

## بخشنامه: 260/95/43

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

شماره: 43/95/260

تاریخ: 12/7/1395

## بخشنامه

الف	ماده « 17 »	95	43
	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		مخاطبین
	نحوه رسیدگی و پذیرش مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیان به عنوان اعتبار مالیاتی		موضوع
	<p>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/اق/93127 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 تعیین شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به پذیرش اعتبار مالیاتی مودیان به صرف داشتن گواهینامه ثبت نام و عدم وجود نام فروشندگان در فهرست « مودیان ثبت نام 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:</p> <p>با استناد به ماده (21) و صدر ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر « مالیاتهایی 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 وصول شده توسط آنها مسترد میگردد»، پذیرش اعتبار مالیاتی مودیان مستلزم مشمولیت آنان در نظام مالیات بر ارزش افزوده، ثبت نام 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 ثبت نام شده فاقد اعتبار مالیاتی » در زمان انجام معامله، شرط کافی برای احراز اصالت معامله و پذیرش اعتبار مالیاتی نخواهد بود.</p> <p><b>محمد مسیحی</b> <b>معاون مالیات بر ارزش افزوده</b></p>		
	مرجع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استرداد معاونت مالیات بر ارزش افزوده		دامنه کاربرد: 1- داخلی * 2- خارجی *
	تلفن: 021-83271013		

واحد  
ارث  
مالیات  
دستو  
چک  
اسلام  
ماشین  
دستو  
بر ا  
صورت  
صنعه  
استرد  
پاسخ  
مالیات  
ابلاغ  
اضافه  
ابلاغ  
اجرا  
عوارض  
ابلاغ  
مالیات  
مربود  
زمس  
اصلا  
ضوابط  
استرد  
عوارض  
گمرک  
استرد  
مأخذ  
قانون  
آیین  
قانون  
اعتبار  
شرکت  
انتقال  
عدم  
ارزش  
پرداخت  
فروش  
بنزین  
و نفت

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

شماره: 260-94-71

تاریخ: 1394-07-13

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 شاکی 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 نشناخته اند.</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 مالیات هایی که مودیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت های 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 می گردد و....</p> <p>بنابراین بخشنامه مورد شکایت در تبیین حکم مقنن و شیوه های 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 می گردد.»</p> <p>جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می گردد.</p> <p style="text-align: right;"><b>علیرضا طاریبخش</b></p> <p style="text-align: right;"><b>معاون مالیات بر ارزش افزوده</b></p>	

بخشنامه های منسوخ:	تاریخ اجراء:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
--------------------	--------------	-------------------------------------	-----------------------------

کلاس پرونده: هـ ع / 92/504

موضوع: ابطال بخشنامه شماره 14225/934/ م مورخ 24/1/92 معاونت مالیات برارزش 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 مالیاتهایی 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. ثانياً: 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 و 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 عوارضاً متوجه- دیگرانشود.

خلاصه مدافعات مستکیعنه:

1. طبق ماده 25 قانون مالیات بر ارزش افزوده به سازمان تفویض اختیار جهت شناسایی مودیان اعطاشده- است.

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

نظریه استدلالی تهیه کنند ه گزارش:

1. به موجب نامه مورخه 24/2/93 ( ص 67 ) قائم مقام دبیر شورای نگهبان بخشنامه مورد اعتراض خلاف- شرع 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 صورتحساب با کد اقتصادی به این معنایست که صورتحساب مذکور مطلقاً و بدون رسیدگی مورد پذیرش قرارگیرد..

تهیه کنند ه گزارش

سعید کریمی

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

### رأیهیات 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 مالیاتهایی 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 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 و اعلام می- کند. رأی صادره ظرف بیست روز از سوی ریاست ارزشمند دیوان یا ده نفر از قضات گرانقدر دیوان- قابلاً اعتراض است./ز

زینالعبادین تقوی

رئیس هیات تخصصی اقتصادی، مالی و اصناف دیوان عدالت اداری

## مواد قانونی وابسته

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

**ماده 21-** مودیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه ودستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می شود، حدا...