



## بسمه تعالی

**صور تجلسه 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 بندهای تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۳۹۳ و بند «و» 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 شرح 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 نهائی در داخل کشور است و بر اساس نظر وزارت نفت بشرح بند (۲) نامه صدرالاشاره، شرکت‌هایی تولیدکننده نفت و گاز که در حلقه‌های ما قبل از تولید و فروش فرآورده های نفتی و گاز به مصرف‌کننده نهایی می‌باشند و صرفاً به موجب قانون و مقررات ذربط با دریافت جبران هزینه (کارمزد خدمات) اقدام به تولید و استخراج نفت خام و گاز طبیعی می‌نمایند، کماکان از ماخذ جبران هزینه (کارمزد خدمات) در صورت اعلام سازمان حفاظت محیط زیست مشمول محاسبه عوارض آلاینده‌گی خواهند بود.

**اظهاری 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 معطروحه 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 نمی‌نمایند، 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 می‌باشند.

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 نهائی 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-۵۷۷۷۰-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 تفسیری نداشته و هیات محترم وزیران نیز برای سال ۱۳۹۹ در استمرا حاکمیت قانون مذکور 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 بر این مبنا عمل نمود.

محمد تقی باکدامن محمد رضا شایان پور سعید آسترگی عباس خیرخواه امیراله عابدی حسین بنی‌سزار

رضا امیدی احمد جلیلیان غلامحسین گشاوری محمد حسن زارع حسن بابایی عباس بی‌تیار

حمید تهذیبی رضا سلطانی سید رضا صادق زاده محمد رضا سالار فرد سید کاظم ختمی

#### 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 استفساریه از مجلس شورای اسلامی می باشد.

سید ناصر ابراهیمی عباس ورزیده علی اصغر تراب احمدی یعقوب مزروعی سید امیر حسین سید صالحی



سال " جهش تولید "  
باسمه تعالی

جناب آقای تهرانی  
مدیر کل محترم دفتر وزارتی

سلام علیکم

احتراماً، بازگشت به نامه شماره ۲/۴۶۶۸۸ مورخ ۱۳۹۹/۴/۱۰ منضم به تصویر نامه شماره ۲۰۰/۴۸۱۴/ص مورخ ۱۳۹۹/۴/۴ سازمان امور مالیاتی کشور در رابطه با نحوه محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده ، به پیوست صورتجلسه شماره ۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۴ شورای عالی مالیاتی در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم برای استحضار وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی ارسال می گردد.

DrNilooFarYoosefi.com

محمد تقی پاکدامن  
رئیس شورای عالی مالیاتی

شماره: ۲ / ۵۷۴۹۷

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۴/۲۹

موضوع: ...



مهر وزیر

**برستی**

**جناب آقای دکتر یارسا**

**معاون محترم وزیر و رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور**

**دکتر**

نامه شماره ۲۰۱/۷۶/ص مورخ ۹۹/۴/۲۴ رییس محترم شورای عالی مالیاتی به همراه ضمیمه آن (تصاویریوست) درخصوص «نحوه محاسبه عوارض آلاینده‌های موضوع تبصره (۱) ماده ۲۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده» به استحضار مقام محترم وزارت رسید، پی نوشت فرمودند:

بسمه تعالی

**جناب آقای دکتر یارسا**

باسلام، لطفاً براساس نظر شورای عالی مالیاتی اقدام شود. / (دکتر)

امیر تقی نهرانی  
مدیر کل دفتر وزارتی

روا نوشت:  
گروه نظارت و پیگیری  
دفتر وزارتی برای اصلاح (موادی).

دفترخانه: سازمان امور مالیاتی کشور

شماره نامه: ۲۰۰ / ۶۱۱۴ و

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۴/۲۹

کد پستی: ۱۳۱۶۱ تهران

www.nera.ir