



معاونت درآمدهای مالیاتی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام،

در اجرای تبصره (۲) ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مبنی بر « در صورتی که واحدهای موضوع این ماده، در قبال اخذ کارمزد مشخص از اشخاص نسبت به تولید اقدام نمایند، درآمد این واحدها ناشی از تولید مذکور، با پنج برابر نرخهای مذکور در صدر این ماده مشمول عوارض سبز می شود. شرکتهایی که در زنجیره تولید بنزین و سوخت هواپیما، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز، گاز طبیعی و برق فعالیت می کنند، از شمول حکم این تبصره مستثنی می باشند. قیمت فروش فرآورده به مصرف کننده نهائی مبنای محاسبه عوارض موضوع این ماده برای شرکت های زنجیره تولید بنزین و سوخت هواپیما، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز، گاز طبیعی و برق می باشد که شرکت های بالادستی آنها متضامناً مسؤول پرداخت عوارض مربوط هستند.» و به منظور ایجاد وحدت رویه اجرایی، به اطلاع می رساند:

چنانچه واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حدود مجاز و استانداردهای زیست محیطی را رعایت نکرده و در مهلت زمانی مقرر نسبت به رفع آلایندگی خود اقدام ننموده و به عنوان واحد آلاینده توسط سازمان حفاظت محیط زیست اعلام شده اند، نسبت به تولید در قبال اخذ کارمزد از سایر اشخاص اقدام نمایند، مأخذ محاسبه عوارض سبز برای واحدهای موصوف با پنج برابر نرخهای مربوط به سطح آلایندگی واحدهای مورد نظر محاسبه می شود.

شرکتهایی که در زنجیره تولید بنزین و سوخت هواپیما، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز، گاز طبیعی و برق فعالیت می کنند از شمول این حکم مستثنی می باشند. مأخذ محاسبه عوارض سبز برای شرکت های موصوف قیمت فروش فرآورده به مصرف کننده نهائی می باشد. با توجه به مسئولیت تضامنی شرکت های بالادستی با سایر اشخاص زنجیره در پرداخت عوارض سبز، در صورت پرداخت عوارض سبز توسط یکی از اشخاص زنجیره، سایر اشخاص زنجیره تکلیفی به پرداخت عوارض سبز ندارند.

شایان ذکر است در صورت صادرات فرآورده های مورد نظر، مأخذ محاسبه عوارض سبز قیمت فروش صادراتی فرآورده (FOB) می باشد.

محمد تقی پاکدامن
معاون درآمدهای مالیاتی