

**بخشنامه: 260/377/د** 18 اسفند 1402  
Friday, March 8, 2024  
26 شعبان 1445

تاریخ سند: 1393/02/10  
شماره سند: 260/377/د  
کد سند: ال/قانون مالیات بر ارزش افزوده/  
1385/001  
وضعیت سند: -

اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خدمات دفع فاضلاب

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

شماره: 260/377/د

تاریخ: 10/02/1393

پیوست:

بازگشت به ماده قانونی

**سایر بخشنامه ها**

نحوه محاسبه مالیات و عوارض  
ارزش افزوده ارائه خدمات آب  
بررسی چگونگی اجرای قانون  
مالیات بر ارزش افزوده و چالشها  
و موانع پیش روی آن  
شمول یا عدم شمول قانون  
مالیات بر ارزش افزوده بر یارانه  
پرداختی دولت بابت برق  
عدم شمول مالیات و عوارض  
ارزش افزوده بر مابه تفاوت  
پرداختی ( یارانه ) دولت بابت  
فروش فرآورده های نفتی ( بنزین  
, نفت سفید , نفت کوره و نفت  
گاز و گاز مایع )  
عدم شمول مالیات و عوارض  
ارزش افزوده بر مابه تفاوت  
پرداختی(یارانه) دولت بابت  
فروش آب و گاز

**بخشنامه**

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	93	001
-----	-----------------------------	----	-----

<p style="text-align: center;"><b>مخاطبین</b></p> <p style="text-align: center;">رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها</p>	
<p style="text-align: center;"><b>موضوع</b></p> <p style="text-align: center;">اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خدمات دفع فاضلاب</p>	
<p>پیرو بخشنامه شماره 13696 مورخ 09/08/1389 موضوع نظریه شماره 147699/9258 مورخ 03/07/1389، نظریه شماره 59319/9258 مورخ 12/03/1392 معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور که مقرر می‌دارد «در مواردی که وجوه در قبال ارائه خدمات اخذ می‌شود (مانند کارمزد دفع فاضلاب) مشمول عموماًت قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد» جهت اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می‌گردد.</p>	
<p><b>علیرضا طاری بخش معاون مالیات بر ارزش افزوده</b></p>	
<p>دامنه کاربرد: 1- داخلی 2- خارجی</p>	<p>مرجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: 88805106</p>
<p>تاریخ اجراء: 1/7/1387 مدت اجراء: نامحدود</p>	<p>مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی</p>
<p style="text-align: right;">بخشنامه‌های منسوخ: -</p>	

**اطلاعیه ها**

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد  
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع  
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات  
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور  
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
سال 1398)

قابل توجه جایگاه‌داران سوخت-  
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای  
نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و  
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع  
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

**اخذ مالیات بر ارزش افزوده از  
خدمات دفع فاضلاب**

عدم شمول مالیات بر ارزش  
افزوده بر مابه تفاوت پرداختی  
(یارانه) دولت بابت فرآورده‌های  
نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت  
کوره، نفت گاز و گاز مایع)

اصلاح ماده (9) قانون حمایت از  
شرکت ها و موسسات دانش  
بنیان و تجاری سازی نوآوری ها  
و اختراعات

ابلاغ دادنامه شماره 338 مورخ  
1394-9-29 هیأت تخصصی  
اقتصادی ، مالی و اصناف دیوان  
عدالت اداری در خصوص ابطال  
دستورالعمل 3-9 مندرج در صفحه  
25 کتابچه راهنمای مؤدیان  
مالیات بر ارزش افزوده

ابلاغ دادنامه شماره 307 مورخ  
1394-08-23 هیأت تخصصی

شماره: 13696

تاریخ: 09/08/1389

پیوست: دارد

**بخشنامه**

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	89	046
-----	-----------------------------	----	-----

اقتصادی، مالی و اصناف دیوان  
عدالت اداری در خصوص خواسته  
ابطال بند (7) بخشنامه 7821  
مورخ 1389-05-02 سازمان امور  
مالیاتی کشور

عدم شمول مالیات بر ارزش  
افزوده از سهم کمک دولت به  
صندوق بیمه کشاورزی از محل  
بند «ش» ماده (224) قانون  
برنامه پنجساله پنجم توسعه  
جمهوری اسلامی ایران  
وحدت رویه درخصوص رسیدگی  
و اعمال جرائم بندهای «2» و  
«4» ماده (22) به  
صورتحساب‌های صادره

عدم شمول مالیات بر ارزش  
افزوده بر مابه التفاوت  
پرداختی(یارانه) دولت بابت  
فرآورده‌های نفتی (بنزین، نفت  
سفید، نفت کوره، نفت گاز و گاز  
مایع)

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6)  
قانون بودجه سال 1396 در مورد  
تعیین ضریب ارزش‌افزوده  
فعالیت تولیدکنندگان سنگ  
ساختمانی با شخصیت حقیقی  
(سنگبری ها)

عدم شمول مالیات بر ارزش  
افزوده بر مابه التفاوت پرداختی  
(یارانه) دولت بابت فرآورده های  
نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت  
کوره، نفت گاز و گاز مایع)

سایر اسناد مرتبط

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 استان ها	
موضوع		نحوه محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده ارائه خدمات آب	
با توجه به نظریه شماره 147699/9258 مورخ 3/7/1389 معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور و به منظور وحدت رویه در مورد نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلق به آب بها و ارائه خدمات آب مقرر می‌دارد: وجوه دریافتی از مشترکین تحت عناوین ضریب تعدیل و تبصره های(2) و (3) قانون ایجاد تسهیلات برای توسعه طرح های فاضلاب و بازسازی شبکه های آب شهری مصوب سال 1377، و همچنین وجوه حق انشعاب در مواردی که به عنوان حقوق عمومی در حساب ها ثبت گردد، جزء بهای آب یا خدمت ارائه شده تلقی نمی‌گردد. بنابراین به عنوان مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده محسوب نخواهد شد. از آنجاییکه به استناد ماده(14) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود، بنابراین سایر مبالغ مندرج در قبوض از قبیل آب بها و آبونمان و جریمه مازاد بر الگوی مصرف که ماهیت آن نرخ آب بها می باشد، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.			
محمد قاسم پناهی معاون مالیات بر ارزش افزوده			
دامنه کاربرد: 1- داخلی: 2- خارجی		مرجع پاسخگویی: مدیریت امور فنی، حقوقی و اعتراضات مالیات بر ارزش افزوده تلفن: 88805106	
تاریخ	اجراء:	مدت اجراء: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
1/7/1387			نحوه ابلاغ: فیزیکی
بخشنامه های منسوخ:			

شماره: 147699/9258

تاریخ: 03/07/1389

پیوست:

جناب آقای غضنفری  
وزیر محترم بازرگانی

سلام علیکم

با احترام، بازگشت به نامه شماره 20720/1 مورخ 23/7/1388 در خصوص نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده خدمات  
آب، موضوع در جلسه مورخ 27/4/1389 با حضور نمایندگان وزارت نیرو و امور اقتصاد و دارایی مورد بررسی قرار گرفت و به  
شرح ذیل نظریه این معاونت اعلام می‌گردد:

با التفات به اظهارات نمایندگان وزارت بازرگانی و سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان و وزارت نیرو و سازمان  
امور مالیاتی کشور و مستندات ارائه شده از سوی دستگاههای یاد شده و با عنایت به اینکه در قبوض(صورتحساب مشترکین  
آب) علاوه بر آب بهاء آبونمان آب و جریمه مازاد بر الگوی مصرف، مبالغ دیگری نیز تحت عنوان تبصره های (2) و (3) و  
ضریب تعدیل درج می‌گردد و نهایتاً 3% کل صورتحساب مذکور به عنوان مالیات بر ارزش افزوده محاسبه و از مشترکین اخذ  
می‌گردد در حالیکه مطابق تبصره(7) قانون ایجاد تسهیلات برای توسعه طرحهای فاضلاب و بازسازی شبکه های آب  
شهری مصوب 1377 به شرکتهای آب و فاضلاب استانی اجازه داده شده به میزان متوسط 1% علاوه بر نرخهای مصوب  
حق انشعاب آب و آب بها را جهت طرحهای فاضلاب در دست اجرا دریافت نمایند. بنابراین وجه موضوع  
تبصره مرقوم مازاد بر نرخ مصوب آب بها می باشد. ایضاً در تبصره (3) قانون مارالذکر وجوهی اخذ می‌شود که (صرف نظر  
از موقعیت قانونی آن که به صورت علیحده در دست بررسی می باشد) برابر اعلام نمایندگان وزارت نیرو جنبه مشارکت مالی  
مردم داشته و خارج از تعرفه آب بها تلقی می‌گردد، همچنین مطابق بند «2» مصوبه شورای اقتصاد(به شماره  
50088/8/309 مورخ 8/9/1385) به وزارت نیرو اجازه داده شده است تحت عنوان ضریب تعدیل شهری بخشی از  
منابع درآمد شهرهای بالای 250 هزار نفر را برای کمک به شهرهای کمتر از 250 هزار نفر اختصاص دهد، علیهذا وجوه  
دریافتی از مشترکین تحت عناوین ضریب تعدیل و تبصره های (2) و (3) یاد شده جزء بهای آب یا خدمت ارائه شده  
تلقی نمی‌گردد نهایتاً با التفات به ماده (14) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1387 که اشعار می‌دارد مأخذ محاسبه  
مالیات بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. بنابراین صرفاً آب بها و آبونمان و جریمه مازاد بر الگوی مصرف  
که ماهیت آن نرخ آب بها در مصارف بالا می باشد مشمول مالیات بر ارزش افزوده موضوع مواد(16) و (38) قانون فوق  
الذکر می باشد.

سید عیسی حسینی  
معاونت حقوقی ریاست جمهوری

## مواد قانونی وابسته

**ماده 14-** مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
 کد پستی: 1114943661  
 صندوق پستی: 11115-1651  
 تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
 بیانیه حریم خصوصی  
 شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
 سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
 سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019