



دستور العمل

| ب- الف | قوانین بودجه سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ کل کشور و قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) | ۹۵ | ۵۲۸ |
|--|---|---------|-----|
| | <p>رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران معاون کل محترم امور مالیاتی استان ها معاون کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤسسه انبار بزرگ</p> | مخاطبین | |
| | <p>دستور العمل رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص موضوع احکام بندهای ۱۲-۲ و بند ۴ ذه تبصره (۲) قوانین بودجه سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ کل کشور و همچنین بند دوه ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) در رابطه با عرضه آب و برق</p> | موضوع | |
| <p>به منظور هماهنگی و اتخاذ رویه واحد توسط ادارات کل امور مالیاتی در رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص موضوع احکام بندهای ۱۲-۲ و بند ۴ ذه تبصره (۲) قوانین بودجه سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ کل کشور و همچنین بند دوه ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳/۱۲/۰۴ مجلس شورای اسلامی در رابطه با عرضه آب و برق حسب مورد مقرر می گردد:</p> | | | |
| <p>۱- تفویض</p> | | | |
| <p>الف- احکام قانونی:</p> | | | |
| <p>منظور از احکام قانونی در این دستور العمل، احکام بندهای ۱۲-۲ و بند ۴ ذه تبصره (۲) قوانین بودجه سنوات ۱۳۹۲ و ۱۳۹۳ کل کشور و همچنین بند دوه ماده (۱) قانون الحاق برخی مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) می باشد.</p> | | | |
| <p>ب- لایحه حلقه آخر:</p> | | | |
| <p>منظور از کلامای حلقه آخر جز این دستور العمل آب و برق و خدمات انتقال کالاهای مزبور می باشد.</p> | | | |
| <p>ج- اشخاص انتهایی زنجیره:</p> | | | |
| <p>منظور از اشخاص انتهایی زنجیره، شرکتهای تابع ذی ربط وزارت نیرو و شرکتهای توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی است که مشمول احکام قانونی می باشند.</p> | | | |



۱- اشخاص مایل انتهایی زنجیره

منظور از اشخاص مایل انتهایی زنجیره، کلیه اشخاص مهم از حقیقی یا حقوقی دولتی و یا غیره دولتی است که مایل اشخاص انتهایی زنجیره به امر تولید و یا عرضه کالاهای حلقه آخر اشتغال داشت و تمام یا بخشی از کالاهای حلقه آخر آنها توسط شرکت‌های انتهایی زنجیره به فروش می‌رسد.

۲- اشخاص زنجیره

منظور از اشخاص مایل انتهایی زنجیره و اشخاص انتهایی زنجیره می‌باشد.

۳- سایر درآمدها

منظور از سایر درآمدها در این دستورالعمل، کلیه درآمدها به استثنای درآمد حاصل از فروش کالاهای حلقه آخر می‌باشد.

۱- اشخاص مایل انتهایی زنجیره ضمن رعایت کلیه مقررات قانونی از جمله صدور صورت‌حسابه صرفاً از پایت فروش کالاهای حلقه آخر به اشخاص زنجیره در راستای اجرای احکام قانونی الزامی به عوارض و عوارض ارزش افزوده هر صورت‌حساب و وصول آن منظور.

۲- در مواردی که اشخاص مایل انتهایی زنجیره اقدام به فروش کالاهای حلقه آخر به سایر اشخاص (اشخاصی که نام آنها توسط شرکت تولید/وزارت نیرو اعلام نگردیده) می‌نمایند نسبت به فروش مذکور مکلف به رعایت کلیه مقررات از جمله صدور صورت‌حساب، درج دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده و انجام سایر تکالیف پیش‌بینی شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.

۳- اشخاص زنجیره می‌بایست در اظهارنامه تسلیمی، کل فروش کالاهای حلقه آخر مهم از فروش به اشخاص مایل انتهایی زنجیره، سایر اشخاص و سایر درآمدها و همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به کالاها و خدمات مشمول به استثناء مالیات و عوارض کالاهای حلقه آخر را ارزش نمایند.

لازم به ذکر است اشعارات مالیاتی مربوط به خرید سایر نهادها پس از کسر سهم پارانته‌ها قابل اعمال در اظهارنامه خواهد بود.

۴- باتوجه به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به کالاهای حلقه آخر توسط اشخاص انتهایی زنجیره



مأموران مالیاتی در زمان رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص ماقبل انتهایی زنجیره برای دوره‌های مشمول اجرای احکام مزبور سی‌ایست کل فروش کالاهای حلقه آخر اسم از فروش به اشخاص زنجیره و سایر اشخاص و همچنین سایر دوآمدها را با رعایت مقررات و در چهارچوب این دستورالعمل در گزارش رسیدگی دوچ و ضمن اظهار نظر در خصوص فروش کالاهای حلقه آخر به اشخاص زنجیره و سایر اشخاص، صرفاً بابت فروش کالاهای حلقه آخر به سایر اشخاص و همچنین سایر دوآمدهای مشمول، وفق مقررات نسبت به تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مالیات و عوارض متعلق و همچنین اعتبار مالیاتی (اهم از اعتبار مربوط به سایر نهادها) فروش کالاهای حلقه آخر به سایر اشخاص و سایر دوآمدهای مشمول (مطلبه/ استرداد و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام لازم را به عمل آورند.

در همین راستا در مواردی که کالاهای حلقه آخر مشمول یازده سی‌باشند اعتبار مالیات و عوارض ارزش افزوده سایر نهادهای مشمول نیز به نسبت سهم یازده اشخاص زنجیره حسب مورد قابل پذیرش نخواهد بود.

۶- اشخاص انتهایی زنجیره می‌توانند اعتبارات سایر نهادهای مربوط به خود را از مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی کسر و مانده مالیات و عوارض ارزش افزوده را بصورت علی‌الحساب در پایان هر ماه به حسابهای تعیین شده واریز نمایند.

۷- در خصوص پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص زنجیره که قبلاً مورد رسیدگی قرار گرفته و مالیات و عوارض ارزش افزوده مطالبه گردیده در صورت اعتراض مؤدی نسبت به موضوع، رؤسای امور مالیاتی و نمایندگان هیاتهای حل اختلاف مالیاتی حسب مورد مکلفند ضمن رسیدگی کامل به اعتراض مؤدی و رعایت امر و با توجه به برهکت مالیات و عوارض ارزش افزوده کالاهای حلقه آخر توسط اشخاص انتهایی زنجیره با رعایت مفاد این دستورالعمل اقدام قانونی لازم را به عمل آورند.

۸- در خصوص پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص زنجیره که قبلاً به نفعیت رسیده است، از طریق سایر مراجع قانونی از جمله هیئت موضوع ماده (۷۵۱) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن قابل طرح می‌باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



شماره ۹۵/۹۵
تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱۵

- ۹- در خصوص عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به پارتیه پرداختی دولت و همچنین اظهارات مربوطه مریضت بر اساس بخشنامه‌های صادره توسط سازمان متبوع از جمله بخشنامه‌های شماره ۲۰۰/۱۳۹۳ مورخ ۱۳۹۰/۱/۱۲۸، ۱۳۹۰/۱/۱۲۸، ۲۰۰/۱۲۰۸۰ مورخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ و ۲۰۰/۲۲۲۶۶ مورخ ۱۳۹۰/۰۹/۲۰ در رابطه با بازانه آپ و یوتی به اشخاص زنجیره حسب مورد اقدام لازم به عمل آورده شود.
- ۱۰- فهرست اشخاص ماقبل انتهای زنجیره توسط شرکت توانیر / وزارت نیرو به معاونت مالیات بر ارزش افزوده اعلام می‌گردد و در صورت هرگونه تغییر در فهرست اشخاص ماقبل انتهای زنجیره، شرکت توانیر / وزارت نیرو مکلف است مراتب را حداکثر تا پایان دوره مالیاتی تغییرات به عمل آمده به معاونت مالیات بر ارزش افزوده اعلام نماید، اشخاص مزبور از تاریخ شروع یا پایان فعالیت در زنجیره موصوف حسب مورد مشمول این دستورالعمل نخواهند بود.
- ۱۱- در مواردی که اشخاص زنجیره بر اساس برگه قطعی بابت عرضه کالاهای حلقه آخر بستکار بوده و درخواست استرداد نموده باشند، ادارات کل امور مالیاتی تقاضای خود را همراه با تصویر برگه قطعی به دفتر نظارت بر امور اجرایی ارسال تا حسب مورد از محل وصولی‌های جاری مربوطه نسبت به تأمین مبلغ استرداد اقدام گردد.

سید کامیل تقوی نژاد

| | | | | |
|---|--------------------------|--|-----------------|-----------------|
| دفتر نظارت بر امور اجرایی امور مالیاتی کشور | | مجموعی پاسخگویی دفتر رسیدگی و شماره حساب و شماره حساب در اختیار دولت | | تلفن ۰۲۱-۸۴۴۱۱۳ |
| پخشنامه‌های حقوقی و مالیاتی | درج امور اجرایی حسب دوره | مراجعه به امور مالیاتی | شماره ۱۳۸۷/۷/۱۵ | |