



شماره ۲۰۰/۹۹/۵۵
تاریخ ۹۹/۵/۷
پست

بخشنامه

۵۵	۹۹	تبصره ۱ ماده ۳۸	الف
----	----	-----------------	-----

مخاطبان اصلی / ذینفعان	امور مالیاتی شهر و استان تهران اداره کل امور مالیاتی استان ...
موضوع	ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۴
<p>به پیوست نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۴ در خصوص نحوه محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده که در اجرای بند (۳) ماده (۲۵۵) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی ۱۳۹۴/۴/۳۱ به تنفیذ وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، برای اجراء ابلاغ می‌شود.</p>	
<p>امیدعلی پارسا</p> 	
تاریخ اجراء:-	مدت اجراء:-
مراجع ناظر: دادستانی نظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
<p>گیرندگان رونوشت:</p> <ul style="list-style-type: none"> - امور تدوین، تفسیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - دادستان نظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دفاتر ستادی برای اطلاع. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرقه ای برای اطلاع. - جامعه مشارران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و جهت درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها. - معاونت فناوری های مالیاتی برای اطلاع. - مدیران کل امور مالیاتی سراسر کشور برای اطلاع و اقدام لازم. - دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی به همراه سابقه. 	

بسمه تعالی

صورتجلسه مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۸ شورای عالی مالیاتی

در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم

نامه شماره ۲۰۰/۴۸۱۴/ص مورخ ۱۳۹۹/۴/۴ رییس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص اختلاف شرکت ملی نفت ایران و سازمان امور مالیاتی در رابطه با نحوه محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده برای سالهای ۱۳۹۳ لغایت ۱۳۹۸ با توجه به بند (۱) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ و بند (۱) ماده (۱) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ حسب ارجاع وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی موضوع نامه شماره ۲/۴۶۶۸۸ مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۰ مدیر کل محترم دفتر وزارتی، در اجرای بند (۳) ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در جلسه شورای عالی مالیاتی مطرح گردید.

شرح ابهام:

طبق نظر سازمان امور مالیاتی کشور بشرح بند یک نامه صدرالاشاره، مبنای قیمت فروش برای محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قیمت فروش فرآورده به مصرف‌کننده نهایی در داخل کشور است و بر اساس نظر وزارت نفت بشرح بند (۲) نامه صدرالاشاره، شرکت‌هایی تولید کننده نفت و گاز که در حلقه‌های ما قبل از تولید و فروش فرآورده های نفتی و گاز به مصرف‌کننده نهایی می باشند و صرفاً به موجب قانون و مقررات ذیربط با دریافت جبران هزینه (کارمزد خدمات) اقدام به تولید و استخراج نفت خام و گاز طبیعی می نمایند، کماکان از مآخذ جبران هزینه (کارمزد خدمات) در صورت اعلام سازمان حفاظت محیط زیست مشمول محاسبه عوارض آلاینده‌گی خواهند بود.

انتظار نظر شورای عالی مالیاتی:

با توجه به ابهام مطرح شده در نامه صدرالاشاره، شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحات بعدی آن پس از بررسی های لازم و شور و تبادل نظر در خصوص موضوع مطروحه به شرح زیر اعلام نظر می نماید:

نظر اکثریت:

طبق تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجراء در سال بعد)، همچنین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده‌گی می باشند.

طبق قسمت اخیر بند (ز) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ و بند (و) ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲)، مبنای قیمت فروش برای محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قیمت فروش فرآورده به مصرف‌کننده نهایی در داخل کشور تعیین گردیده است.



همانطور که در احکام قانونی اخیر الذکر تصریح گردیده است مبنای محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده قیمت فروش فرآورده به مصرف کننده نهایی در داخل کشور می باشد و در مواردی که کالای تولیدی قابل عرضه به مصرف کننده نهایی نباشد تعیین مبنای محاسبه عوارض مشخص نشده است. در این ارتباط هیات محترم وزیران طی بند (۵) ماده (۲) آیین نامه اجرایی بند (الف) تبصره (۱۴) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور موضوع مصوبه شماره ۲۷۲۶۱/ت/۵۷۷۰۰ هـ مورخ ۱۳۹۹/۳/۱۹، مآخذ محاسبه عوارض آلاینده‌گی مذکور را برای شرکت‌های تولید نفت و گاز براساس ارزش فروش خدمات (کارمزد) اعلام نموده است.

بنابراین با توجه به اینکه قانون مربوط به عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده از سال ۱۳۹۴ بر اساس ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) بوده و تغییری نداشته و هیات محترم وزیران نیز برای سال ۱۳۹۹ در استعمار حاکمیت قانون عذکور مآخذ محاسبه عوارض آلاینده‌گی را برای شرکت‌های تولید نفت و گاز براساس ارزش فروش خدمات (کارمزد) اعلام نموده است می توان با اتخاذ ملاک از مصوبه یاد شده و تا مادامیکه این مصوبه اصلاح یا مورد ایراد مراجع ذی صلاح قانونی واقع نشده است برای سنوات قبل (۱۳۹۸-۱۳۹۳) نیز براین مبنا عمل نمود.

محمد تقی پاکدامن محمد رضا شایان پور سعید آسترکی عباس خیرخواه امیراله عابدی حسین بی‌بشار

رضا امیدی احمد جلیلیان غلامحسین کشاورز محمد حسن زارع حسن بابایی عباس بی‌بشار

حمید تهذیبی رضا سلطانی سید رضا صادقی زاده محمد رضا سالار فرد سید کاظم خنسی

نظر اقلیت:

همانطور که در قسمت اخیر بند (ز) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ و بند (و) ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) تصریح گردیده است مبنای محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده از سال ۱۳۹۳ قیمت فروش فرآورده به مصرف کننده نهایی در داخل کشور می باشد و در مواردی که کالای تولیدی قابل عرضه به مصرف کننده نهایی نباشد تعیین مبنای محاسبه عوارض مشخص نشده است. لذا با توجه به مراتب فوق، تعیین مآخذ محاسبه عوارض یاد شده در مواردی که کالای تولیدی قابل عرضه به مصرف کننده نهایی نباشد، مستلزم اخذ استفسار به از مجلس شورای اسلامی می باشد.

سید ناصر ابراهیمی عباسی ورزیده علی اصغر توپ احمدی یعقوب مزروعی سید امیر حسین سید صالحی