

بخشنامه

الف	تیمبره (۲ و ۳) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۷	۱۲۳
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 رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره ۱۲۹-۱۲۸-۱۰۱۰۶۰۹۷۰۹۷۰۹۷ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۶ موضوع رد شکایت در خصوص استرداد مالیات و عوارض کالاها مذکور به شرح بخشنامه‌های ذیل		
<p>به پیوست تصویر رأی هیأت تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۲۹-۱۲۸-۱۰۱۰۶۰۹۷۰۹۷۰۹۷ مورخ ۱۳۹۷/۶/۲۶ مبنی بر خواسته 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 مشمول مالیات بر ارزش افزوده به هرنحوی (معافیت و عدم شمول) متقنی باشد امکان استرداد مالیاتهای پرداخت شده وجود ندارد و مفروض عدم شمول مالیات مذکور بر کالاها موضوع بندهای (۱) و (۲) بخشنامه می باشد، لذا بند ۲ بخشنامه مورد شکایت در اجرای تبصره های (۲ و ۳) ماده ۱۷ قانون فوق الذکر و تبیین 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 رأی به رد شکایت صادر می‌گردد. جهت اطلاع و اقدام لازم ارسال می‌گردد.</p>			
سید کامل تقوی نژاد			
دایره کاربرد: ۱- داخلی: *	۲- خارجی: **	مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده	تلفن: ۰۲۱-۲۸۴۹۴۱۰۶
بخشنامه های منسوخ:	تاریخ اجرا:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیات	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
<p>روپوشند: - دفتر رئیس کل سازمان جهت اطلاع - حجاب آقای پاشی، فیسال محترم و نوبه رئیس کل سازمان جهت اطلاع - معاونین محترم سازمان جهت اطلاع - دفتر ستادی معاونت معاونت بر ارزش افزوده جهت اطلاع - سازمان امور اقتصادی و دارایی استان - دفاتر و واحدهای ستادی سازمان - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران - دفتر حقوقی برای درج هر بانک اطلاعات بخشنامه جهت آفون به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران. - امور تدوین و تالیف و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری</p>			



بسمه تعالی
قَالَ تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَعْدُوْا
تألیفنامه

تاریخ: ۱۳۸۸
شماره:
پرواست:

هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

شماره پرونده: حـ ۱۰۰۷/۹۶ و ۷۷۴/۹۶ داننامه: ۱۲۹-۱۳۸-۹۷۰۹۹۷۰۹۰۶۰۱۳۲۸ تاریخ: ۹۷/۶/۲۶
شکایتی: شرکت پالایش نفت شیراز سهامی عام با وکالت خانم صدیقه فیضیان
طرحی شکایتی: سازمان امور مالیاتی
موضوع شکایت و خواسته: ابطال بند ۲ بخشنامه های ۲۰۰۱۶۷۶۷ - ۹۰/۷/۱۳ و ۲۰۰۱۹۹/۷۷ - ۹۴/۸/۵ و ۲۰۰/۹۵/۶۲ - ۹۵/۹/۲۸ سازمان امور مالیاتی در مورد علم مشمول مالیات بر ارزش افزوده بر بارانه دولت بابت فروش فرآورده های نفتی.

درای هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان:

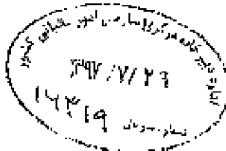
با مذاقه در اوراق و محتوای پرونده، بر مبنای تبصره دو ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۸۷/۲/۱۷ مجلس محترم شورای اسلامی «در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد.» و مطابق تبصره سه ماده ۱۷ قانون یاد شده «در صورتی که مؤدیان به عرضه تمام 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 اندک به خصوص تبصره دو آن تصریح نموده در مواردی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده به هر نحوی (معافیت و عدم مشمول) منتفی باشد امکان استرداد مالیات های پرداخت شده وجود ندارد و مفروض عدم مشمول 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 بد 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 گزیننده دیوان قابل اعتراض است. امت

دکتر زین العابدین تقوی

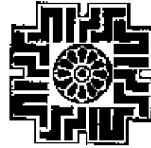
رئیس هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف

دیوان عدالت اداری

تفاوتی پرونده
رواقی ثبت
شماره پرونده: حـ ۱۰۰۷/۹۶ و ۷۷۴/۹۶



Handwritten signature and date: ۱۳۸۸/۷/۲۶



بخشنامه

شماره: ۹۵/۲۲
تاریخ: ۹۵/۹/۲۸
پست:

