیاتی در ارتباط با مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده 16 (انواع سیگار و محصولات دخانی، انواع بنزین و سوخت هواپیما) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده 38 (نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) در موارد صادرات
	شماره : 201-30 تاریخ : 1397/10/09 باسمه تعالی صورتجلسه مورخ 1397/10/05 شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم نامه شماره 260/6625/د مورخ 1397/09/24 معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده در ارتباط با مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده 16 (انواع سیگار و محصولات دخانی، انواع بنزین و سوخت هواپیما) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده 38 (نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) در موارد صادرات، حسب ارجاع مورخ 1397/08/06 رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور، در اجرای بند 3 ماده 255 ق.م.م موضوع در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید. شرح ابهام: به موجب تبصره (4) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده 16 (انواع سیگار و محصولات دخانی، انواع بنزین و سوخت هواپیما) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده 38 (نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره) قانون مذکور، صرفا در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولید کنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیات های وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود . این در حالی است که در خصوص پذیرش و یا عدم پذیرش مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی (اعتبار مالیاتی) مربوط به صادرات کالاهای خاص یاد شده به خارج از کشور در راستای ماده (13) قانون موصوف دو دیدگاه به شرح زیر مطرح می باشد: 1. دیدگاه اول: برخی با استناد به عناوین مصرح در مراحل تعیین شده در تبصره (4) ماده (17) قانون فوق الاشاره معتقدند اعتبار مالیاتی مربوط به کالاهای فوق الذکر، صرفا در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آنها توسط وارد کنندگان، تولید کنندگان و توزیع کنندگان قابل پذیرش بوده و صادرات کالاهای موصوف به خارج از کشور را از مصادیق توزیع مجدد ندانسته و پذیرش اعتبار مالیاتی مربوط به صادرات کالاهای مورد بحث را مغایر با مفاد تبصره (4) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده می دانند. 2. دیدگاه دوم: برخی معتقدند صادرات کالاهای خاص مورد بحث به خارج از کشور نیز از مصادیق توزیع مجدد بوده و به تبع آن و با استناد به ماده (3) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت کالاهای مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش بوده و کسر از مالیات های وصول شده و یا استرداد آن وفق مقررات موضوعه بلامانع می باشد. اظهار نظر شورای عالی مالیاتی: با توجه به ابهام مطرح شده به شرح نامه صدرالاشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند 3 ماده 255 قانون مالیات های مستقیم مصوب 1366 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 تبصره (4) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر اینکه « مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مودیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (16) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده 38 این قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط وارد کنندگان، تولید کنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیات های وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود.» لذا باتوجه به عدم تسری انجام این امر در مرحله صادرات، بنابراین نظر مذکور در بند (1) ابهام مطرح شده در چارچوب مقررات می باشد.

محمد تقی رضائیان - تاریوردی رائی- عباس ورزیده- سعید آسترکی- حسین بنی صفار- رضا امیدی- غلامحسن کشاورز- علی اصغر تراب احمدی- حسین نیرو بخش - محمد حسن زارع- حمید تهذیبی- رضا سلطانی

نظر اقلیت:

با توجه به حکم ماده (13) قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر اینکه « صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیات های پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبته، مسترد می گردد.» و همچنین با توجه به تبصره (4) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده و با عنایت به بند (10) بخشنامه شماره 200/97/133 مورخ 1397/09/27 و بند 19 بخشنامه شماره 28004 مورخ 1388/11/28، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مودیان بابت کالاهای خاص مذکور در صورت صادرات کالاهای یاد شده و با رعایت مقررات مربوط قابل استرداد می باشد.

محمد تقی پاکدامن- محمدرضا شایان پور- عباس خیرخواه- سید احمد ذبیح نیا- امیرالله عابدی- غلامعلی طالبی رستمی- عادل بهرامی- سید کاظم حتمی



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب