



شماره بخشنامه : 158191-ت48284هـ

تاریخ : ۱۳۹۱/۰۸/۱۴

آیین نامه های مالیاتی

موضوع	آیین نامه اجرایی بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1391 کل کشور
شماره: 158191/ت48284هـ تاریخ: 1391/08/14 پیوست: دارد	وزارت نفت- وزارت امور اقتصادی و دارایی معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور هیأت وزیران در جلسه مورخ 1391/07/22 بنا به پیشنهاد شماره 156299-2/12 مورخ 1391/04/14 وزارت نفت و به استناد جزء (7) بند (3) قانون بودجه سال 1391 کل کشور، آیین نامه اجرایی بند یاد شده را به شرح زیر تصویب نمود: آیین نامه اجرایی بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1391 کل کشور ماده 1- شرکت نفت ایران موظف است در دفاتر قانونی خود، هر ماه پس از محاسبه ارزش نفت (نفت خام و میعانات گازی) تولیدی از کلیه میدانهای نفتی و گازی در سال 1391 معادل (85/5% از 100%) ارزش نفت صادراتی (نفت خام و میعانات گازی) و همچنین (85/5% از 100%) ارزش نفت تحویلی (نفت خام و میعانات گازی) به شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران، شرکتهای پالایش نفت، مجتمع های پتروشیمی و سایر شرکتهای را به حساب بستانکار دولت (خرانه داری کل کشور) منظور و حساب بهای تمام شده را بدهکار نماید. مابقی ارزش نفت صادراتی (14/5% از 100%) و (14/5% از 100%) ارزش واریزی نقدی خوراک پالایشگاههای داخلی (معادل قیمتهای مصوب نیمه اول سال 1389) و (14/5% از 100%) واریز نقدی خوراک مجتمع های پتروشیمی و سایر شرکتهای، سهم شرکت ملی نفت ایران محاسبه می شود. تبصره 1- در صورت وصول درآمد حاصل از صادرات نفت (نفت خام و میعانات گازی) بیش از احکام و ارقام مصوب در قانون بودجه سال 1391 کل کشور، موضوع ردیفهای (210101) و (210109) از پایان شهریور ماه سال 1391 بیست و پنج درصد (25%) از مازاد حاصله به سهم شرکت ملی نفت ایران (14/5%) ذکر شده فوق، افزوده و به عنوان منابع سرمایه ای تنها برای اجرای طرحهای بالادستی نفت و گاز در میادین مشترک به مصرف می رسد. تبصره 2- به منظور مصارف سرمایه ای و بازپرداخت قراردادهای بیع متقابل سهم شرکت ملی نفت ایران از ارزش نفت (نفت خام و میعانات گازی) پس از کسر هزینه ها از مالیات و سود سهام معاف است. ماده 2- در سال 1391 قیمت نفت صادراتی از مبادی اولیه به قیمت معاملاتی یک بشکه نفت صادراتی از مبادی اولیه در هر محموله و یا عرضه شده در بورس به قیمت متوسط قیمت صادراتی در یک ماه شمسی از مبادی اولیه و همچنین برای نفت (نفت خام و میعانات گازی) تحویلی به پالایشگاههای داخلی و مجتمع های پتروشیمی و سایر شرکتهای اعم از دولتی و خصوصی بر مبنای نود و پنج درصد (95%) متوسط بهای محموله های صادراتی نفت مشابه (با متوسط FOB خلیج فارس در صورت عدم وجود محموله های صادراتی مشابه) در هر ماه شمسی خواهد بود که توسط شرکت ملی نفت ایران از طریق شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران به شرکتهای پالایش نفت و مستقیماً به مجتمع های پتروشیمی و سایر شرکتهای اعم از دولتی و خصوصی فروخته می شود. ماده 3- شرکت ملی نفت ایران مکلف است کلیه منابع و دریافتیهای حاصل از صادرات نفت خام و میعانات گازی اعم از صادرات سال جاری و سالهای قبل را به هر صورت پس از کسر بازپرداختیهای بیع متقابل به عنوان علی الحساب پرداختی موضوع جزء (2-2) قانون بودجه سال 1391 کل کشور و بند متناظر سال قبل بلافاصله از طریق حسابهای مورد نظر بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به حسابهای مربوط به خزانة داری کل کشور واریز نماید. بانک مذکور مکلف است سهم شرکت ملی نفت ایران را به حسابهای آن شرکت مورد تأیید خزانة داری کل کشور 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 واریز و یا برای قراردادهای تسهیلات مالی خارجی توثیق نماید. خزانة داری کل کشور پس از تصویب و اظهارنظر در کارگروهی مرکب از معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت نفت با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی با شرکت ملی نفت ایران تسویه حساب می کند. بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران مکلف است از وجوه حاصله هر ماهه با اعلام خزانة کل چهارده و نیم درصد (14/5%) سهم شرکت ملی نفت ایران (با احتساب بازپرداختیهای بیع متقابل) بیست و سه درصد (23%) سهم صندوق توسعه ملی و سهم درآمد عمومی دولت موضوع ردیفهای (210101) و (210109) مندرج در جدول شماره (5) قانون بودجه سال 1391 کل کشور با فروش مبالغ ارزی به نرخ روز ارز فروخته شده را به حسابهای مربوط واریز نماید.

