

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 درخصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده مابه‌التفاوت 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 درارتباط با موضوع فوق مربوط به سال‌های گذشته اعلام گردیده است، قید عبارت مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع اجزاء یاد شده صرفاً برای محاسبه مابه‌التفاوت (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 پار و در انتهای زنجیره عرضه فرآورده محاسبه و مطالبه می‌شود. در ارتباط با ثبت حسابداری در زمان محاسبه مابه‌التفاوت، 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 مابه‌التفاوت (یارانه)

*

سال 1393:

بستانکار

بدهکار

*

سرفصل حساب دولت/خزانه‌داری کل

سرفصل حساب جاری شرکت‌های پالایش نفت

*

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 پادشده 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 ماه التفاوت ایفاد می گردد.

سید رحمت 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 برزوزاده، 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:	حارث آبادی	وفتی	مرادی	مهدی بنایی
سمت:	کارشناس ارشد	رئیس اداره	معاون مدیر کل	مدیر کل
امضاء:				
تاریخ:				