



شماره بخشنامه : 139779

تاریخ : ۱۳۹۲/۰۸/۲۱

آیین نامه های مالیاتی

موضوع	آیین نامه اجرایی بند (3) قانون بودجه سال 1392 کل کشور
شماره: 139779/ت49462هـ تاریخ: 21/08/1392 پیوست: دارد	
وزارت نفت- وزارت امور اقتصادی و دارایی-وزارت نیرو -وزارت کشور معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور هیئت وزیران در جلسه مورخ 12/8/1392 بنا به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های نفت و امور اقتصادی و دارایی و معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور و به استناد جزء (17-3) بند (3) قانون بودجه سال 1392 کل کشور، آیین نامه اجرایی بند یادشده را به شرح زیر تصویب نمود:	
آیین نامه اجرایی بند (3) قانون بودجه سال 1392 کل کشور ماده 1- اصطلاحات مندرج در این آیین نامه در معانی مشروح زیر به کار می روند: الف- قانون: قانون بودجه سال 1392 کل کشور ب- قانون برنامه: قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران - مصوب 1389- ج- شرکت: شرکت ملی نفت ایران د- خزانه: خزانه داری کل کشور هـ- معاونت: معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رییس جمهور و- بانک مرکزی: بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	
ماده 2- شرکت موظف است در دفاتر قانونی خود هر ماه، پس از محاسبه ارزش نفت تولیدی (نفت خام و میعانات گازی) از کلیه میدان های نفتی و گازی کشور در سال 1392، معادل (5/85٪ از 100٪) ارزش نفت صادراتی (نفت خام و میعانات گازی) و میعانات گازی تحویلی به مجتمع های پتروشیمی و سایر شرکت ها و (5/85٪ از 100٪) ارزش نفت تحویلی (نفت خام و میعانات گازی) به شرکت های ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و پالایش نفت را به حساب بستانکار دولت (خزانه) منظور و حساب بهای تمام شده را بدهکار نماید. باقیمانده ارزش نفت صادراتی و خوراک تحویلی به مجتمع های پتروشیمی و سایر شرکت ها (5/14٪ از 100٪ باقیمانده) و (5/14٪ از 100٪) ارزش واریزی نقدی خوراک پالایشگاه های داخلی (به قیمت فروش داخلی فرآورده های نفتی در سال 1392) سهم شرکت محاسبه می شود و سهم شرکت از ارزش نفت (نفت خام و میعانات گازی) پس از کسر هزینه ها از مالیات و تقسیم سود سهام معاف است. تبصره- در مورد خوراک نفت خام و میعانات گازی و خوراک معادل اکتان افزا و نفت و گاز پتروشیمی تحویلی به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران با توجه به جزء (3-2) بند (3) قانون، رعایت ترتیبات مقرر در مواد (5) و (6) و سایر مواد مربوط در این آیین نامه نیز الزامی است.	
ماده 3- در اجرای ماده (229) قانون برنامه، مازاد منابع ارزی ناشی از افزایش قیمت و مقدار صادرات نفت خام و میعانات گازی نسبت به مبنای محاسباتی موضوع بند (3) قانون پس از کسر سهم صندوق توسعه ملی در سقف مبلغ هفت میلیارد (000/000/000/7) دلار از ابتدای سال 1392 و در مقاطع سه ماهه صرفا به منظور سرمایه گذاری در طرح های نفت و گاز با اولویت میادین مشترک در اختیار شرکت قرار می گیرد. مبلغ یادشده به عنوان درآمد شرکت محسوب نمی شود و بابت تجهیز منابع سرمایه ای شرکت می باشد. تبصره- استفاده شرکت از منابع مازاد ارزی ناشی از جزء (1-3) بند (3) قانون صرفا پس از وصول درآمد ارزی حاصل از فروش نفت خام و میعانات گازی (براساس مبنای محاسباتی قانون جمعا به مبلغ چهل و پنج میلیارد و یکصد و هشتاد و یک میلیون و پانصد هزار (000/500/181/45) دلار) با تأیید بانک مرکزی و اعلام به خزانه و معاونت امکان پذیر می باشد.	

