

شماره: ۹۵۱۸/۹۵۷  
تاریخ: ۹۵۷/۷  
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

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)	۱۵	۵۱۸
	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی استانها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤسسان بزرگ		مستأملین
	دستور العمل رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص موضوع احکام بندهای ۱۲-۳ و بند ۴هـ 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		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 ۱۲-۳ و بند ۴هـ 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 ۱۳۹۴/۱۲/۰۴ مجلس شورای اسلامی در رابطه با عرضه آب و برق، حسب مورد مقرر می گردد:</p>			
<p>۱- تکلیف</p>			
<p>الف- احکام قانونی:</p>			
<p>منظور از احکام قانونی در این دستور العمل، احکام بندهای ۱۲-۳ و بند ۴هـ 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- کلامی حلقه آخر:</p>			
<p>منظور از کلامی حلقه آخر در 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>			

شماره ۹۵۷/۹۵۷  
تاریخ ۲۴/۷/۹۸  
پوست



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

#### ۱- اشخاص مقابل انتهای زنجیره

منظور از اشخاص مقابل انتهای زنجیره، کلیه اشخاص اعم از حقیقی یا حقوقی دولتی و یا خیردولتی است که مقابل اشخاص انتهای زنجیره به امر تولید و یا عرضه کالاهای حلقه آخر اشغال داشته و تمام یا بخشی از کالاهای حلقه آخر آنها توسط شرکتهای انتهای زنجیره به فروش می‌رسد.

#### ۲- اشخاص زنجیره

منظور اشخاص مقابل انتهای زنجیره و اشخاص انتهای زنجیره می‌باشد.

#### ۳- سایر درآمدها

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

۲- اشخاص مقابل انتهای زنجیره ضمن رعایت کلیه مقررات قانونی از جمله صدور صورتحساب، صرفاً از بابت فروش کالاهای حلقه آخر به اشخاص زنجیره در راستای اجرای احکام قانونی الزامی به درج مالیات و عوارض ارزش افزوده در صورتحساب و وصول آن لغزیده.

۳- در مواردی که اشخاص مقابل انتهای زنجیره اقدام به فروش کالاهای حلقه آخر به سایر اشخاص (اشخاصی که نام آنها توسط شرکت لوبلور / وژاوه لبرو 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.

۴- اشخاص زنجیره می‌بایست در اظهارنامه تسلیمی، کل فروش کالاهای حلقه آخر اعم از فروش به اشخاص مقابل انتهای 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 ابراز نمایند.

لازم به ذکر است اعتبارات مالیاتی مربوط به خرید سایر نهاده‌ها پس از کسر سهم یارانه‌ها قابل اعمال در اظهارنامه خواهد بود.

۵- با توجه به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به کالاهای حلقه آخر توسط اشخاص انتهای زنجیره

شماره ۹۵۱۸۸۸  
تاریخ ۲۸/۷/۹۵  
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

مأموران مالیاتی در زمان رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص متقبل انتهایی زنجیره برای دوره‌های مشمول اجرای احکام مزبور می‌بایست کل فروش کالاهای حلقه آخر اعم از فروش به اشخاص زنجیره و سایر اشخاص و همچنین سایر درآمدها را با رعایت مقررات و در چارچوب این دستورالعمل در گزارش رسیدگی درج 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 درآمدهای مشمول، وفق مقررات نسبت به تعیین مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مالیات و عوارض متعلق و همچنین اعتبار مالیاتی (اعم از اعتبار مربوط به سایر نهاده‌ها، فروش کالاهای حلقه آخر به سایر اشخاص و سایر درآمدهای مشمول) مطالبه/استرداد و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام لازم را به عمل آورند.

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

۶- اشخاص انتهایی زنجیره می‌توانند اعتبارات سایر نهاده‌های مربوط به خود را از مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی کسر و معافه 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 واقعیت امر و با توجه به پرداخت 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 قطعیت رسیده است، از طریق سایر مراجع قانونی از جمله هیئت موضوع ماده (۲۵۱) مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن قابل طرح می‌باشد.

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل



شماره پرونده: ۲۰۰۹۵۰۵۸۸  
تاریخ: ۹۵/۷/۲۵  
پست:

۹- در خصوص عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به یارانه پرداختی دولت و همچنین اعتبارات مربوط می بایست بر اساس بخشنامه‌های صادره توسط سازمان متبوع از جمله بخشنامه‌های شماره ۲۰۰/۱۳۹۳ مورخ ۱۳۹۰/۰۱/۲۸، ۲۰۰/۱۲۰۸۰ مورخ ۱۳۹۰/۰۵/۲۲ و ۲۰۰/۲۱۳۶۶ مورخ ۱۳۹۰/۰۹/۳۰ در رابطه با یارانه آب و برق به اشخاص زنجیره حسب مورد اقدام لازم به عمل آورده شود.

۱۰- فهرست اشخاص ماقبل انتهایی زنجیره توسط شرکت توانیر / وزارت نیرو به معاونت مالیات بر ارزش افزوده اعلام می گردد و در صورت هرگونه تغییر در فهرست اشخاص ماقبل انتهایی 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 خواهند بود.

۱۱- در مواردی که اشخاص زنجیره بر اساس برگه قطعی بابت عرضه کالاهای حلقه آخر بستنکار بوده و درخواست استرداد نموده باشند اختارات 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 منابع استرداد اقدام گردد.

سید کامیل قسوی نژاد

شماره پرونده: ۲۰۰۹۵۰۵۸۸	تاریخ: ۹۵/۷/۲۵	موضوع: ...
موضوع: ...	موضوع: ...	موضوع: ...