

آئین نامه شماره : ۴۲۹۷۸

تاریخ : ۱۴۰۳ / ۰۳ / ۰۸

موضوع : آئین نامه اجرایی موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷
قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ در
خصوص مالیات و عوارض ارزش افزوده عرضه آب، برق،
گاز طبیعی، نفت تولیدی (نفت خام میعانات گازی و گاز
طبیعی) خام و فرآورده های تولیدی و وارداتی

فصل اول : تعاریف

ماده ۱: مفاهیم و اصطلاحات زیر در این آئین نامه دارای تعاریف مشروحه ذیل
می باشند.

الف - کالاهای زنجیره : کلیه کالاها و خدمات مرتبط با کالاهای زنجیره مصرح
در تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون شامل آب (آب تحویلی و خدمات انتقال آب)، برق
(برق تحویلی، آمادگی تولید، خدمات انتقال و توزیع برق)، نفت تولیدی
(نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام) و خدمات مرتبط با نفت تولیدی
توسط شرکت های تابعه شرکت ملی نفت ایران، فرآورده های تولیدی و

وارداتی شامل پنج فرآورده اصلی نفتی (بنزین، نفت گاز، نفت سفید، نفت کوره و گاز مایع) و سوخت هوایی و سایر فرآورده های نفتی تولیدی (افزودنی های تولید پالایشگاه های داخل که به فرآورده های اصلی نفتی اضافه میشود.) گاز طبیعی : مخلوطی از متان و مقادیر جزئی ترکیبات هیدروکربوری در حالات فیزیکی مختلف (LNG، CNG و NG) است که به منظور تامین انرژی یا سوخت توسط شرکت ملی گاز ایران با شرکتهای تابعه به اشخاص تولید کننده یا مصرف کننده فروخته می شود.

ب - اشخاص زنجیره : کلیه اشخاص فعال به ترتیب در زنجیره تولید، انتقال و توزیع و فروش مرتبط با کالاها و خدمات زنجیره می باشند.

پ - سازمان : سازمان امور مالیاتی کشور

ت - قانون : قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

ماده ۲ : اشخاص زنجیره مرتبط با کالاها و خدمات زنجیره موضوع این آئین نامه به سه گروه تفکیک و به شرح زیر تعریف می شوند.

الف - زنجیره مرتبط با نفت تولیدی، فرآورده های نفتی اصلی تولیدی و وارداتی و سایر فرآورده های نفتی تولیدی (افزودنی های تولید پالایشگاه های داخل و شرکت های پتروشیمی که به فرآورده های اصلی اضافه میشود) و گاز.

۱ - اشخاص انته‌ای زنجیره :

۱ - ۱ - شرکت ملی نفت ایران (نفت خام و میعانات گازی و گاز طبیعی خام)

۱ - ۲ - شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران، شرکت های پالایش نفت، شرکت ملی گاز و شرکت های توزیع گاز استانی

۲ - اشخاص ما قبل انته‌ای زنجیره : شرکت ملی نفت ایران و شرکت های تابعه، شرکت های پتروشیمی نوری، پتروشیمی بندر امام، پتروشیمی بوعلی، شرکت خطوط لوله و مخابرات نفت ایران، شرکت ملی مهندسی و ساختمان نفت ایران، شرکت های پالایش نفت (تهران، شیراز، اصفهان، تبریز، کرمانشاه، آبادان، امام خمینی (ره) شازند، بندر عباس و لاوان)، شرکت نفت ستاره خلیج فارس، شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران، شرکت انتقال گاز ایران، شرکت مهندسی و توسعه گاز ایران، شرکت های پالایش (گاز سرخون و قشم، ایلام، شهید هاشمی نژاد، بید بلند، پارس جنوبی، پارسین، فجر جم و بید بلند ۲)، مجتمع گاز پارس جنوبی، شرکت ذخیره سازی گاز طبیعی شرکت های توزیع گاز استانی

ب - زنجیره مرتبط با آب

۱ - اشخاص انتهایی زنجیره : شرکت های آب منطقه ای، شرکت سهامی آب و برق خوزستان، شرکت های آب و فاضلاب استانی و شرکت های تبصره ۱ و ۲ موضوع قانون تشکیل شرکت های آب و فاضلاب (مصوب ۱۳۶۹)

۲ - اشخاص ماقبل انتهایی زنجیره : شرکت های آب منطقه ای، سازمان آب و برق خوزستان، شرکت های مدیریت آبرسانی خلیج فارس، شرکت تامین تصفیه آب و فاضلاب تهران، شرکت های آب و فاضلاب استانی و شرکت های تبصره ۱ و ۲ موضوع قانون تشکیل شرکت های آب و فاضلاب مصوب ۱۳۶۹ و کلیه اشخاص اعم از حقیقی با حقوقی دولتی یا غیر دولتی که ماقبل اشخاص انتهایی زنجیره به امر تولید، تصفیه و یا عرضه آب و فاضلاب و پاب و خدمات انتقال موارد یاد شده اشتغال داشته و تمام یا بخشی از درآمد حاصله آنها بابت فروش و ارایه خدماتی است که توسط اشخاص بند یک عرضه می شود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