ماده 4- در سال 1392 قیمت نفت صادراتی از مبادی اولیه، قیمت معاملاتی یک بشکه نفت صادراتی از مبادی اولیه در هر محموله و قیمت نفت عرضه شده در بورس، متوسط قیمت نفت صادراتی در یک ماه شمسی از مبادی اولیه و برای نفت تحویلی (نفت خام و میعانات گازی) به پالایشگاههای داخلی و مجتمعهای پتروشیمی و سایر شرکتها اعم از دولتی و خصوصی بر مبنای نود و پنج درصد متوسط بهای محمولههای صادراتی نفت مشابه با در نظر گرفتن کیفیت در هر ماه شمسی خواهد بود که توسط شرکت از طریق شرکت ملی پالایش و پخش فرآوردههای نفتی ایران به شرکتهای پالایش نفت و به صورت مستقیم به مجتمعهای پتروشیمی و سایر شرکتها اعم از دولتی و خصوصی فروخته می شود.

تبصره- شرکت با رعایت تبصره ماده (3) مجاز است در سقف مبلغ هفت میلیارد (000/000/000/7) دلار مازاد درآمد ارزی ناشی از افزایش قیمت و مقدار صادرات نفت خام و میعانات گازی موضوع جزء (1-3) بند (3) قانون نسبت به تهاثر نفت خام، میعانات گازی و فرآوردههای نفتی با پیمانکاران داخلی و خارجی، سازندگان کالا و تأمین کنندگان تجهیزات و کالا بابت مطالبات آنها اقدام نماید. مقدار و ارزش ارزی و ریالی هر محموله توسط وزارت نفت از طریق شرکت دولتی تابع ذی ربط جهت اعمال حساب به خزانه اعلام می شود.

ماده 5- شرکت مکلف است کلیه منابع و دریافت های حاصل از صادرات نفت خام و میعانات گازی اعم از صادرات سال جاری و سال های قبل را به هر صورت پس از کسر بازپرداخت های بیه متقابل به عنوان علی الحساب پرداخت های موضوع جزء (2-3) بند (3) قانون و بند متناظر در قوانین بودجه سال های قبل بلافاصله از طریق حساب های مورد نظر و تأیید بانک مرکزی به حساب های مربوط در خزانه واریز نماید. بانک مذکور مکلف است سهم شرکت را به حساب های شرکت، مورد تأیید خزانه در داخل و مورد تأیید آن بانک در خارج از کشور برای پرداخت به پیمانکاران و سازندگان و عرضه کنندگان مواد و تجهیزات مربوط طرف قرارداد و هزینه های جاری ارزی شرکت واریز و برای قراردادهای تسهیلات مالی خارجی توثیق نماید. بانک مرکزی مکلف است از وجوه حاصله هر ماه به طور متناسب چهارده و نیم درصد سهم شرکت (با احتساب بازپرداخت های بیه متقابل) بیست و شش درصد سهم صندوق توسعه ملی و دو درصد سهم بازپرداخت برداشت از صندوق یاد شده (بابت پرداخت عیدانه سال 1391) را به حساب های مربوط واریز و پنجاه و هفت و نیم درصد را با اعلام خزانه و با فروش مبالغ ارزی به نرخ واحد برای کلیه مصارف و با رعایت قوانین حاکم بر بانک مرکزی و بند «ج» ماده (81) قانون برنامه، اعلامی توسط آن بانک حداکثر معادل مبالغ مندرج در ردیف های درآمدی (210101) و (210109) جدول شماره (5) قانون لحاظ و مازاد وجوه حاصله نسبت به سقف ردیف های یاد شده را با در نظر گرفتن جزء (1-3) بند (3) قانون مبنی بر اختصاص معادل مبلغ هفت میلیارد (000/000/000/7) دلار به شرکت در اجرای ماده (229) قانون برنامه به حساب ذخیره ارزی واریز نماید.

تبصره 1- شرکت موظف است پس از دریافت سهم خود، حساب دولت (خزانه) را در دفاتر قانونی شرکت بستنکار نماید.

تبصره 2- شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران موظف است تا پایان هر ماه بهای ماه قبل خوراک نفت خام و میعانات گازی دریافتی از شرکت و خوراک معادل اکتان افزا و نفت گاز دریافتی از پتروشیمی را بر مبنای احکام جزء های (1-3) و (4-3) بند (3) قانون از محل فروش فرآورده های نفتی به خزانه واریز و به میزان وجوه واریز شده در دفاتر قانونی خود، حساب دولت (خزانه) را بدهکار نماید. خزانه در اجرای قانون هدفمند کردن یارانه ها - مصوب 1388 - و اصلاحیه آن - مصوب 1391 - و مواد (16) و (38) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب 1387 - و جزء (1-3) بند یاد شده (سهم وزارت نفت از طریق شرکت دولتی تابع ذی ربط) مکلف است سهم طرف های ذی ربط را تا پایان ماه بعد از محل مبالغ دریافتی به نسبت واریزی ماهانه پرداخت و گزارش عملکرد جزء مذکور را در مقاطع سه ماهه به کمیسیون های اقتصادی، انرژی و برنامه و بودجه و محاسبات مجلس شورای اسلامی و معاونت و دیوان محاسبات کشور ارسال نماید.

تبصره -؟ شرکت موظف است هماهنگی لازم در خصوص وصول و واریز وجوه مذکور از شرکتهای پالایش نفت و پتروشیمی را به عمل آورده و در صورت عدم واریز در پایان هر ماه، وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است با اعلام وزارت نفت وجوه مربوط را از حساب شرکت بدهکار برداشت و به حساب خزانه واریز نماید.

ماده 6- شرکت در مقاطع ماهانه براساس تأیید مقداری اداره کل نظارت بر صادرات و مبادلات مواد نفتی وزارت نفت، سهم دولت از ارزش نفت (نفت خام و میعانات گازی) و خوراک معادل اکتان افزا و نفت گاز تحویلی به شرکت های ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و پالایش نفت را در دفاتر خود به حساب بدهکار دولت (خزانه) منظور و به شرکت های یاد شده منتقل می نماید. شرکت های مذکور موظفند حسب اعلام شرکت به شرح یاد شده حساب دولت (خزانه) را در دفاتر خود بستنکار نمایند. شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران موظف است از طرف شرکت های پالایش نفت نسبت به تسویه حساب با خزانه اقدام نماید.

تبصره- شرکت مجاز است به میزان ارزش بین المللی فرآورده های نفتی تهاثر شده با طلب پیمانکاران داخلی و خارجی با شرکت های ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و پالایش نفت به صورت ارزی تسویه حساب نماید و در این راستا شرکت های مذکور به میزان ارز دریافتی در دفاتر خود به نرخ فروش مبالغ ارزی به نرخ واحد ارز، اعلامی توسط بانک مرکزی با خزانه اعمال حساب می نمایند.

ماده 7- شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران موظف است در مقاطع سه ماهه، گزارش خود در مورد میزان تحویل پنج فرآورده اصلی نفتی (بنزین، نفت گاز، نفت کوره، نفت سفید و گاز مایع) و سوخت هوایی به مصرف کنندگان داخل کشور و مابه التفاوت قیمت بر مبنای شرح مندرج در جزء های (3-3) و (4-3) بند (3) قانون، با قیمت های فروش آن در داخل کشور را به سازمان حسابرسی ارسال و پس از دریافت گزارش تأیید شده آن سازمان، گزارش مذکور را جهت بررسی و تصویب به کارگروهی مرکب از معاون برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزیران امور اقتصادی و دارایی و نفت که دبیرخانه آن در وزارت نفت تشکیل می شود، ارسال نمایند.

مبلغ مابه التفاوت براساس مصوبه کارگروه یاد شده در دفاتر شرکت مذکور به حساب بدهکار دولت (خزانه) منظور می شود.

تسویه حساب نهایی فیزیکی و مالی پس از تأیید سازمان حسابرسی و تصویب کارگروه مذکور حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد صورت می‌گیرد.

ماده 8- حجم فرآورده‌های نفتی مشمول یارانه موضوع ماده (7) عبارت است از مقدار فرآورده‌های فروخته شده بر اساس گزارش فروش نیابتی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران به جایگاه‌داران و کلیه مصرف‌کنندگان داخل کشور شامل پنج فرآورده اصلی و سوخت هوایی که پس از تأیید اداره کل نظارت بر صادرات و مبادلات مواد نفتی وزارت نفت با تأیید سازمان حسابرسی و تصویب کارگروه موضوع ماده مذکور در مقاطع سه ماهه اعلام می‌شود.

تبصره 1- مسئولیت نظارت و تأیید رعایت کیفیت و استانداردهای عرضه فرآورده‌های تولیدی داخلی و وارداتی و مواد اکتان افزا از مجتمع‌های پتروشیمی با اداره کل نظارت بر صادرات و مبادلات مواد نفتی وزارت نفت خواهد بود.

تبصره 2- قیمت فرآورده‌های نفتی موضوع ماده (7) براساس میانگین وزنی قیمت‌های وارداتی یا صادراتی هم کیفیت (براساس یک الگوی تدریجی تا پایان برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران) حسب مورد و در صورت نبودن قیمت وارداتی یا صادراتی، متوسط ماهانه قیمت‌های صادراتی خلیج فارس هم کیفیت در آن ماه خواهد بود که قبل از ارائه گزارش حسابرسی توسط وزارت نفت تعیین و اعلام می‌شود.

تبصره 3- هزینه‌های انتقال داخلی فرآورده‌ها و نفت خام معادل آنها و توزیع، فروش، مالیات و مالیات بر ارزش افزوده، موضوع ماده (16) قانون مالیات بر ارزش افزوده و بند (2) تبصره آن و عوارض تکلیفی و آلاینده‌های موضوع بندهای «الف»، «ج» و «د» ماده (38) آن قانون، برای فرآورده‌های نفتی به شرح جداول پیوست (1) و (2) که تأیید شده به مهر دفتر هیئت دولت است، می‌باشد.

تبصره 4- ارزش فرآورده‌های نفتی اختصاص یافته برای مصارف داخل کشور، موضوع ماده (7) در هر ماه جهت احتساب مابه‌التفاوت عبارت است از مجموع حاصل ضرب مقدار هر یک از فرآورده‌های نفتی در قیمت متناظر هر یک از آنها به شرح مندرج در تبصره‌های (2) و (3) و ارزش حاصل از فرآورده‌های نفتی اختصاص یافته برای مصارف داخل کشور، موضوع این ماده در هر ماه جهت احتساب درآمد عبارت است از مجموع حاصل ضرب مقدار هر یک از فرآورده‌های نفتی در قیمت فروش به مصرف‌کنندگان یا خریداران.

ماده 9- شرکت و شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران موظفند در مقاطع سه ماهه عملکرد جزءهای (1-3) و (3-4) بند (3) قانون را پس از تأیید سازمان حسابرسی و تصویب کارگروه موضوع ماده (7) تسویه نمایند. تسویه نهایی فیزیکی و مالی باید بر اساس گزارش حسابرسی تا پایان تیرماه سال بعد انجام شود.

ماده 10- شرکت موظف است در راستای بودجه عملیاتی، طرح‌های سرمایه‌ای از محل سهم خود از درصد پیش‌گفته و یا سایر منابع را مطابق با موافقتنامه‌های مبادله شده با معاونت اجرا و گزارش عملکرد تولید نفت و گاز را به تفکیک هر میدان و جداول طرح‌ها و پروژه‌های سرمایه‌گذاری و منابع تخصیص یافته و هزینه شده به همراه میزان پیشرفت فیزیکی هر یک از طرح‌ها و پروژه‌ها را در مقاطع سه‌ماهه به مراجع یادشده در تبصره (3) جزء (2-3) بند (3) قانون ارائه نماید. شرکت موظف است به گونه‌ای عمل نماید که حداقل مبلغ یکصد هزار میلیارد (100/000/000/000) ریال از محل منابع حاصل از سهم خود را برای سرمایه‌گذاری در طرح‌های مذکور با اولویت میادین مشترک نفتی و گازی هزینه کند.

تبصره 1- بازپرداخت تعهدات سرمایه‌ای شرکت از جمله طرح‌های بیع متقابل که به موجب قوانین مربوط، قبل و بعد از اجرای این قانون ایجاد شده یا می‌شوند و هزینه‌های صدور و فروش نفت با احتساب هزینه‌های حمل و بیمه (سیف) به عهده شرکت می‌باشد.

تبصره 2- شرکت می‌تواند از سهم خود نسبت به بازپرداخت تعهدات بیع متقابل نفتی و گازی منعقد شده در سال‌های قبل، از محل تولید و عواید همان میدان و در صورت عدم امکان از محل عواید سایر میادین با تأیید وزیر نفت اقدام نماید.

تبصره 3- شرکت‌های دولتی تابع وزارت نفت می‌توانند پس از کسر کلیه پرداخت‌های قانونی، سود خالص خود را حسب مورد جهت تأمین منابع لازم برای انجام هزینه‌های سرمایه‌ای خود با اولویت میادین مشترک نفتی و گازی با تصویب مجمع عمومی و مراجع قانونی ذی‌ربط به حساب‌های اندوخته قانونی و افزایش سرمایه دولت در آن شرکتها منظور نمایند.

ماده 11- شرکت‌های دولتی تابع وزارتخانه‌های نفت و نیرو مکلفند کلیه درآمدهای ریالی و ارزی خود را به حساب‌های متمرکز وجوه ریالی و ارزی که از طریق خزانه به نام آنها نزد بانک مرکزی افتتاح می‌شود، واریز نمایند. خزانه مکلف است متناسب با وصول، ماهانه و به صورت یک دوازدهم بودجه مصوب وجوه مذکور، سهم شرکت‌های مذکور را برای مصارف جاری و تملک دارایی به آنها پرداخت نماید.

ماده 12- مالیات برارزش افزوده و عوارض در خصوص گاز طبیعی با توجه به مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب (قبوض) مصرف‌کنندگان و در ارتباط با نفت تولیدی و فرآورده‌های نفتی تولیدی و وارداتی (شامل محصولات تحویلی از شرکت‌های پتروشیمی) فقط یکبار در انتهای زنجیره تولید یا توزیع آنها توسط شرکت‌های ملی پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران، پالایش نفت و گاز استانی بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و دریافت و به حساب درآمد عمومی کشور نزد خزانه واریز می‌شود. خزانه مکلف است در اجرای مواد (16) و (38) قانون مالیات برارزش افزوده از محل وجوه دریافتی یادشده نسبت به پرداخت سهم طرف‌های ذی‌ربط با اعلام سازمان امور مالیاتی کشور اقدام نماید.

ماده 13- رعایت این آیین‌نامه تا تسویه حساب نهایی بین دولت با شرکت و شرکت پالایش و پخش فرآورده‌های نفتی ایران موضوع جزءهای (1-3) تا (7-3) و (17-3) بند (3) قانون مربوط به حساب‌های سال 1392 الزامی است.

ماده 14- وزارت نفت به نمایندگی از سوی دولت جمهوری اسلامی ایران نسبت به انعقاد قرارداد با شرکت به شرح قرارداد پیوست و ضمائم آن که تأیید شده به مهر دفتر هیئت دولت است، اقدام نماید.

اسحاق جهانگیری
معاون اول رئیس جمهور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب