

۷۲۲/۱۲۳۲۴۴

سازمان امور مالیاتی کشور
تاریخ: ۱۳۹۰/۹/۱۹
پیوست



جمهوری اسلامی ایران
ریاست جمهوری

معاونت حقوقی رئیس جمهور

باسمہ تعالیٰ

اللہو صل علی محمد و آل محمد

جناب آقای عسکری

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم:

با احترام، عطف به نامه شماره ۲۰۰/۱۴۳۴۴ مورخ ۱۳۹۰/۶/۱۶ در خصوص استعلام از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر یارانه پرداختی دولت بابت آب بها و گاز اعلام می‌دارد:

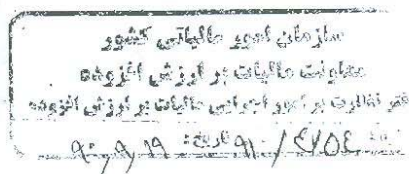
یا توجه به اینکه آن سازمان طی نامه شماره ۲۰۰/۱۱۷۹۳ مورخ ۱۳۹۰/۵/۱۷ اعلام نموده است:

بهای تمام شده آب تحویلی به مشتریان معادل بهای دریافتی از آنها به علاوه یارانه دریافتی از دولت می‌باشد؛ لذا همانگونه که طی نظریات شماره ۷۲۲/۱۴۰۳۱۲ مورخ ۱۳۸۹/۶/۲۴ و شماره ۷۲۲/۳۳۴۱۸ مورخ ۱۳۹۰/۵/۱۰ این معاونت در مورد مشابه اعلام شده یارانه پرداختی دولت بابت برق موضوعاً از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج است. همین ملاک نیز در مورد یارانه پرداختی دولت بابت آب بها و بهای گاز نیز مجری است.

عنایت دارند نحوه احتساب مالیات ناشی از درآمد یارانه‌ای و غیر یارانه‌ای به تفکیک در نظریه اخیر مشخص شده است. بپا

حسین صادقی

سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلافات
حقوقی دستگاههای اجرایی



۷۲۲/۱۴۰۳۱۲

شماره
تاریخ ۸۹/۶/۲۴
پست



جمهوری اسلامی ایران
ریاست جمهوری

بسمه تعالی

الحمد لله رب العالمین و آله و صحبه

معاونت حقوقی رئیس جمهور

دفتر هیات محترم دولت

سلام علیکم

عطف به نامه شماره ۱۷۵۴۹۷/۳۳۶۸۶/۳ مورخ ۱۳۸۸/۹/۴ نظریه معاونت حقوقی به شرح زیر اعلام می گردد:

الف) بیان موضوع:

«عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر یارانه برق» موضوع پیشنهاد شماره ۸۸۶۵۳/۳۰/۱۰۰ مورخ ۱۳۸۸/۸/۱۶ وزارت نیرو

ب) نظریه حقوقی:

نظر به اینکه ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمات ملحق در صورتی که مستجاب خواهد بود و بر همین اساس ماده (۱۹) قانون یاد شده مؤدیان را مکلف نموده است که در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند.

از طرفی طبق فراز سوم جزء «ج» بند «۴» قانون بودجه سال ۱۳۸۹ شرکتهای توزیع برق مکلف گردیده اند نسبت به فروش و عرضه برق به مشترکین با قیمت تعیین شده اقدام نمایند و مابه التفاوت آن را در دفاتر شرکت به حساب بستنکار دولت منظور نمایند.

در نتیجه مبلغی که در صورتحساب برق برای مشترک درج می شود مصداق ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد و مبلغی که به عنوان مابه التفاوت در دفاتر به حساب دولت منظور می شود انطباقی با تکالیف یادشده در قانون مالیات بر ارزش افزوده ندارد.

با توجه به مراتب فوق یارانه پرداختی دولت بابت برق موضوعاً از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج است و از این جهت نیازی به صدور مصوبه نمی باشد این نظر می تواند طبق بند «۱۹» ضوابط بودجه سال ۱۳۸۹ مبنای اقدام قرار گیرد.

سعید تقدیسیان
قائم مقام معاونت حقوقی رئیس جمهور

کارشناس	رئیس گروه	مدیر کل	مشاور حقوقی کمیسیون دولت

رونوشت:

دبیرخانه معاونت حقوقی رئیس جمهور

بایگانی نظرات حقوقی (خاتم مریم اردستانی) - ۷۲۲/۲۸۵۵۱

بایگانی

۷۲۲/۳۳۳۴ ۱۸

شماره

تاریخ ۱۳۹۰/۵/۱۰

پیوست



جمهوری اسلامی ایران

ریاست جمهوری

معاونت حقوقی رئیس جمهور

باسم تعالی

اللهم حل بملی محمد و آل محمد

جناب آقای علی عسگری

رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم؛

با احترام، بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۳۲۳۶ مورخ ۱۳۹۰/۲/۱۳ در خصوص چگونگی اجرای مقررات ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده در مورد شرکت های توزیع برق که یارانه برق را دریافت نموده اند اعلام می دارد: این معاونت طی نامه شماره ۷۲۲/۱۴۰۳۱۲ مورخ ۱۳۸۹/۶/۲۴ اعلام داشته است که «یارانه پرداختی دولت بابت برق موضوعاً از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج است».

تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مقرر می دارد:

«تبصره ۲- در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال

داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا

یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد.»

تبصره (۳) ماده یادشده نیز مقرر می دارد:

«تبصره ۳- در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات

اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب

مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.»

معهداً با توجه به اینکه کلیه مبالغ دریافتی بابت یارانه برق در حساب شرکت های توزیع برق به عنوان درآمد شرکتهای مزبور تلقی می شود، لذا با اتخاذ ملاک تبصره های (۲ و ۳) ماده (۱۷) قانون یادشده تنها مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها و خدمات که از محل درآمد غیر یارانه ای خریداری شده، در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.

حسین صادقی

سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلافات

حقوقی دستگاههای اجرایی

تفصیل متن	تفصیل و تکمیل

رونوشت:

لح دبیرخانه معاونت حقوقی رئیس جمهور

لح بایگانی نظرات حقوقی - ۷۲۲/۴۴۹۱۱

بایگانی