



دستور جلسه

عنوان: بررسی درخواست صدور شناسه یکتا برای برق تجدیدپذیر جهت ثبت صورت حساب‌های فروش برق در سامانه مودیان مالیاتی

مرجع طرح موضوع: انجمن انرژی‌های تجدیدپذیر ایران

تاریخ برگزاری جلسه: ۱۴۰۲/۱۰/۲۶

تعداد صفحات دستور جلسه: ۲ صفحه

تعداد پیوست‌ها: یک پیوست

شرح موضوع: طبق بند (و) ماده (۱) قانون الحاق برخی از مواد به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) مصوب ۱۳۹۳، مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورت‌حساب (قبوض) مصرف‌کنندگان و همچنین نفت تولیدی و فرآورده‌های وارداتی، فقط یک بار در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران (شرکت‌های پالایش نفت) و شرکت‌های دولتی تابع ذی ربط وزارت نفت و شرکت‌های گاز استانی و شرکت‌های تابع ذی ربط وزارت نیرو و شرکت‌های توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و دریافت می‌شود. مالیات مزبور به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز و عوارض طبق ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ با اصلاحات بعدی آن توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌گردد. مبنای قیمت فروش برای محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قیمت فروش فرآورده به مصرف‌کننده نهایی در داخل کشور است. پالایشگاه‌ها و واحدهای پتروشیمی آلاینده نیز مشمول پرداخت عوارض آلاینده‌گی هستند. مشترکان خانگی روستایی و چاه‌های کشاورزی از پرداخت عوارض برق معاف می‌باشند. وزارت نیرو موظف است در قبوض مربوطه برق، آن را اعمال نماید.

براساس این ماده، سازمان امور مالیاتی دستورالعمل رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص موضوع این حکم و بندهای ۱۲-۳ و (ز) تبصره (۲) قوانین بودجه سنواتی سال‌های ۹۲ و ۹۳ را به شماره ۲۰۰/۹۵/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۴ به منظور هماهنگی و ایجاد وحدت رویه توسط ادارات مالیاتی صادر نمود. به موجب این دستورالعمل اشخاص ماقبل زنجیره از بابت فروش برق تولیدی خود به اشخاص زنجیره الزامی به درج مالیات و عوارض ارزش افزوده در صورت حساب‌های خود ندارند و بنابراین شرکت‌های تولیدکننده برق تجدیدپذیر در صورت حساب‌های ارسالی خود به سازمان انرژی‌های تجدیدپذیر و بهره‌وری انرژی برق ایران (ساتبا) مالیات و عوارض ارزش افزوده را درج نمی‌کنند.

^۱ بند ۱۲-۳: مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورت‌حساب (قبوض) مصرف‌کنندگان و همچنین نفت تولیدی و فرآورده‌های وارداتی، فقط یک‌بار در انتهای زنجیره تولید یا توزیع آنها توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی (شرکت‌های پالایش نفت) و شرکت‌های تابعه ذی‌ربط وزارت نفت و شرکت‌های گاز استانی و شرکت‌های تابعه ذی‌ربط وزارت نیرو و شرکت‌های توزیع آب و برق استانی بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و دریافت می‌شود. مالیات مزبور به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز و عوارض طبق قوانین موضوعه توزیع می‌شود.

بند (ز) تبصره ۲: مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آب، برق و گاز با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورت‌حساب (قبوض) مصرف‌کنندگان و همچنین نفت تولیدی و فرآورده‌های وارداتی، فقط یک‌بار در انتهای زنجیره تولید و توزیع آنها توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی (شرکت‌های پالایش نفت) و شرکت‌های دولتی تابعه ذی‌ربط وزارت نفت و شرکت‌های گاز استانی و شرکت‌های تابعه ذی‌ربط وزارت نیرو و شرکت‌های توزیع آب و برق استانی بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و دریافت می‌شود. مالیات مزبور به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز و عوارض طبق ماده (۳۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ توسط سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌گردد. همچنین مبنای قیمت فروش برای محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، قیمت فروش فرآورده به مصرف‌کننده نهایی در داخل کشور است.



پس از راه اندازی سامانه مودیان و صدور صورت حساب‌های الکترونیکی، شرکت‌های تولیدکننده برق تجدیدپذیر از شناسه کالایی ۲۷۲۰۰۰۰۲۲۵۶۱۳ برای ثبت صورت حساب‌های خود استفاده می‌کنند و مالیات و عوارض ارزش افزوده را به صورت دستی صفر وارد می‌کردند لیکن پس از به روز رسانی سامانه در سال جاری، امکان ورود مقدار صفر به صورت دستی برای مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد.

لازم به ذکر است از آنجایی شرکت‌های مزبور برای اجرای این فرایند، نیازمند تخصیص و یا معرفی شناسه یکتا کالا مرتبط با صورت حساب‌های انرژی برق تجدیدپذیر با مالیات و عوارض ارزش افزوده صفر در سامانه مودیان هستند ولی در حال حاضر چنین شناسه‌ای وجود ندارد لذا امکان ارسال به موقع و صحیح صورت حساب‌های الکترونیکی این بخش از صنعت وجود ندارد.

در این راستا مکاتبات متعددی توسط ساتبا و انجمن انرژی‌های تجدید پذیر با سازمان امور مالیاتی صورت گرفته است لیکن به گفته انجمن انرژی‌های تجدیدپذیر، استناد سازمان امور مالیاتی این است که آیین نامه اجرایی برای تبصره (۵) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده ابلاغ نشده است.^۲ با عنایت به مطالب فوق انجمن انرژی‌های تجدیدپذیر ایران از دبیرخانه کمیته حمایت از کسب و کار درخواست نموده است تا پیشنهاد تعریف شناسه یکتا برای برق تجدیدپذیر و در نظر گرفتن مقدار مالیات بر ارزش افزوده به صورت پیش فرض صفر، در دستور بررسی کمیته قرار گیرد.

^۲ ماده ۱۷- مالیات‌هایی که مؤدیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت‌های اقتصادی خود به استناد صورتحساب‌های صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند، حسب مورد از مالیات‌های وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می‌گردد. ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیت‌های اقتصادی مؤدی محسوب می‌گردد.

تبصره ۱- در صورتی که مؤدیان مشمول حکم این ماده در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختی داشته باشند، مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره‌های بعد مؤدیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مؤدیان، اضافه مالیات پرداخت شده از محل وصولی‌های جاری درآمد مربوط، مسترد خواهد شد.

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 نمی‌باشد.

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.

تبصره ۴- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاها خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) این قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع‌کنندگان آن، قابل کسر از مالیات‌های وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود.

تبصره ۵- آن قسمت از مالیات‌های ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیات‌های وصول شده یا قابل استرداد نیست، جزء هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

تبصره ۶- مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر خواهد بود.

تبصره ۷- مالیات‌هایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌گردد، طبق مقررات این قانون، قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود.