

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



صفحه نخست چند رسانه‌ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک



بخشنامه: 200/12080

1402 آسفند
Friday, March 8, 2024
1445 شعبان 26

اعتبار مالیاتی یارانه دریافتی شرکت‌های برقی (تولید، انتقال و توزیع)

تاریخ سند: 1390/05/22
شماره سند: 200/12080
کد سند: ال/قانون مالیات بر ارزش افزوده/1390/031
و ضعیت سند: -
امضا کننده: رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور
(علی عسکری)

شماره: 12080/22/5/1390
تاریخ: 22/5/1390
پیوست: دارد

بخشنامه

پذیرگشت به ماده قانونی

الف

قانون مالیات بر ارزش افزوده

90

031

سایر بخشندامه‌ها

واحد صلاحیت‌دار پرونده‌های ارت
پس از انحلال اداره کل مالیات بر
ارت

دستورالعمل صدور گواهی اخذ
چک به نیابت از مرکز جمهوری
اسلامی ایران در رابطه با واردات
ماشین آلات خطوط تولید

دستورالعمل نحوه اجرای مالیات
بر ارزش افزوده و نمونه
صورتحساب مورد استفاده در
صنعت حمل و نقل جاده ای کالا

استرداد اضافه پرداختی مؤدیان
پاسخ به سوالات در مورد قانون
مالیات بر ارزش افزوده

ابلاغ دفترچه راهنمای استرداد
اضافه پرداختی
ابلاغ دستورالعمل ضوابط

اجرایی استرداد مالیات و
عوارض

ابلاغ ضوابط اجرایی استرداد
مالیات و عوارض ارزش افزوده
مربوط به دوره های پاییز و

زمستان سال 1387
اصلاح تبصره بند 1-3 ماده (1)
ضوابط اجرایی استرداد

استرداد اضافه دریافتی مالیات و
عوارض ارزش افزوده توسعه
گمرکات کشور

استرداد اضافه پرداختی مؤدیان
مأخذ و محاسبه جرائم مالیاتی
قانون مالیات بر ارزش افزوده

آیین نامه اجرایی فصل نهم
قانون مالیات بر ارزش افزوده
اعتبار مالیاتی یارانه دریافتی

شرکت‌های برقی (تولید، انتقال
و توزیع)

روزایی 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	مخاطبین
اعتبار مالیاتی یارانه دریافتی شرکت‌های برقی (تولید، انتقال و توزیع)	موضوع

پیوست بخشندامه شماره 1393/200/28 با استناد به نظریه شماره 33418/722
موارد 1390/5/1390 امور هماهنگی و رفع اختلافات حقوقی دستگاه های اجرایی معاونت محترم
حقوقی رئیس جمهور (تصویر پیوست) که مقرر می‌دارد:
«با توجه به اینکه مبالغ دریافتی بابت یارانه برق به عنوان درآمد
شرکت‌های مزبور تلقی می‌شود لذا با اتخاذ ملاک نسبت به (۲) و (۳) ماده (۱۷) قانون
مالیات بر ارزش افزوده تنها مالیات های پرداخت شده مربوط به کالاها و خدمات که از محل درآمد
غیر یارانه ای خریداری شده در حساب مالیاتی مودی م neuropor خواهد شد. « بنابراین مالیات و
عوارض ارزش افزوده پرداخت شده مربوط به کالاها و خدمات خریداری شده از محل یارانه
دریافتی از دولت توسط شرکت‌های مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی در حساب مالیاتی آنها قابل
تهاتر نسر و یا استرداد نخواهد بود.

علی عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مراجع پاسخگویی: دفتر فنی و اعترافات مودیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: 88805106	دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ۲- خارجی:
مرجع ناظر: اداره اسنادی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
مدت اجراء: نامحدود	تاریخ: 1/7/1387

شماره: 1393/200/28
تاریخ: 01/1390
پیوست:

بخشنامه

الف

قانون مالیات بر ارزش افزوده

90

004

مخاطبین

روزایی 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 استان ها	
شمول یا عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر یارانه پرداختی دولت	موضوع

با توجه به نظریه شماره 228655/722 مورخ 12/10/1389 معاونت محترم حقوقی رئیس
جمهور(تصویر پیوست) از آنجاییکه به موجب درخواست امور فناز سوم جزء(ج) بند(4) قانون بودجه سال 1389
شرکت‌های توزیع بر قیمت مکلف اند نسبت به فروش و عرضه بر قیمت تعیین شده
اقدام نمایند و ماده المقاولت آن را در دفاتر شرکت به حساب بستگار دولت منظور نمایند.
بنابراین مبلغی که در صورتحساب بر قیمت مشارک درج می‌شود مصادق ماده (۱۴) قانون
مالیات بر ارزش افزوده بوده و یارانه پرداختی دولت بابت بر قیمت موضعی از شمول قانون مالیات بر
ارزش افزوده خارج می‌باشد.

علی عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مراجع پاسخگویی: مدیریت امور فنی، حقوقی و اعترافات مالیات بر افزوده تلفن: 88805106	دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ۲- خارجی:
مرجع ناظر: اداره اسنادی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
مدت اجراء:	تاریخ: 1/7/1387

بخشنامه های منسوب:

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

سامانه دریافت گزارش
فارم مالیاتی

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص
حقیقی و حقوقی) - اصلاح ماده
فصل آینین نام اجرایی موضوع
تصدره (۳) ماده ۱۶۹ قانون مالیات
های مستحب مقتصد برای فعالان اقتصادی
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه - مالیات مقطوع سکه (قابل
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در
(۱۳۹۸ سال)

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

اطلاعیه - قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده ۸ طرح تکریم مردم

ارزشی اطلاعیه ها

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)

سایر استاد مرتب

شماره: 228655/722
تاریخ: 12/10/1389
پیوست:

جاناب آقای حسینی
وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی
جاناب آقای نامجو
وزیر محترم نیرو

سلام علیکم؛
با احترام، با توجه به تصمیم کمیسیون هیأت وزیران راجع به لازم الاتخاع بودن نظر این معاونت در خصوص شمول یا عدم «شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر یارانه برق (موضوع نامه شماره 3/ 220006/43686/4/1389 4/10/1389 دفتر دولت) اعلام میدارد.

نظر به اینکه ماده (14) قانون مالیات بر ارزش افزوده مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمات در صورتحساب خواهد بود و بر همین اساس ماده (19) قانون یاد شده مؤدیان را مکلف نموده است که در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات معاملین و مورد معامله صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و حصول نمایند.

از طرفی طبق قرارداد سوم جزء «ج» بند 4 قانون بودجه سال 1389 شرکتهای توزیع برق مکلف گردیده اند نسبت به فروش و عرضه برق به مشترکین با قیمت تعیین شده اقدام نمایند و مابه التفاوت آن را در دفاتر شرکت به حساب بستانکار دولت منظور نمایند.

در نتیجه مبلغی که در صورتحساب برق برای مشترک درج می شود مصدق ماده (14) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد و مبلغی که به عنوان مابه التفاوت در دفاتر به حساب دولت منظور می شود انتظافی با تکلیف یاد شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده ندارد.

با توجه به مراتب فوق یارانه پرداختی دولت بابت برق موضوع از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج است و از این جهت نیازی به صدورصوبه نمی باشد این نظر می تواند طبق بند 19 ضوابط بودجه سال 1389 مبنی اقدام قرار گیرد.

فاطمه بداغی
معاون محترم حقوقی رئیس جمهور

شماره: 33418/722
تاریخ: 10/5/1390
پیوست : ندارد

جاناب آقای علی عسکری
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور
سلام علیکم

با احترام بازگشت به نامه شماره 3236/200/1390 در خصوص چگونگی اجرایی مقررات ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده در مورد شرکت های توزیع برق که یارانه برق را دریافت نموده اند اعلام می دارد :

این معاونت طی نامه شماره 140312/722 اعلام داشته است که « یارانه پرداختی دولت بابت برق موضوع از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج است . »

تصریه (2) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده مقرر می دارد :

« تصریه 2 - در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمات معاف از مالیات موضوع این قانون استغفال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون متشمول مالیاتی پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمات تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد . »

تصریه (3) ماده یاد شده نیز مقرر می دارد :

« تصریه 3 - در صورتی که مؤدیان به عرضه تؤام کالا یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات استغفال داشته باشند ، صراف مالیاتی پرداخت شده مربوط به کالا ها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مودی منظور خواهد شد . »

معندا با توجه به اینکه کلیه مبالغ دیاقنی بابت یارانه برق در حساب شرکت های توزیع برق به عنوان درآمد شرکت های مزبور تلقی می شود ، لذا با اتخاذ ملاک تصریه های (2) و (3) ماده (17) قانون یاد شده تنها مالیاتی های پرداخت شده مربوط به کالا ها و خدمات که از محل درآمد غیر یارانه ای خریداری شده در حساب مالیاتی مودی منظور خواهد شد .

حسن صادقی
سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلافات حقوقی دستگاه های اجرایی

مواد قانونی وابسته

ماده 17- مالیاتی های که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت های اقتصادی خود به استناد صورتحساب های صادره موضوع این قانون پرداخت ...

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

سایر سامانه ها ...



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

تلفنخانه 39903990

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