مازاد ارز حاصله تأمین مصارف فوق از محل واریزی مازاد یاد شده به خزانه داری کل کشور پس از پایان شهریور ماه تا پایان سال به طور همزمان به نسبت سهم افزوده شرکت ملی نفت ایران بابت بیست و پنج درصد (25%) موضوع تبصره (1) ماده (1) و اجرای تکالیف مقرر در جزء (2-3) بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1391 کل کشور مازاد ارز حاصله به حساب ذخیره ارزی واریز نماید.

تبصره- شرکت ملی نفت ایران موظف است پس از دریافت سهم خود، حساب دولت (خزانه داری کل کشور) را در دفاتر قانونی شرکت بستانکار نماید.

ماده 4- شرکت ملی نفت ایران در مقاطع ماهانه براساس تأیید اداره کل نظارت بر صادرات و مبادلات نفتی وزارت نفت، سهم دولت از ارزش نفت (نفت خام و میعانات گازی) فروخته شده به شرکت‌های ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران / پالایش نفت را در دفاتر خود به حساب بدهکار دولت (خزانه داری کل کشور) منظور و به شرکت‌های یاد شده منتقل می نماید. شرکت‌های ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران / پالایش نفت موظفند حسب اعلام شرکت ملی نفت ایران به شرح فوق حساب دولت (خزانه داری کل کشور) را در دفاتر خود بستانکار نماید. شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران موظف است از طرف شرکت‌های پالایش نفت نسبت به تسویه حساب با خزانه دار کل کشور اقدام نماید.

تبصره- وزارت نفت از طریق شرکت ملی گاز ایران گزارش میزان و ارزش صادرات و واردات گاز طبیعی را به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ارائه می نماید. در راستای اجرای قسمت اخیر جزء (1) بند (ح) ماده (84) قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است بیست و سه درصد (23%) ارزش صادرات گاز طبیعی پس از کسر ارزش گاز خام طبیعی وارداتی و بیست و سه درصد (23%) ارزش صادرات فرآورده های نفتی در پالایشگاه هایی که از قیمت خوراک موضوع جزء (1) بند (3) قانون بودجه سال 1391 کل کشور استفاده می کنند را به حساب صندوق توسعه ملی واریز نماید. مبلغ واریزی مربوط به گاز طبیعی از ماه یازدهم سال، محاسبه و تسویه می شود.

ماده 5- شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران و مجتمع های پتروشیمی دریافت کننده نفت موظفند، نسبت به واریز بخش نقدی خرید خوراک خود هر ماه متناسب با خوراک دریافتی اقدام و به میزان وجوه واریز شده در دفاتر قانونی خود، حساب دولت (خزانه داری کل کشور) را بدهکار نماید. خزانه داری کل کشور موظف است براساس اعلام ستاد هدفمند نمودن یارانه ها نسبت به سهم پرداخت سهم سازمان هدفمند سازی یارانه ها و سهم شرکت ملی نفت ایران (موضوع جزء 1-3) بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1391 کل کشور و شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران اقدام نماید. و همچنین موارد موضوع مواد (16) و (48) قانون مالیات بر ارزش افزوده را با اعلام سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت نماید.

ماده 6- شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران موظف است در مقاطع سه ماهه، گزارش خود در مورد میزان فروش پنج فرآورده اصلی نفتی و سوخت هوایی به مصرف کنندگان داخل کشور و مابه التفاوت قیمت بر مبنای شرح داده شده در جزء (3-4) بند (4) ماده واحده قانون بودجه سال 1391 کل کشور را به سازمان حسابرسی ارسال و پس از دریافت گزارش تأیید شده آن سازمان، گزارش مذکور را جهت اظهارنظر کارگروهی مرکب از معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارت امور اقتصادی و وزارت نفت و اخذ تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی، ارسال نماید. پس از تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی، مبلغ مابه التفاوت قیمت (یارانه) به صورت علی الحساب در دفاتر مالی شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران به حساب بدهکار دولت (خزانه داری کل کشور) منظور می شود، تسویه حساب نهایی فیزیکی و مالی با ارائه گزارش سازمان حسابرسی و پس از اظهارنظر در کارگروه مذکور با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی حداکثر تا پایان تیرماه سال بعد صورت می گیرد.