ج - زنجیره مرتبط با برق

۱ - اشخاص انتهایی زنجیره شرکت های برق منطقه ای و شرکتهای توزیع

نیروی برق

۲ - اشخاص ما قبل انتهایی زنجیره کلیه اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی دولتی یا غیر دولتی، که ماقبل اشخاص انتهایی زنجیره به امر تولید و یا عرضه کالاها و خدمات مرتبط با عرضه برق اشتغال داشته و تمام یا بخشی از درآمد آنها بابت تکمیل زنجیره عرضه برق توسط اشخاص بند یک است.

فصل دوم : مقررات

ماده ۳ : اشخاص زنجیره بابت عرضه کلیه کالاها و خدمات خود اعم از کالاهای زنجیره و سایر کالاها و خدمات، مکلف به صدور صورتحساب هستند. عرضه و فروش کالاهای زنجیره و ارایه خدمات مرتبط با آن به استثنای اشخاص انتهایی زنجیره بابت فروش کالاها و خدمات به خارج از زنجیره به ترتیب در زنجیره مستلزم محاسبه و درج مالیات و عوارض مربوطه در صورتحساب نخواهند بود.

ماده ۴ : نحوه ثبت مالیات بر ارزش افزوده و اعتبار مالیاتی به شرح بندهای این ماده تعیین می شود.

۱ - عرضه کالاها و خدمات غیر مرتبط با زنجیره به اشخاص زنجیره مستلزم صدور صورتحساب و درج مالیات و عوارض در آن می باشد.

۲ - یارانه پرداختی دولت به شرکت های زنجیره، ماخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد و مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده

ها با رعایت سایر مقررات به طور کامل قابل پذیرش بوده و قابل تسهیم به بخش معاف و غیر معاف نخواهد بود.

۳ - اعتبار مالیاتی شرکت های ماقبل انتهایی زنجیره، حسب درخواست قابل استرداد با انتقال با رعایت ماده ۸ قانون می باشد.

۴ - ماخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده فروش در انتهایی زنجیره قیمت فروش مصوب داخلی می باشد.

۵ - اعتبار مالیاتی شرکت های انتهایی زنجیره بابت خرید کالاها و خدمات مشمول غیر از کلاهای زنجیره با رعایت ماده ۸ این قانون و تبصره های آن به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش می باشد.

فصل سوم : سایر مقررات

ماده ۵ : وزارت نفت و وزارت نیرو (شرکت توانیر، شرکت مادر تخصصی مدیریت منابع آب ایران و شرکت مهندسی آب و فاضلاب کشور) مکلفند اشخاص زنجیره (شامل نام، شناسه ملی و...) موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷، به ترتیب از تولید تا انتهایی زنجیره توزیع و فروش را حداکثر ظرف مدت یک ماه پس از ابلاغ این آئین نامه، به همراه فهرست کالاها و خدمات قابل ارایه هر شرکت در زنجیره به حلقه بعدی با ذکر شناسه کالاها و خدمات مذکور به سازمان اعلام نمایند. تغییرات در فهرست اشخاص موضوع تبصره موصوف توسط وزارتخانه های ذی ربط به سازمان اعلام می شود.

ماده ۶: با عنایت به مفاد تبصره ۱ بند (الف) ماده ۲۶ قانون، آن بخشی از نفت خام، میعانات گازی و گاز طبیعی خام که توسط وزارت نفت (شرکت های تابعه) به شرکت های داخل زنجیره تولید فرآورده های نفتی (موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷) و کار طبیعی فروخته می شود، همچنین واردات بنزین و سوخت هواپیما و گاز طبیعی توسط وزارت نفت (شرکت های تابعه)، در این مرحله مستلزم محاسبه و دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده از حلقه بعدی و نیز پرداختی در مرحله واردات (مفاد تبصره ۲ ماده ۱۷) حسب مورد نمی باشد و مالیات و عوارض فروش فرآورده های تولید شده از کالای مزبور و نیز بنزین و سوخت هواپیما و گاز طبیعی وارداتی در مراحل بعدی عرضه حسب مقررات این آئین نامه محاسبه و وصول خواهد شد و مفاد ماده ۴ آئین نامه نیز در این خصوص تسری دارد.

آئین نامه فوق در اجرای تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ در سه فصل تنظیم شده و مشتمل بر ۶ ماده می باشد و مقررات آن از تاریخ اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۱۰/۱۰، لازم الاجرا می باشد.

جواد اوجی - وزیر نفت

سید احسان خاندوزی - وزیر امور اقتصادی و دارایی

علی اکبر محرابیان - وزیر نیرو