

شماره ۹۱۱۹
تاریخ ۹۳/۲/۲۷
موضوع

ISO 9001:2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



بخشنامه

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 مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤذیان 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 اجرا به شرح ذیل ابلاغ می گردد:</p> <p>با توجه به حکم بند(ب) ماده(۵۲) قانون برنامه پنجمساله ششم توسعه مبنی 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، دوت و برون شعری، 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 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، 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 مقررات قابل استرداد می باشد. بدیهی است رعایت مفاد این بخشنامه در خصوص آندسته از پرونده های مالیات بر ارزش افزوده که در مراحل مابعدی مطرح می باشند الزامی است.</p>			
<p>محمد باسیم پناهی سرپرست سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
دایره کارپردازان داخلی: ۱	۲-خارجی: ۱	موضوع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤذیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۳۸۴۹۴۱۰۶	
بخشنامه های موضوعی	تاریخ اجراء:	موضوع قانون: مابعداتی انتظامی مالیاتی	
<ul style="list-style-type: none"> رئیس کل سازمان جهت اطلاع مدیران محترم سازمان جهت اطلاع دفتر ستادی معاونت مالیات و ارزش افزوده جهت اطلاع سازمان امور اقتصادی و دارایی استان دفتر و واحد محاسباتی مالیاتی سازمان مشاوران رسمی مالیاتی ایران دفتر حقوقی مرکز، درج در بانک اطلاعاتی بخشنامه جهت افروخته، به سامانه نشر قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران. انور آبروی و تلخیص و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری 	<ul style="list-style-type: none"> معاونت های مالیاتی مرکز تحقیقات اقتصادی، مالیاتی و تنظیم سیاست های بودجه مابعداتی انتظامی مالیاتی سازمان حسابگران رسمی ایران دفتر حقوقی و اطلاعات و ارتباطات سازمان برای اطلاع دفتر معاونت فزونی مقادیر و جابهجایی جابجایی رسیدگی به تخلفات اداری سازمان حسابرسی دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع 	نوع و ابلاغ: فیزیکی / سیستمی	

شماره ۴۱ - ۲
تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲/۲۶
نوع: صورتجلسه



بسمه تعالی

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

شماره ۱۳۹۷/۱۲/۲۶ مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۵ سازمان سنجش سالیانه بر ارزش افزوده در ارتباط با مالیات بر ارزش افزوده حمل و نقل
ریالی موضوع بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجم توسعه ششم توسعه، حسب ارجاع مورخ ۱۳۹۷/۱۲/۱۶ سرپرست محترم سازمان امور
مالیاتی کشور، در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ ق.م.م.م موضوع در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ایهام:

در خصوص تفسیر حکم نرخ منفرست (ب) ماده (۵۲) قانون صدور الفذکر به مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده میسر میسر پذیرش یا
عدم پذیرش مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی (اعتبار مالیاتی) در نظریه شرح زیر مطرح می باشد.

فصل اول: معافیت های مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً در مورد عرضه کالاها و ارائه خدمات
در ماده (۱۲) این قانون ذکر شده است که مشمول بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجم توسعه ششم توسعه کشور نیز
در همین راستا و منقسم به فصل معافیت ها گردیده است. لذا مستفاد از مفاد بند (ب) ماده (۵۲) قانون
برنامه پنجم توسعه ششم کشور که از ابتدای سال ۱۳۹۶ در طول برنامه لازم الاجراء می باشد افزودن معافیت به بند (ب) ماده (۱۲) قانون
مالیات بر ارزش افزوده مستفاد بوده و حاصلی از آن است که علاوه بر معافیت های مستفاد
در بند (۱۲) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده مستفاد شده و تسلی ریلی سایر نیز از پرداخت مالیات
بر ارزش افزوده معاف خواهد بود. بنابراین از آنجا که 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 یعنی بر تعریف نرخ صفر قابل تفسیر به قانون مالیات بر
ارزش افزوده نبوده و خروج موضوع داشته است و با این تعریف اشتداد مالیات و عوارض نهاده فاقد اجرای تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون
مالیات بر ارزش افزوده موضوعیت ندارد.

فصل دوم: نظریه اینکه مفاد بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجم توسعه ششم کشور از ابتدای سال ۱۳۹۶
در طول برنامه لازم الاجراء می باشد و مقرر می دارد: "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. بر 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 آخر این بند به منظور استفاده از تسهیلات صدر ماده (۱۷) (پذیرش اعتبار یا اشتداد) علاوه بر معافیت آن خواهد بود.

الف. نظر شورای عالی مالیات:

با توجه به ایهام مطرح شده بطرح نامه ضمرا اشاره: شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۶ و اطلاعات بعدی آن پس از
بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

نظریه اکثریت:

با توجه به حکم بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجم توسعه ششم توسعه میسر میسر پذیرش یا اینکه "مالیات بر ارزش افزوده خدمات حمل و نقل
ریالی 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

شماره ۴۱ - ۷۵
تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲/۱۶
پوست



موجب بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، خدمات حمل و نقل عمومی مسافری درون و برون شهری جاده‌ای ریلی، هوایی از 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 پنجم 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، مالیاتهایی که در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت‌های اقتصادی تخریفة نسبت حمل و نقل ریلی بار) به استناد صورتمسایهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، با رعایت مقررات قابل استرداد می باشد.

محمد تقی مالکدامن محمد رضا شایان لاری محمد علی لاری محمد علی لاری محمد علی لاری
عباس خیرخواه حسین حسن صفا رضا مهدی شلامعلی طالبی رستمی محمد حسن زارع علی افشار ابراهیم احمدی
معاون وزیر محمد امیر الله هادی سعید امیر حسین سعید صالحی رضا سلطانی محمد رضا لایلا لاری
نظر الهیت:

از آنجائیکه مطابق بند (ب) ماده ۵۲ قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران (مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴) صرفاً بقره گردیده 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 با نرخ صفر محاسبه خواهد شد. 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 حیط 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
غلامحسین کشاورز
حسین نیرو بخش