

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)	موضوع
---	-------

شماره: 16767/200

تاریخ: 1390/07/13

پیوست: دارد

موضوع: 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)

با توجه به بند (3) مصوبه شماره 106055/1388/05/25 مورخ 41630 /ت میان ۱۳۸۸ هیأت محترم وزیران و مجوز سایر مراجع قانونی مبنی بر اینکه « شرکت ملی نفت ایران مکلف است تا در زمان عرضه فرآورده های 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 تسليم اطهارنامه های دوره ای به سازمان امور مالیاتی کشور در مواعده قانونی ، برابر قانون مذکور نسبت به تسهیه مالیات و عوارض مربوطه اقدام نماید . »

و با اتخاذ ملاک از نظریه های شماره 228655/722 مورخ 1389/10/12 و 33418/772 مورخ 1390/05/10 معاون حقوقی رئیس جمهور و سرپرست امور همانگی و رفع اختلاف حقوقی دستگاههای اجرایی معاون حقوقی رئیس جمهور و با توجه به نامه شماره 94175/54 مورخ 1390/06/15 معاون نظارت مالی و خزانه داری 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 فرآورده های نفتی و شرکتهای پالایش نفت در سال های 1387 ، 1388 و 1389 مقرر می دارد :

۱- یارانه پرداختی دولت بابت فروش فرآورده های نفتی شامل (بنزین ، نفت سفید ، نفت کوره و نفت گاز و گاز مایع) از شمول مالیات بر ارزش افزوده خارج می باشد و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض موضوع ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود .

۲- با توجه به مقررات موضوع تبصره های (۲) و (۳) ماده « ۱۷ » قانون یاد شده ; مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به یارانه پرداختی دولت به شرکتهای مزبور قابل تهاوت و کسر از مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش نخواهد بود .

۳- با توجه به آین نامه های اجرایی موضوع بند (۷) قانون بودجه سال های 1387 و 1388 و بند (۴) قانون بودجه سال 1389 ، در سال های 1387 و 1388 مالیات و عوارض ارزش افزوده و در سال 1389 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 تکلیفی با قیمت اعلامی در اجرای قانون هدفمند کردن یارانه ها در دوره چهارم سال 1389 (زمستان) ، مطابق مقررات ماده (۱۲) قانون هدفمند کردن یارانه ها و نظریه شماره 3622/72/د مورخ 1389/01/29 کمیسیون ویژه بررسی طرح تحول اقتصادی مجلس شورای اسلامی که به موجب نامه شماره 1808/10/د مورخ 1389/01/29 رئیس محترم مجلس شورای اسلامی مورد تایید اکثربت 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 ذیربیط لازم الاتّیاع می باشد . مدیران کل محترم مسئول حسن اجرای این بخشنامه خواهند بود .

علی عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور