



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



معاون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۱۹۵۳۳

تاریخ: ۱۳۸۹/۱۱/۱۲

بخشنامه

۰۷۲	۸۹	تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده	الف
-----	----	---	-----

مخاطبین	رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها
موضوع	عوارض آلاینده‌گی پالایشگاه‌ها و واحدهای پتروشیمی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸)
به منظور اجرای صحیح مقررات موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص پالایشگاه‌ها و واحدهای پتروشیمی و یا استاد به نظریه شماره ۱۰۶۷۰/۸۶۳۱۷ مورخ ۱۳۸۹/۵/۴ معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور، پالایشگاه‌های نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده‌گی می‌باشند. بدیهی است پرداخت عوارض مذکور توسط آنان نیازی به درج نام آنان در فهرست صنایع آلاینده هر سال نخواهد داشت. لیکن در صورتی که پالایشگاه‌ها و واحدهای پتروشیمی در طی سال نسبت به رفع آلاینده‌گی اقدام نمایند، با درخواست واحدهای مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط زیست از شمول عوارض آلاینده‌گی خارج می‌گردند. در این صورت واحدهای یاد شده از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان حفاظت محیط زیست به سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی نخواهند شد. بنابراین در صورتی که از طرف سازمان حفاظت محیط زیست رفع آلاینده‌گی پالایشگاه‌ها و واحدهای پتروشیمی به این سازمان اعلام گردد، مراتب از طریق این معاونت به ادارات کل امور مالیاتی جهت اقدام لازم ابلاغ خواهد شد.	
تاریخ: ۱۳۸۹/۱۱/۱۲	محل: تهران
تعداد: ۱۰۰	نوع: بخشنامه
تاریخ: ۱۳۸۹/۱۱/۱۲	محل: تهران
تعداد: ۱۰۰	نوع: بخشنامه
تاریخ: ۱۳۸۹/۱۱/۱۲	محل: تهران
تعداد: ۱۰۰	نوع: بخشنامه
تاریخ: ۱۳۸۹/۱۱/۱۲	محل: تهران
تعداد: ۱۰۰	نوع: بخشنامه

شماره ۱۰۸۵۹۴
تاریخ ۱۳۹۴/۰۸/۱۹
پوست



مرکز ارتباطات مردمی

جناب آقای صادقی

سرپرست محترم امور هماهنگی و رفع اختلافات حقوقی دستگاه های اجرایی
معاونت حقوقی رئیس جمهور

با سلام

احتراماً به پیوست تصویر گزارش این مرکز به انضمام نامه نماینده محترم
میردام شریف شهرستان های بوشهر، گناره و دیلم در مجلس شورای اسلامی
و نامه شهردار شهرستان دیلم در خصوص اعتراض به عدم پرداخت
مطالبات شهرداری دیلم بابت عوارض آلاینده گی محیط زیست از سوی
شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران، با عنایت به سبق به سابقه
بودن در آن مرجع، جهت بررسی و اقدام لازم ایقادی می گردد.

با احترام و تشکر

حسن صالحی
مشاور ویژه و سرپرست اداره کل
رئیس هیأت مدیره و مدیر عاملان مردمی

شماره : ۲۷۶۲/ش ک ۹۵/ک

تاریخ : ۱۳۹۵/۰۱/۱۵

پهوست :



شرکت ملی نفت ایران
 شرکت ملی مناطق نفتخیز جنوب
 شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران (سهامی خاص)

باسمه تعالی

مدیرعامل

جناب آقای تقوی نژاد

رئیس محترم سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع : حصول نتیجه جلسه رفع اختلاف امور حقوقی رئیس جمهور

با سلام و احترام ،

عطف به نامه شماره ۳۰۰/۲۰۹۸۸ تاریخ ۹۳/۱۰/۳۰ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص شمول مقررات تبصره یک ماده ۲۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده ، بین این شرکت و امور مالیاتی استان بوشهر جلسه رفع اختلاف دستگاههای اجرایی تویست معاون حقوقی محترم رئیس جمهور تشکیل گردید و نتیجه آن طی نامه شماره ۲۴۸۹۶/۱۳۱۶۶۶ تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۰۹ خطاب به جناب آقای طیب نیا وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی ارسال گردید . بهمین دلیل خواهشمند است دستور فرمائید ، این شرکت را از اقدام انجام شده مطلع نمایند .

امین محمدی



آدرس : گچساران ، میدان الله ، ساختمان مرکزی - صندوق پستی : ۱۹۱ ، تلفن : ۰۷۲-۳۱۹۲۳۵۹۰ ، نمابر : ۰۷۲-۲۲۲۲۳۳۲۲
 شناسه ملی : ۱۰۱۰۱۸۸۷۱۱۷ کد پستی : ۷۵۸۱۸۷۳۸۴۹

شماره: ۲۲/۵۷۹۰۲۲
تاریخ: ۱۳۹۲/۰۹/۰۹
روست



بسمه تعالی

جناب آقای ساداتی

موضوع: دستورالعمل‌های اجرایی
معاونت حقوقی ریاست جمهوری

باسلام و احترام،

با توجه به نامه شماره ۲۵۸۹۱۷۸۳۳۸۸ مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۱۹ و در رابطه با برگزاری جلسه مورخ ۱۳۹۲/۰۷/۲۱ جهت بررسی و اتخاذ تصمیم در خصوص احداث مجتمع خدماتی-تجاری-مسکونی در شهرک صنعتی پردیس، به استحضار می‌رساند که این مجتمع در شهرک صنعتی پردیس واقع شده و به منظور احداث این مجتمع، نیاز به اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیصلاح است. در این خصوص، به اطلاع می‌رساند که این مجتمع در شهرک صنعتی پردیس واقع شده و به منظور احداث این مجتمع، نیاز به اخذ مجوزهای لازم از مراجع ذیصلاح است.

معاونت حقوقی
ریاست جمهوری

جمهوری اسلامی ایران
شماره: ۲۲/۵۷۹۰۲۲
تاریخ: ۱۳۹۲/۰۹/۰۹

تهران: خیابان ولیعصر - صندوق پستی: ۱۸۹۲۱ - تلفن: ۸۸۲۲۶۵۱

۲۴۸۹۶/۱۳۷۶۶

شماره

تاریخ: ۱۳۸۶/۰۱/۰۱

پست



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

پست

تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۸۸۸۸۸

سازمان حقوقی رئیس جمهور

دفتر امور حقوقی

جناب آقای دکتر حبیبی

وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی

باسلام و احترام

با عنایت به اختلال مطلوبه فیما بین شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران و سازمان امور مالیاتی
 واجبه به شمول مقررات تبصره ۴۱۵ ماده (۳۸) قانون مالیات ارزش افزوده مبنی بر پرداخت یک درصد از
 قیمت فروش و اخذهای تولیدی، پالایشگاهی نفت و واحدهای پتروشیمی، به عنوان عوارض آلاینده و
 نیز میزان مبلغ عوارض مذکور در سالهای ۱۳۸۶ لغایت ۱۳۸۹ (موضوع نامه شماره ۲۰۰/۲۰۸۸۸ مورخ
 ۱۳۸۶/۰۱/۰۱ سازمان امور مالیاتی کشور و نامه شماره ۵۳۲۶۱/ش ۹۲۸۱ مورخ ۱۳۸۶/۰۱/۰۱ شرکت بهره برداری نفت و گاز
 گچساران و نامه شماره ۴۲۸۷ مورخ ۱۳۸۶/۰۱/۰۱ شهرداری و حداثی و نامه شماره ۱۰۸۵۹۲ مورخ ۱۳۸۶/۰۱/۰۱ مرکز ارتباطات
 مردمی ریاست جمهوری و نامه شماره ۳۹۵۱۷۲ مورخ ۱۳۸۶/۰۱/۰۱ شرکت ملی نفت ایران) به استحضار می رساند

حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور طی نامه شماره فوق، شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران در
 این خصوص در مرجع قضایی علیه 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 ۱۳۸۶/۰۱/۰۱ در
 محل این معاونت با حضور نمایندگان طرفین و دستگاه های ذیربط برگزار که پس از استماع نظریات
 نمایندگان و وصول مستندات مربوطه، نظر این معاونت به شرح ذیل اعلام می گردد:

با توجه به اینکه به استناد ماده (۵) اساسنامه شرکت بهره برداری نفت و گاز گچساران، موضوع
 فعالیت شرکت "تولید و استفاده از نفت و گاز" پیش از این بوده و "تولید و استفاده از نفت و گاز" در شمار موضوع
 فعالیت شرکت احصاء نگردیده است و این امر به موجب نامه شماره ۹۲/۱۸۸۸۳ مورخ ۱۳۸۶/۰۱/۰۱ سازمان
 حسابداری به عنوان حسابرس قانونی شرکت نیز مورد تأیید قرار گرفته است [توجه: به دوشی برده شرکت
 بهره برداری نفت و گاز گچساران و تعیین سازمان حسابداری به عنوان پلارسی قانونی آن در تهیه و ارائه گزارش حسابداری
 سابقه برای آفت شرکت ضرورت پذیرش گزارش حسابداری مالیات تهیه و تنظیم شده توسط سازمان مذکور، از سوی
 سازمان امور مالیاتی که از طرفی نام شرکت یادشده، براساس مکاتبات سازمان حفاظت محیط زیست (لازمه نامه
 شماره ۱۳۸۷/۰۱/۰۱ مورخ ۱۳۸۷/۰۱/۰۱ ریاست نامه شماره ۷۱۳۸۱۰۱۷۳۰۰ مورخ ۱۳۸۸/۰۱/۰۱ سازمان امور
 مالیاتی کشور] صرفاً به لحاظ تولید محصول (گاز) به عنوان ماده اولیه تولید سایر محصولات، در فهرست

سازمان وزارت نفت

مستند بکاربرد الزامات دولتی

شماره: ۴۷۷۲۸۵

تاریخ: ۱۳۸۶/۰۱/۰۱

مستند بکاربرد الزامات دولتی
 شماره: ۴۷۷۲۸۵
 تاریخ: ۱۳۸۶/۰۱/۰۱



۱۳۴۵/۱۲/۲۹

۱- سارا بافت (حدود ۱۰۰ سانتی متر)
۲- سحر (حدود ۱۰۰ سانتی متر)


 شورای عالی انقلاب فرهنگی
 سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران
 سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

الرجوع إلى صفحة ١٠٠

19/07/18

1954

[illegible]

سید محمد

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

با عنایت به اختلاف مطروحه فیما بین شرکت بهره‌برداری نفت و گاز گچساران و سازمان امور مالیاتی
راجع به شمول نظریات شماره ۴۱۵ ماده (۲۸) قانون مالیات ارزش افزوده مبنی بر پرداخت یک درصد از
قیمت فروش واحدهای تولیدی، پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، به عنوان عوارض آلاینده‌ی و
تجزیه‌ی منابع عوارض مذکور در سالهای ۱۳۸۸ لغایت ۱۳۸۹ (موضوع نامه شماره ۱۳۸۸/۱۰۸ مورخ
۱۳۸۸/۱۰/۱۵) سازمان امور مالیاتی کشور و نامه شماره ۱۳۸۹/۱۵۴۲ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ شرکت بهره‌برداری نفت و گاز
گچساران و نامه شماره ۱۳۸۹/۲۴۸۲ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ شهرداری فاریاب و پیشتر نامه شماره ۱۳۸۹/۱۰۸ مورخ
۱۳۸۹/۱۰/۱۵ مرکز ارتباطات مردمی ریاست جمهوری و نامه شماره ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ شرکت ملی پتروشیمی (با استحضار می‌رساند
حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور طی نامه شماره فوق شرکت بهره‌برداری نفت و گاز گچساران در
این خصوص در مرجع قضایی علوه سازمان مزبور اقدام دعوی نموده بود که با توجه به پیگیری‌های این
سازمانته دعوی مزبور مسترد گردید. متعاقباً به منظور بررسی موضوع، جلسه‌ای در تاریخ ۱۳۸۹/۷/۲۶ در
محفل 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 در امتداد ماده (۵) این قانون شرکت بهره‌برداری نفت و گاز گچساران موضوع فعالیت شرکت "گاز و نفت گچساران" پیش بینی گردیده و "غیرش نفت و گاز" در شمار موضوع فعالیت شرکت احصاء نگردیده است و این امر به موجب نامه شماره ۹۲/۱۸۸۲ مورخ ۱۳۹۲/۵/۲۹ سازمان خسارینی به عنوان حسابرس قانونی شرکت نیز مورد تأیید قرار گرفته است (توجهاً به دولتی بودن شرکت بهره‌برداری نفت و گاز گچساران و تعیین میزان حسابرسی به عنوان بازرس قانونی آن و تهیه و ارائه گزارش حسابرسی سالیانه برای آن شرکت و ضرورت پذیرش گزارش حسابرسی سالیانه توسط و تنظیم سند توسط سازمان مذکور از سوی سازمان امور مالیاتی از طریق نام شرکت یادشده از اسامی مراکبات سازمان حفاظت محیط زیست (الاجمله نامه شماره ۱۳۸۷/۱۲/۱۲۷ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ بدینسان نامه شماره ۱۳۸۷/۱۲/۱۲۷ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۲۰ سازمان امور مالیاتی کشور) همچنانکه به لحاظ تولید محصول (گاز) به عنوان ماده اولیه تولید سایر محصولات نیز بهریت

لا، سطر، قطع، سفلوٹ مجموعی طور پر اظہار کو لائے، و خبر مراد

۲۴۸۹۶۱/۱۱۴۴۲

شماره
کتاب
پستجمهوری اسلامی ایران
ریاست جمهوری

معاون حقوقی رئیس جمهور

سایع الاینده قرار گرفته است. لذا صرف نظر از موضوع استیفاء قاتلی شرکت و آثار حقوقی مترتبه، تعیین و تطابقه عوارض الاینده‌گی موضوع بهمه ۶۵ 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 بهره‌برفاری نفت و گاز قهساران، 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 سالیانه از محل دریافت مبلغ کارمزد انجام خدمات یادشده است (ردیف شماره ۲۹۲۵۷۰ قانون بودجه)؛ توجهاً به اینکه کلی حاصل فروش نفت به عنوان درآمد شرکت محسوب نمی‌شود، بلکه درصدی از آن را به عنوان کارمزد دریافت می‌نماید؛ از طرفی در قانون مالیات بر ارزش افزوده درصدی از فروش را حیناً قرارداده است به این ترتیب عملاً از یک طرف شرکت بهره‌بر به امر فروش خدمات (نه کالا) مبادرت ورزیده و از طرف دیگر، به لحاظ تولید محصول (گاز) به موجب اعلام سازمان جغرافیای معیشت زیست، در فهرست سالیانه سایع الاینده قرار می‌گیرد، مطابقه و دریافت عوارض الاینده‌گی به ماخذ یک درصد قیمت فروش (کارمزد) خدمات ارائه شده به شرکت ملی نفت ایران و سایر شرکتهای صرفاً بابت الاینده‌گی حاصله از محصول (گاز) آن شرکت و براساس ضابطه، براساس مفاد گزارش حسابرسی سازمان حسابرسی، اسنادیبر است. مضافاً اینکه نامه شماره ۲۶۴/۳۱۴۰۰ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۲ سازمان امور مالیاتی کشور (که در مورد مشابه، بهای وصول عوارض الاینده‌گی را کارمزد دریافتی شرکت در این عوارض اعلام نمود) نیز مؤید مراکبه پیش می‌باشد.

مراکبه جهت استحضار و دستور اقدام لازم در این خصوص ابلاغ می‌گردد.

روتوشده
بنابراین مدیر امور مالیاتی کشور و سایر مراجع ذیربط جهت استحضار و دستور اقدام لازم

۲۲۸۹۶/

شماره
تاریخ
پشت

جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

معاون حقوقی رئیس جمهور

صنایع آینده قرار گرفته است. لذا صرف نظر از موضوع آلتنگام قانونی شرکت و آثار حقوقی مترتبه تعیین و
مطالبه عوارض آلتنگامی موضوع تبصره «۳» ماده (۲۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده بر اساس یک درصد
قیمت فروش نفت و به صورت علی‌الرأس از طریق تبدیل بهای هر بشکه به دلار و قیمت‌های جهانی در این
خصوص مشکل ایجاد شده است. عمده‌ای به عبارت دیگر شرکت بهر صورت از نفت و گاز گچساران، همانند سایر
شرکت‌های فرعی 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 مالیات کارمزد انجام خدمات
پایه است (ردیف شماره ۲۹۷۵۷۰۰ قنون بودجه) توجیه به اینکه کل حاصل فروش نفت به عنوان درآمد
شرکت محسوب نمی‌شود بلکه درصدی از آن را به عنوان کارمزد دریافت می‌دارد و از عرق در قانون مالیات
بر ارزش افزوده درصدی از فروش را می‌توان قرار داده است. به این ترتیب عملاً از یک طرف شرکت هزینه به
عنوان عوارض آلتنگامی (۱۰۰٪) می‌پردازد و از طرف دیگر به لحاظ تولید محصول (گاز ۳) به موجب اعلام
سازمان حفاظت محیط زیست در فهرست سالیانه صنایع آینده قرار می‌گیرد. مطالبه و دریافت عوارض
آلتنگامی به ماخذ یک درصد قیمت فروش (کارمزد) خدمات ارائه شده به شرکت ملی نفت ایران و سایر
شرکت‌ها، صرفاً بابت آلتنگامی حاصله از محصول (گاز ۳) آن شرکت و آلتنگام‌های نلیه بر اساس مفاد
گزارش حسابرسی سازمان حسابرسی آلتنگامی است. مضافاً اینکه نامه شماره ۲۶۷/۳۹۲۰ مورخ
۱۳۹۲/۹/۱۳ سازمان امور مالیاتی کشور (که از مورد مشمول مالیات و عوارض آلتنگامی را ذکر کرده) ضمیمه
شرکت در این خصوص اعلام نموده است. مزید مراتب پیش گفت است.

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


 امضاء

رجاء
معاون امور مالیاتی کشور