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۵	۲۲
-----	-----------------------------	----	----

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 بر ارزش افزوده بر مابه التفاوت پرداختی (یارانه) دولت بابت فرآورده‌های نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و گاز مایع)
-------	--

به منظور وحدت رویه در رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۴ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و شرکت پالایش نفت و با اتخاذ ملاک از نامه شماره ۵۷/۹۸۵۶۲ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۱ معاون محترم نظارت مالی و خزانه داری کل کشور در خصوص یارانه‌های پرداختی دولت بابت مابه التفاوت فروش فرآورده‌های نفتی (اصلی) شامل بنزین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و گاز مایع، مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۶۶۶۷ 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) مدنظر قرار گیرد.

سید کامل تقوی نژاد

نام و نام خانوادگی، علی شایع حسینی سمت: رئیس گروه تاریخ: ۱۳۹۵/۰۹/۰۲ امضاء:	نام و نام خانوادگی: محمد باقر خانی سمت: مدیر کل امور مالیاتی و امور مالیاتی تاریخ: ۱۳۹۵/۰۹/۰۲ امضاء:	نام و نام خانوادگی: محمد باقر خانی سمت: مدیر کل امور مالیاتی و امور مالیاتی تاریخ: ۱۳۹۵/۰۹/۰۲ امضاء:
---	---	---

موضوع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استرداد مالیات بر ارزش افزوده	دامنه کاربرد: <input checked="" type="checkbox"/> داخلی <input type="checkbox"/> خارج
---	---

بخشنامه‌های منسوخ: تاریخ اجرا: ۱۳۹۲/۱۱/۱۱	موضوع نظارت: سازمان امور مالیاتی	موضوع اطلاع: توزیع
---	----------------------------------	--------------------

- رونوشت:
- کتبه 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 حلوانی برای موجه دو پیکان اطلاعات بخشنامه جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران
 - دفتر مرکزی حسابداری برای اطلاع
 - دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع
 - دفتر رئیس کل برای اطلاع
 - دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع
 - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع

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

شماره ۹۴۸۷
تاریخ ۹۴/۸/۵
ص ۳



رئیس کل

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۳
-----	-----------------------------	----

مختصاتین	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 مؤسسه بین یزید
----------	--

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.

رئیس کل

نام و نام خانوادگی سید علی میرزا تاریخ: ۹۴/۷/۲۲ امضاء	نام و نام خانوادگی سید محمدعلی میرزا تاریخ: ۹۴/۷/۲۲ امضاء	نام و نام خانوادگی سید علی میرزا تاریخ: ۹۴/۷/۲۲ امضاء	نام و نام خانوادگی سید علی میرزا تاریخ: ۹۴/۷/۲۲ امضاء
--	--	--	--

موضوع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و سررسید مالیات بر ارزش افزوده - تلفن ۰۲۱-۸۳۲۷۱-۱۳

بخشنامه های متبوع کلیه بخشنامه ها و دستورالعمل های متبوع: تاریخ اجراء: ۱۳۹۴/۱/۱
موضوع نظر: ماسه های انتظامی مالیاتی
نحوه ابلاغ: تیزکی

- روپوشند:
- 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 سررسید برای اطلاع
 - جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران به نشانی اینترنتی: www.dofc.ir و www.gavanmi.com و www.gavanmi.net
 - هیأت عالی انتظامی مالیاتی برای اطلاع
 - دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها
 - دفتر پژوهش و بهبود فرآیندها برای درج در بانک اطلاعاتی
 - دبیرخانه مرکز عالی دادخواست های مالیاتی و تشخیص صلاحیت سرته ای برای اطلاع
 - دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع

www.intamedia.ir

تهران - خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۵۰



رئیس کل

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۰	۴۶
<p>مخاطبین رؤسای 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</p>			
<p>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)</p>			
<p>باتوجه به بند (۳) مصوبه شماره ۱۰۶۰۵۵/ت/۱۰۶۱۶۳۰/هـ 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 نظریه های شماره ۷۲۲/۲۲۸۶۵۵ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۲ و ۷۷۲/۲۳۴۱۸ 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 ۹۰/۴/۱۵ معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور، در راستای اجرای صحیح مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده ر 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:</p> <p>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.</p> <p>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 تهاثر و کسر از مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش نخواهد بود.</p>			