

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره.....57198567

تاریخ.....1394/6/1

پوست.درآمد.....

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 جزه (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..... 57/98567

تاریخ..... 1394/6/1

پیوسته دارد.....

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 پارانه 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 متفاوت ایفاد می گردد.

سیدرحمت ا... 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:	حارث آبادی	رئیتی	مرادی	مهدی بنایی
سمت:	کارشناس ارشد	رئیس اداره	معاون مدیر کل	مدیر کل
امضا:				
تاریخ:				

شماره: ۲-۱۲۷۶۷
تاریخ: ۹۶/۱۳
موضوع:

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده
شماره: ۹۶/۱۳
تاریخ: ۱۳۹۷/۱۲

رئیس کل
بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۰	۰۴۶
مخاطبین	رؤسای 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 مؤدان پزرگ		
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 سماز مایع)		
<p>باتوجه به بند (۳) مصوبه شماره ۱۰۶۰۵۵/ت/۱۰۶۰۵۵ مورخ ۱۳۸۸/۰۵/۲۵ هیات 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 مواعد قانونی، برابر قانون مذکور نسبت به تسویه مالیات و عوارض مربوطه اقدام نماید» و با اتخاذ ملاک از نظریه های شماره ۷۲۲/۲۲۸۶۵۵ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۲ و ۱۳۸۹/۱۰/۱۲ مورخ ۱۳۸۹/۰۵/۱۰ مورخ ۱۳۸۹/۰۵/۱۰ معاون حقوقی رئیس جمهور و سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلاف حقوقی دستگاه‌های اجرایی معاون حقوقی رئیس‌جمهور و با توجه به نامه شماره ۵۴/۹۴۱۷۵ مورخ ۹۰/۶/۱۵ 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 فرآورده‌های نفتی و شرکت‌های پالایش نفت در سال‌های ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ مقرر می‌دارد:</p> <p>۱. یارانه پرداختی دولت بابت فروش فرآورده‌های نفتی شامل (بنزین، نفت سفید، نفت کوره و نفت گاز و سماز 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.</p> <p>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.</p>			

شماره ۱۹۷۹۷
تاریخ ۱۳۸۹/۱۱/۱۳
ثبت



وزارت امور مالیاتی
سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

۳. با توجه به آیین نامه‌های اجرایی موضوع بند (۷) قانون بودجه سال‌های ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ و بند (۴) قانون بودجه سال ۱۳۸۹، در سال‌های ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ مالیات و عوارض ارزش افزوده و در سال ۱۳۸۹ مالیات و عوارض ارزش افزوده و عوارض آلاینده‌گی در قیمت فروش تکلیفی لحاظ شده است. بنابراین ضرورت دارد مالیات و عوارض ارزش افزوده و عوارض آلاینده‌گی بر مبنای قیمت مصوب فروش (مالیات و عوارض ارزش افزوده و عوارض آلاینده‌گی - قیمت فروش تکلیفی) محاسبه گردد.
۴. مابه تفاوت 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 ۱۰/۱۸۰۸/۱ 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 آلاینده‌گی 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

دامنه کاربرد: □ داخلی □ خارجی		موضوع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی تلفن: ۰۲۱-۸۳۳۷۱۰۷۸	
بخشنامه های منسوخ:		تاریخ اجرا:	
رواقت:		موضوع نظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	
- جناب آقای دکتر حسینی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار.		نحوه ابلاغ: فیزیکی	
- معاونین محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای اطلاع.			
- دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده برای اطلاع.			
- دادستانی انتظامی مالیاتی.			



جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور

۱۶۹۱۳۸
۳۷/۸/۲۸

۱۳۹۱/۸/۳۰
۱۶۳۹.۷

باسمه تعالی

بخشنامه به کلیه وزارتخانه ها سازمانها و مؤسسات دولتی، نهادهای انقلاب اسلامی و استانداری های سراسر کشور

پیرو بخشنامه شماره ۵۲۰۰۸ مورخ ۱۳۸۹/۴/۶ و نظر به اینکه مسامحه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران در استفاده سال ۱۳۹۰ رسماً افتتاح و هم اکنون با نشانی اینترنتی: www.ghavanja.net www.ghavanja.com www.ghods.ir در دسترس آحاد مردم است و نظر به اینکه در ماده (۶) دستورالعمل ضمیمه بخشنامه فوق الذکر مقرر شده است:

ماده ۶- پس از راه اندازی کامل سامانه و اعلام معاونت مصوبات عادی (غیرمحرمانه) بعد از انتشار در سامانه برای کلیه دستگاههای ذیربط قابل اجرا است. مصوباتی که علاوه بر دستگاهها و کارکنان آنها برای مردم حق و یا تکلیف ایجاد می نماید پانزده روز بعد از انتشار در سامانه لازم الاجرا است مگر آنکه در مصوبه تاریخ اجرای دیگری مشخص شده باشد.

لذا بکلیه به مراتب فوق و با عنایت به اعلام معاونت حقوقی ریاست جمهور مبنی بر آنکه اجرا مقتضی است دستگاههای اجرایی کلیه آئین نامه ها، دستورالعمل ها، بخشنامه ها، مصوبات و ... مربوط به دستگاه متبوع و زیر مجموعه های وابسته خود را تا پایان سال ۱۳۹۱ وارد سامانه نمایند.

بدیهی است از ابتدای سال ۱۳۹۲ طبق ماده (۶) فوق الذکر مصوبات عادی (غیرمحرمانه) جدید نظای دستگاه های اجرایی هم از تصویب نامه ها و آئین نامه ها که مستور آن طبق قوانین و مقررات مربوط از جمله فصل ۱۲۸ قانون اساسی بر عهده دستگاههای اجرایی محول شده است) و همچنین بخشنامه های مربوط در صورتی برای عمر می شود م لازم الاجرا خواهد بود که در سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران منتشر شده باشد.

محمود احمدی نژاد

