

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۴
مخاطبین	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 مؤدیان بزرگ	
موضوع	عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده بر مابه التفاوت پرداختی (پارانه) دولت بابت فرآورده‌های نفتی (نفتین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و گاز مایع)	
با توجه به نامه شماره ۵۷/۹۸۵۶۷ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۱ معاون محترم نظارت مالی و خزانه داری کل کشور در خصوص پارانه‌های پرداختی دولت بابت مابه التفاوت فروش فرآورده‌های نفتی (اصلی) شامل نفتین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و گاز مایع و به منظور وحدت رویه در اتخاذ تصمیم نسبت به پرونده مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و شرکت پالایش نفت، مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۶۷۶۷ مورخ ۱۳۹۰/۰۷/۱۳ حسب مورد برای دوره‌های مالیاتی مذکور مجری خواهد بود. ضمناً در خصوص بند (۳) بخشنامه یاد شده، آیین نامه اجرایی بند (۳) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۲ و تبصره (۲) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۳ کل کشور و جداول (۱) و (۲) پیوست آنها، حسب مورد در سال‌های مذکور مدنظر قرار گیرد.		
رئیس کل امور مالیاتی		
دامنه کارپوش داده اصلی: [] آید خبری: [] مرجع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استعلامات مالیات بر ارزش افزوده - تلفن: ۰۲۱-۸۴۲۷۱۳۳		
بخشنامه‌های مشمول کلمه بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های متفرع	تاریخ اجرا: ۱۳۹۲/۱/۱	مرجع اطلاع: دادسبکی نظامی مالیات
روش‌ها: - قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع - معاونین محترم سازمان برای اطلاع - مشاورین محترم سازمان برای اطلاع - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع - دادستانی نظامی مالیاتی برای اطلاع - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع - جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران به نشانی اینترنتی: www.dotc.ir ، www.qavanin.com و www.qavanin.net - مراتب عالی نظامی مالیاتی برای اطلاع - دفتر حقوقی، برای درج در بکند اطلاعات بخشنامه ها - دفتر پژوهش و پیرو فرآیندها برای درج در بانک اطلاعاتی - دبیرخانه مرکز مالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرقه ای برای اطلاع - دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع		

شماره ۴۸/۹۵/۲۰۰۰
تاریخ ۲۴/۷/۹۵
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

بخشنامه

س	قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)	۹۵	۴۸
رئیس 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 مؤذیان بزرگ		مخاطبین	
آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)		موضوع	
آیین نامه اجرایی ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) موضوع تصویب نامه شماره ۵۹۱۲۱/ت/۵۲۹۱۲ هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۹ هیئت محترم وزیران (تصویر پیوست) با ملحوظ نظر قرار دادن احکام مالیاتی مواد (۶)، (۹)، (۱۲) و (۱۳) آن جهت اطلاع و بهره برداری لازم ابلاغ می گردد. سید کامل تقوی نژاد			
تاریخ: ۱۳۹۵/۰۵/۱۹ موضوع: ابلاغ بخشی از مقررات مالیاتی		تاریخ: ۱۳۹۵/۰۵/۱۹ موضوع: ابلاغ بخشی از مقررات مالیاتی	
روايت: - قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع - معاونین محترم سازمان برای اطلاع - معاونین محترم سازمان برای اطلاع - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع - معاونان نظامی مالیاتی برای اطلاع - دفتر مرکزی، حراست برای اطلاع - دبیرخانه مرکزی عالی دادخواهی مالیاتی و تحقیقات صلاحیت سرحدات برای اطلاع - دفتر رئیس کل برای اطلاع - جانشین معاونان رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع - دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع - دفتر حقوقی برای اطلاع - هیئت مدیره بانک اطلاعات سیستمها جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران			

سمناریو (۶)

موضوع جدول منضم به آئین نامه بند (ح) ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) سال ۱۳۹۴

جدول (۱)

[illegible]

شماره ۱۳۷۷۷
تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۱۲
ثبت



وزارت امور مالیاتی و دارایی
دفتر اسناد و کتابخانه

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده
شماره: ۴۰۷/۱۲/۱۳۸۹

رئیس کل
پخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۰	۰۲۶
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	عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده بر مابه التفاوت پرداختی (پارانه) دولت بابت فروش فرآورده های نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره و نفت گاز و گاز مایع)		
باتوجه به بند (۳) مصوبه شماره ۱۰۶۰۵۵/ت/۱۳۸۹ مورخ ۱۳۸۹/۰۵/۲۵ هیأت محترم وزیران و مجوز سایر مراجع قانونی مبنی بر اینکه در شوکت ملی نفت ایران متکلف است تا در زمان عرضه فرآورده های نفتی، نسبت به وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از خریداران در چارچوب قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوط و به مأخذ قیمت عرضه اقدام و یا تسلیم اظهارنامه های دوره ای به سازمان امور مالیاتی کشور در مواعید قانونی، برابر قانون مذکور نسبت به تسویه مالیات و عوارض مربوطه اقدام نماید و با اتخاذ ملاحظاتی از نظریه های شماره ۷۲۲/۲۲۸۶۵۵ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۲ و ۷۷۲/۲۲۴۱۸ مورخ ۱۳۹۰/۰۵/۱۰ معاون حقوقی رئیس جمهور و سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلاف حقوقی دستگاه های اجرایی معاون حقوقی رئیس جمهور و با توجه به نامه شماره ۵۴/۹۴۱۷۵ مورخ ۹۰/۱۲/۱۵ معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور، در راستای اجرای صحیح مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده و به منظور وحدت رویه در رسیدگی مالیاتی به پرونده شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی و شرکت های پالایش نفت در سال های ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ مقرر می دارد: ۱. پارانه پرداختی دولت بابت فروش فرآورده های نفتی شامل (بنزین، نفت سفید، نفت کوره و نفت گاز و گاز مایع) از شمول مالیات بر ارزش افزوده خارج می باشد و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود. ۲. با توجه به مقررات موضوع تبصره های (۲) و (۳) ماده ۱۷۴ قانون یاد شده، مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به پارانه پرداختی دولت به شرکت های مزبور قابل تهاتر و کسر از مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش نخواهد بود.			

مهر و امضاء
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

رفش کل

۳. با توجه به آیین نامه های اجرایی موضوع بند (۷) قانون بودجه سال های ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ و بند (۴) قانون بودجه سال ۱۳۸۹، در سال های ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ مالیات و عوارض ارزش افزوده و در سال ۱۳۸۹ مالیات و عوارض ارزش افزوده و عوارض آلاینده های در قیمت فروش تکلیفی لحاظ شده است. بنابراین ضرورت دارد مالیات و عوارض ارزش افزوده و عوارض آلاینده های بر مبنای قیمت مصوب فروش (مالیات و عوارض ارزش افزوده و عوارض آلاینده های - قیمت فروش تکلیفی) محاسبه گردد.

۴. مابه التفاوت قیمت های تکلیفی با قیمت های اعلامی در اجرای قانون هدفمند کردن یارانه ها در دوره چهارم سال ۱۳۸۹ (زمستان)، مطابق مقررات ماده (۱۲) قانون هدفمند کردن یارانه ها و نظریه شماره ۷۳/۳۶۲۲ مورخ ۱۳۸۹/۱/۲۹ کمیسیون ویژه بررسی طرح تحول اقتصادی مجلس شورای اسلامی که به موجب نامه شماره ۱۰/۱۸۰۸ مورخ ۱۳۸۹/۱/۲۹ رئیس محترم مجلس شورای اسلامی مورد تایید اکثریت قاطع نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی قرار گرفته است به عنوان منابع حاصل از اجرای قانون هدفمند کردن یارانه ها محسوب گردیده است، لذا مالیات و عوارض ارزش افزوده و عوارض آلاینده های بر مبنای تفاوت قیمت های ایجاد شده از طریق واحد های مالیاتی قابل مطالبه و وصول نخواهد بود.

۵. موارد مذکور در مراحل دادرسی مالیاتی برای مراجع ذیربط لازم الاتباع می باشد.

مدیران کل محترم مسئول حسن اجرای این بخشنامه خواهند بود.

علی حسینی

۵. نامه کارپوشه: (داخلی) ☐ / خارجي ☐ مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی تهران: ۸۸۸۰۶۰۵۴ - ۰۲۱	
بخشنامه های موضوع:	تاریخ اجراء:
۶. مرجع نظار: دادستانی انتظامی مالیاتی / نحوه ابلاغ: فیزیکی	
ردیف: ۱ جناب آقای دکتر حسین وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار. معاونین محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای اطلاع. معاونت های معاونت مالیات بر ارزش افزوده برای اطلاع. دادستانی انتظامی مالیاتی.	
۷. شورای عالی مالیاتی دادستانی انتظامی مالیاتی هیأت عالی انتظامی مالیاتی طرح جامع مالیاتی	

شماره..... 57198567

تاریخ..... 1394/6/1

پوست.....

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر عسکری

معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره 200/8962 مورخ 1394/04/29 در خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده مابه التفاوت قیمت پنج فرآورده اصلی و سوخت هوایی سالهای 1392 و 1393 موضوع جزء (4) بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1392 و همچنین بند (د) تبصره (2) قانون بودجه سال 1393 کل کشور، به استحضار می‌رساند؛ همان‌گونه که قبلاً طی نامه‌های شماره 54/198418 مورخ 1391/10/24 و 54/207473 مورخ 1392/12/10 در ارتباط با موضوع فوق مربوط به سال‌های گذشته اعلام گردیده است، قید عبارت مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع اجزاء یاد شده صرفاً برای محاسبه مابه التفاوت (یارانه) فرآورده‌های یاد شده در داخل کشور و به عنوان یکی از اقلام تشکیل دهنده قیمت آزاد فرآورده‌های مذکور می‌باشد. در همین ارتباط مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده برای هر یک از اقلام پنج فرآورده اصلی و سوخت هوایی در جدول پیوست آیین‌نامه‌های اجرایی بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1392 و تبصره (2) ماده واحده قانون بودجه سال 1393 کل کشور محاسبه و در قیمت فروش تکلیفی آن‌ها اعمال گردیده است. ضمن این که مالیات بر ارزش افزوده طبق تبصره‌های مربوط و آیین‌نامه اجرایی مورد اشاره، صرفاً یک بار و در انتهای زنجیره عرضه فرآورده محاسبه و مطالبه می‌شود. در ارتباط با ثبت حسابداری در زمان محاسبه مابه التفاوت، به موجب دستورالعمل حسابداری سال‌های 1392 و 1393 ثبت‌های ذیل در دفاتر شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران صورت می‌گیرد:

سال 1392:

بستانکار

بدهکار

*

سرفصل حساب دولت/خزانه‌داری کل

سرفصل حساب مابه التفاوت (یارانه)

*

سال 1393:

بستانکار

بدهکار

*

سرفصل حساب دولت/خزانه‌داری کل

سرفصل حساب جاری شرکت‌های پالایش نفت

*

شماره..... 57/98367

تاریخ..... 1394/6/1

پیوست شماره.....

جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شایان ذکر است مبالغ مربوط به مالیات بر ارزش افزوده توسط خزانه داری کل کشور براساس اعلام سازمان امور مالیاتی به حساب های مربوطه واریز شده است.

با توجه به این که در حال حاضر ثبتی از این بابت در دفاتر خزانه انجام نمی گیرد؛ لیکن مالیات و عوارض یادشده بخشی از طلب آن شرکت از دولت (خزانه داری) را تشکیل می دهد که موضوع نحوه ثبت این موضوع در جلسات و مکاتبات متعدد به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی اعلام شده است که به نحو مقتضی نسبت به اصلاح مانده انباشته مالیات بر ارزش افزوده در حساب طلب از دولت اقدام نماید.

همچنین میزان یارانه منظور شده به حساب های مربوط برای سال های 1392 و 1393 با عنایت به این که تسویه حساب نهایی برای سال های مورد نظر صورت نگرفته است قطعی و نهایی نمی باشد.

مزید استحضار به پیوست تصویر نامه شماره 9320807 مورخ 1393/9/29 سازمان حسابرسی منضم به گزارش عملکرد مالی جزء (4) بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1392 کل کشور حاوی محاسبات مربوط به ماهه التفاوت ایفا می گردد.

سیدرحمت اکرمی
معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور

رونوشت:

- دفتر معاونت نظارت مالی و خزانه داری کل کشور برای درج در سوابق.
- جناب آقای برزو زاده، مدیر کل محترم خزانه، برای آگاهی.
- اداره کل مدیریت بدهی ها و تعهدات عمومی دولت به همراه سابقه (اداره بررسی روابط مالی دولت).

نام و نام خانوادگی:	حادث آبدی	ولایتی	مرادی	مهدی بنایی
سمت:	کارشناس ارشد	رئیس اداره	معاون مدیر کل	مدیر کل
امضاء:				
تاریخ:				