



شماره: ۷۷۷۳

تاریخ: ۱۳۹۰/۰۶/۰۷

معاون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

الف	مواد «۱۲» و «۲۷» قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۰	۰۳۴
مخاطبین		رؤسای 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 مؤدیان بزرگ	
موضوع		نحوه اجرای معافیت های بند «۱۷» ماده «۱۲» و حسابرسی ماده «۲۷» در خصوص وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، سازمانها و شرکتهای وابسته	
<p>احتراماً، به منظور تسهیل فرآیندهای اجرایی موضوع بند «۱۷» ماده «۱۲» قانون مالیات بر ارزش افزوده و با عنایت به هماهنگی به عمل آمده با وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح، به پیوست تصویر تفاهم نامه نحوه اجرای معافیت های بند «۱۷» ماده «۱۲» و حسابرسی ماده «۲۷» قانون مذکور جهت بهره برداری و اقدام لازم ارسال می گردد.</p> <p style="text-align: center;">محمد قاسم پناهی</p>			
دامنه کاربرد: ۱- داخلی: <input type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input type="checkbox"/>		مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی - تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۶۰۵۳ ، ۰۲۱-۸۳۲۷۱۰۷۸	
بخشنامه های منسوخ:	تاریخ اجراء:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
<p>رونوشت: ۳ تن</p> <p>- جناب آقای دکتر عسکری رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار - معاونین محترم سازمان برای استحضار - دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده برای اطلاع - دفتر پژوهش و بهبود فرایندها برای اطلاع</p> <p>- دادستانی انتظامی مالیاتی - هیأت عالی انتظامی مالیاتی - طرح جامع مالیاتی</p>			

۱۶۷۸

تفاهم نامه

موضوع: نحوه اجرای معافیت های بند «۱۷» ماده «۱۲» و حسابرسی ماده «۲۷» و سایر مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده

در راستای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و با توجه به نامه شماره ۳۳۴۰/۱۲۰/۴ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۰۱ وزیر محترم دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و به منظور تسهیل فرآیندهای اجرایی موضوع بند «۱۷» ماده «۱۲» و ماده «۲۷» قانون مالیات بر ارزش افزوده مقرر گردید که به شرح ذیل اقدام گردد:

- ۱- وزارت دفاع و کلیه سازمانها و شرکت های وابسته موظفند، هنگام تحصیل کالا و خدمات، مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به آن را که توسط مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده در صورتحسابهای صادره درج و مطالبه گردیده است پرداخت نمایند.
- ۲- مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط شرکتها و سازمانهای مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده با رعایت مفاد ماده «۱۷» قانون مالیات بر ارزش افزوده به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات های متعلق به عرضه کالا یا ارائه خدمات توسط آنها خواهد بود.
- ۳- سازمانها و شرکت های وابسته به وزارت دفاع که اقدام به عرضه کالا یا ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده می نمایند و حائز شرایط فراخوان های نظام مالیات بر ارزش افزوده می باشند مکلفند ضمن ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نسبت به درج مالیات و عوارض در صورتحساب و وصول آن از خریداران اقدام و در اجرای ماده «۲۱» اظهارنامه مربوطه را تسلیم نمایند.
- ۴- سازمانها و شرکت های وابسته که عرضه کننده کالاها یا ارائه دهنده خدمات صرفاً معاف می باشند تکلیفی برای ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده و تبعاً تسلیم اظهارنامه های آن نخواهند داشت.
- ۵- مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط وزارت دفاع، سازمانها و شرکت های وابسته که الزام به ثبت نام در این نظام مالیاتی ندارند، بابت خرید اقلام با مصارف صرفاً دفاعی موضوع مصوبه شماره ۲۳۵۳۷۱/ت/۴۱۹۵۸ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۴ هیأت محترم وزیران، قابل تهاتر یا استرداد خواهد بود.
- ۶- سازمانها و شرکت های وابسته به وزارت دفاع می توانند در راستای ماده «۲۷» قانون مالیات بر ارزش افزوده تنظیم گزارش های حسابرسی خود را به مؤسسه حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی واگذار نمایند. گزارش های حسابرسی مالیاتی در صورت رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده و دستورالعمل موضوع ماده «۲۷» این قانون بدون رسیدگی قبولی و مطابق مقررات مربوطه برگ مطالبه یا استرداد صادر خواهد شد.
- ۷- در صورت معرفی مؤسسه حسابرسی توسط وزارت دفاع، سازمان امور مالیاتی کشور در راستای اختیارات تبصره «۲» ماده «۲۷» این قانون حسابرسی دوره های گذشته را نیز به مؤسسه مزبور واگذار نماید.
- ۸- پرداخت یا استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده سازمانها و شرکت های مذکور حسب مورد منوط به ارائه گزارش حسابرسی کلیه سازمانها و شرکت های گروه توسط مؤسسه حسابرسی معرفی شده خواهد بود.
- ۹- به منظور تسریع در فرآیند وصول یا استرداد، مؤسسه حسابرسی معرفی شده مکلف است تا پایان آذر ماه سال ۱۳۹۰ گزارش حسابرسی دوره های لغایت بهار سال ۱۳۹۰ شرکتها و سازمانهای مذکور را تهیه و به سازمان امور مالیاتی کشور (اداره کل ذریبط) ارسال نماید.
- ۱۰- کارگروه مشترکی نظارت بر حسن اجرای این تفاهم نامه را به عهده خواهند داشت که از طرف سازمان امور مالیاتی کشور معاون مالیات بر ارزش افزوده و از طرف وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح آقای اسدی مدیر کل امور اقتصادی و مشاور حقوقی ودجا به عنوان نمایندگان تام الاختیار خواهند بود.

مفاد این تفاهم نامه پس از تکمیل امضاء طرفین قابلیت اجرا پیدا خواهد کرد.

علی عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مجید بگانی
معاون مالی و اقتصادی
وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح