

شماره ۲-۱۲۷۷۷
تاریخ ۹۷/۴/۱۳
صفحه ۱

ISO 9001:2000



وزارت امور مالیاتی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده
شماره: ۴۷۷/۱۲ تاریخ: ۱۳۹۷/۴/۱۳

رئیس کل
بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۰	۰۴۶
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 (یارانه) دولت بابت فروش فرآورده‌های نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره و نفت گاز و گاز مایع)	
باتوجه به بند (۳) مصوبه شماره ۱۰۶۰۵۵/ت/۴۱۶۳۰/هـ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۵ هیأت محترم وزیران و مجوز سایر مراجع قانونی مبنی بر اینکه «شرکت ملی نفت ایران مکلف است تا در زمان عرضه فرآورده‌های 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 با تسلیم اظهارنامه‌های دوره‌ای به سازمان امور مالیاتی کشور در مواعید قانونی، برابر قانون مذکور نسبت به تسویه مالیات و عوارض مربوطه اقدام نماید» و با اتخاذ ملاک از نظریه‌های شماره ۷۲۲/۲۲۸۶۵۵ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۲ و ۷۷۲/۳۳۴۱۸ مورخ ۱۳۹۰/۰۵/۱۰ معاون حقوقی رئیس جمهور و سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلاف حقوقی دستگاه‌های اجرایی معاون حقوقی رئیس جمهور و با توجه به نامه شماره ۵۴/۹۴۱۷۵ مورخ ۹۰/۶/۱۵ معاون نظارت مالی و خزانه‌دار 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 فرآورده‌های نفتی و شرکت‌های پالایش نفت در سال‌های ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ مقرر می‌دارد: ۱. یارانه پرداختی دولت بابت فروش فرآورده‌های نفتی شامل (بنزین، نفت سفید، نفت کوره و نفت گاز و گاز مایع) از شمول مالیات بر ارزش افزوده خارج می‌باشد و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود. ۲. با توجه به مقررات موضوع تبصره‌های (۲) و (۳) ماده ۱۷۰ قانون یاد شده، مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به یارانه پرداختی دولت به شرکت‌های مزبور قابل تهاتر و کسر از مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش نخواهد بود.			



رئیس 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 آلایندگی در قیمت فروش تکلیفی لحاظ شده است. بنابراین ضرورت دارد مالیات و عوارض ارزش افزوده و عوارض آلایندگی بر مبنای قیمت مصوب فروش (مالیات و عوارض ارزش افزوده و عوارض آلایندگی - 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 ۷۲/۳۶۲۲ مورخ ۱۳۸۹/۱/۲۹ کمیسیون ویژه بررسی طرح تحول اقتصادی مجلس شورای اسلامی که به موجب نامه شماره ۱۰/۱۸۰۸/د 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 آلایندگی 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 عسکری

موضوع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی تلفن: ۸۳۲۷۱۰۷۸ - ۰۲۱ ۰۲۱ - ۸۸۸۰۶۰۵۳		دامنه کاربرد: ۱- داخلی؛ ۲- خارجی؛	
موضوع فائز: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی	تاریخ اجراء:	بخشنامه های منسوخ:
- شورای عالی مالیاتی - دادستانی انتظامی مالیاتی - هیات عالی انتظامی مالیاتی - طرح جامع مالیاتی		رونوشت: - جناب آقای دکتر حسین وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار - معاونین محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای اطلاع - دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده برای اطلاع - دادستانی انتظامی مالیاتی	