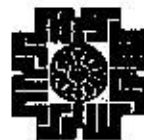




بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



۲۴۰۹۵ / ۴۶
۹۵ / ۷ / ۱۷

معاون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

الف	اجرای صحیح مقررات تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۵	۴۵
-----	---	----	----

معاونین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤیدان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها مدیر کل محترم وصول و اجرا شهر و استان تهران
---------	---

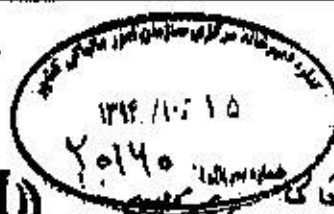
موضوع	عوارض آلاینده‌گی شرکت های تابعه شرکت ملی نفت ایران
-------	--

به منظور اجرای صحیح مقررات موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده و براساس نظریه شماره ۲۴۸۹۶/۱۲۱۶۶۶ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۰۹ معاونت محترم حقوقی رییس جمهور (تصویر پیوست)، شرکت های فرعی و وابسته به شرکت ملی نفت ایران، وظیفه استخراج و تولید نفت و گاز در مناطق نفت خیز را بر عهده دارند و براساس ردیف های پودر شده سالانه از محل دریافت مطالبه کارمزد انجام خدمات یاد شده، توجه به اینکه کل حاصل فروش نفت به عنوان درآمد شرکت محسوب نمی شود، بلکه درصدی از آن را به عنوان کارمزد دریافت می دارند و عملاً یک طرف شرکت های مزبور به امر فروش خدمات (نه کالا) مبادرت ورزیده و از طرف دیگر به موجب اعلام سازمان معاملات محوط زیست در فهرست سالانه صنایع آلاینده قرار می گیرند، مطابق و دریافت عوارض آلاینده گی به مأخذ یک درصد از قیمت فروش (کارمزد) خدمات ارائه شده به شرکت ملی نفت ایران و سایر شرکت ها صرفاً بابت آلاینده گی حاصل از محصول آنها براساس مفاد گزارش حسابرس سازمان حسابرسی امکان پذیر است. چنانچه فروش کالاهای تولیدی شرکت های تابعه شرکت ملی نفت ایران (شرکت دولتی) که در دفاتر آنها تحت عنوان درآمد حاصل از ارائه خدمات تولید نفت و گاز ثبت گردد و مراتب دو گزارش حسابرس مالی توسط سازمان حسابرسی به عنوان بازرس قانونی تأیید و اظهار شود، مطابق عوارض آلاینده گی صرفاً از واحدهای مذکور در صورتی که نام آنها در فهرست صنایع آلاینده درج شده باشد با احراز موارد فوق از مأخذ ثبت فروش (خدمات حاصل از کارمزد تولید کالا) متمسک در دفاتر دو دوره های مالیاتی خواهد بود.

موضوع با استناد به دفتر ثبت و اعتراضات مؤیدان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۸۸۸۸۰۵۱۰۶ - ۰۲۱	داده کارپرو: ۱ - داخلی: ۷ - ستاره جیب: ۷
---	--

بخشنامه های موضوع کلیه بخشنامه ها و دستور العمل های ملایر روابط: - رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت مستندسازی - قائم مقام محترم سازمان امور مالیاتی کشور جهت مستندسازی - معاونین محترم سازمان جهت مستندسازی - مقامات واحدهای ستادی سازمان - مقامات محلی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها و افزودن به بانک ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران به تفاهل اینترنتی: www.gasandarb.ir و www.gasandarb.ir	شورای عالی مالیاتی - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حوزه های - مدیر کل دفتر مدیریت ارزیابی عملکرد و هماهنگی عملیات رسیدگی به - نظارت اداری - معاونتانی اقتصادی مالیاتی - چابکده حسابداران رسمی ایران - سازمان حسابرسی - دفاتر دولتی و غیر دولتی مؤیدان مالیات بر ارزش افزوده به شرح در بانک
---	---

۹۵/۷/۱۷



۲۴۸۹۶/۱۳۱۶۶۶

شماره ۱۳۹۴/۱۰/۱۵

معاون حقوقی رئیس جمهور

مستفاد از: وزارت نفت و گاز

۱۳۹۴/۱۰/۱۲

وزیر معتمد امور اقتصادی و دارایی

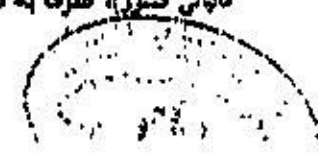
تاریخ: ۱۳۹۴/۱۰/۱۵

باسلام و احترام:

با عنایت به اختلاف مطروحه فیما بین شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران و سازمان امور مالیاتی راجع به شمول مقررات تبصره «۱» ماده (۳۸) قانون مالیات ارزش افزوده مبنی بر پرداخت یک درصد از قیمت فروش واحدهای تولیدی، پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، به عنوان عوارض آلایندگی و نیز میزان مبلغ عوارض مذکور در سالهای ۱۳۸۶ لغایت ۱۳۸۹ (موضوع نامه شماره ۲۰۰۹۸۸ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۳۰ سازمان امور مالیاتی کشور و نامه شماره ۵۳۲۶۲/ش گ/۹۴ مورخ ۱۳۹۴/۸/۱۶ شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران و تبه شماره ۲۶۸۷ مورخ ۱۳۹۲/۸/۱۶ شهرداری منطقه پرشهر و نامه شماره ۱۰۸۹۴ مورخ ۱۳۹۲/۸/۱۱ مرکز ارتباطات مردمی ریاست جمهوری و نامه شماره ۳۹۹۶/۲۶ مورخ ۱۳۹۲/۲/۱۰ شرکت ملی نفت ایران) به استحضار می‌رساند:

حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور طی نامه شماره فوق، شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران در این خصوص در مرجع قضایی حلیه سازمان مزبور اقامه دعوی نموده بود که با توجه به پیگیری های این معاونت، دعوی مزبور مسترد گردید. متعاقباً به منظور بررسی موضوع، جلسه ای در تاریخ ۱۳۹۴/۷/۲۶ در محل این معاونت با حضور نمایندگان طرفین و دستگاههای ذیربط برگزار که پس از استماع نظریات نمایندگان و وصول مستندات مربوطه، نظر این معاونت به شرح ذیل اعلام می‌دارد:

با توجه به اینکه به استناد ماده (۵) اساسنامه شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران، موضوع فعالیت شرکت "تولید و استخراج نفت و گاز" پیش بینی گردیده و "فروش نفت و گاز" در شمار موضوع فعالیت شرکت احصاء نگردیده است و این امر به موجب نامه شماره ۹۲/۱۱۸۸۳ مورخ ۱۳۹۳/۵/۲۹ سازمان حسابرسی به عنوان حسابرس قانونی شرکت نیز مورد تأیید قرار گرفته است (توجهاً به دولتی بودن شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران و تعیین سازمان حسابرسی به عنوان بازرس قانونی آن و تهیه و ارائه گزارش حسابرسی سابقه برای آن شرکت و ضرورت پذیرش گزارش حسابرسی مالیاتی تهیه و تنظیم شده توسط سازمان مذکور، لزوم سازمان امور مالیاتی) از طرفی نام شرکت یادشده، براساس مکاتبات سازمان حفاظت محیط زیست (از جمله نامه شماره ۱۳۸۷/۱۰/۲/۱۸۱۸۲ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۷ پیوست نامه شماره ۲۱۳۰۸۰۷۲۰۰ مورخ ۱۳۸۸/۱/۲۶ سازمان امور مالیاتی کشور)، صرفاً به لحاظ تولید محصول (گاز) به عنوان ماده اولیه تولید سایر محصولات، در فهرست



این سند از سامانه سوابق قضایی استخراج شده و اعتبار دارد.



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

معاون حقوقی رئیس جمهور

صنایع آلاینده قرار گرفته است. لذا صرفنظر از موضوع اقامتگاه قانونی شرکت و آثار حقوقی مترتبه، تعیین و مطالبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره «۶» ماده (۲۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده براساس یک درصد قیمت فروش نفت و به صورت علی‌الرأس از طریق تبدیل بهای هر بشکه به دلار و قیمت‌های جهانی در این خصوص محل اشکال است. معیناً با عنایت به اینکه شرکت بهره‌برداری نفت و گاز گچساران، همانند سایر شرکت‌های فرعی و وابسته به شرکت ملی نفت ایران، وظیفه استخراج و تولید نفت و گاز در مناطق نفت خیز را بر عهده دارد و بر این اساس دارای ردیف بودجه سالانه از محل دریافت مطالب کارمزد انجام خدمات یادشده است (ردیف شماره ۲۹۲۵۷۰ قانون بودجه). توجهاً به اینکه کل حاصل فروش نفت به عنوان درآمد شرکت محسوب نمی‌شود بلکه درصدی از آن را به عنوان کارمزد دریافت می‌دارد؛ از طرفی در قانون مالیات بر ارزش افزوده درصدی از فروش را مشمول قرار داده است، به این ترتیب عملاً از یک طرف شرکت مزبور به امر فروش خدمات (نه گاز) مبادرت ورزیده و از طرف دیگر، به لحاظ تولید محصول (گاز ۳) به موجب اعلام سازمان حفاظت محیط زیست، در فهرست سالانه صنایع آلاینده قرار می‌گیرد، مطالبه و دریافت عوارض آلاینده‌گی به ماخذ یک درصد قیمت فروش (کارمزد) خدمات ارائه شده به شرکت ملی نفت ایران و سایر شرکت‌ها، صرفاً بابت آلاینده‌گی حاصله از محصول (گاز ۳) آن شرکت و پالایشگاه‌های تابعه، براساس مفاد گزارش حسابرسی سازمان حسابرسی، امکانپذیر است. مضافاً اینکه نامه شماره ۳۶۷/۲۹۴۰ مورخ ۱۳۹۲/۹/۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور (که در مورد مشابه، مبنای وصول عوارض آلاینده‌گی را کارمزد دریافتی شرکت در این خصوص اعلام نمود) نیز مؤید مراتب پیش گفت است.

مراتب جهت استحضار و دستور اقدام لازم در این خصوص ایفا می‌گردد.



امیر زاده

رونوشت:

جناب آقای مهندس نامدار زنکته، وزیر محترم نفت، جهت استحضار و دستور اقدام لازم