تبصره- وزارت امور اقتصادی و دارایی پس از دریافت اطلاعات و مدارک لازم (گزارش حسابرسی و مصوبه کارگروه) موضوع مواد (3) و (6) این آئین نامه ظرف یک ماه گزارش های مذکور را تأیید می نماید.

ماده 7- حجم فرآورده های نفتی مشمول یارانه موضوع ماده (6) این آئین نامه عبارت است از مقدار فرآورده های فروخته شده براساس گزارش فروش نیابتی شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران به جایگاه داران و کلیه مصرف کنندگان داخل کشور پس از تأیید اداره کل نظارت بر صادرات و مبادلات مواد نفتی وزارت نفت در مقاطع سه ماهه اعلام و به تأیید سازمان حسابرسی می رسد، خواهد بود.

تبصره 1- میزان واردات، خرید از شرکت‌های پتروشیمی و سایر پالایشگاه‌های داخلی که با پنج فرآورده اصلی نفتی و سوخت هوایی (در داخل پالایشگاه‌ها و یا انبارهای شرکت ملی پخش فرآورده های نفتی ایران) جهت افزایش اکتان و یا تأمین مصرف مورد نیاز داخل کشور امتزاج و سپس عرضه می گردد، مشمول مابه التفاوت بهای فروش (یارانه) فوق الذکر خواهد بود. هرگونه فرآورده نفتی برگشتی از شرکت‌های پتروشیمی و یا سایر منابع برای یکبار مشمول محاسبه مابه التفاوت بهای فروش (یارانه) می باشد.

تبصره 2- نظارت بر رعایت کیفیت و استانداردهای عرضه فرآورده های نفتی تولید داخلی و همچنین وارداتی توسط بخش دولتی و خصوصی با مسئولیت و تأیید اداره کل نظارت بر صادرات و مبادلات مواد نفتی وزارت نفت خواهد بود.

تبصره 3- قیمت فرآورده های نفتی موضوع ماده (6) این آئین نامه براساس میانگین وزنی قیمت های 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 قیمت های صادراتی خلیج فارس در آن ماه خواهد بود که توسط وزارت نفت قبل از ارائه گزارش حسابرسی تعیین و اعلام می شود.

تبصره 4- هزینه های انتقالی داخلی فرآورده ها و نفت خام معادل آنها و توزیع، فروش، مالیات، عوارض تکلیفی، عوارض آلودگی و مالیات بر ارزش افزوده (موضوع ماده (16) و بند (2) و تبصره آن و بندهای الف)، (ج) و (د) ماده (28) قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب 1387-) برای فرآورده های نفتی به شرح جداول پیوست (1) و (2) این آئین نامه که تأیید

شده به مهر "دفتر هیأت دولت" است، می باشد.

تبصره 5- ارزش فرآورده های نفتی اختصاص یافته برای مصارف داخل کشور، موضوع ماده (6) در هر ماه جهت احتساب مابه التفاوت عبارت است، از مجموع حاصل ضرب مقدار هریک از فرآورده های نفتی در قیمت متناظر هریک از آنها به شرح مندرج در تبصره های (3) و (4) این ماده و ارزش حاصل از فرآورده های 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 فرآورده های نفتی در قیمت فروش به مصرف کنندگان یا خریداران.

ماده 8- شرکت ملی نفت ایران موظف است در مقاطع سه ماهه عملکرد جزء (1-3) بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1391 کل کشور را به سازمان حسابرسی ارائه دهد تسویه حساب این جزء پس از ارائه گزارش سازمان حسابرسی و اظهارنظر کارگروه مرکب از وزارت نفت، وزارت امور اقتصادی و دارایی و معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی انجام می شود و تسویه حساب نهایی و فیزیکی و مالی نیز تا پایان تیرماه سال بعد با همین ساز و کار انجام شود.

ماده 9- شرکت ملی نفت ایران موظف است در راستای بودجه عملیاتی، طرحهای سرمایه ای از محل سهم خود از درصد پیش گفته و سایر منابع را مطابق با موافقت نامه های مبادله شده با معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور در سال اول برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران (سال 1390) اجرا و گزارش عملکرد تولید نفت و گاز را به تفکیک هر میدان و جداول طرحها و پروژه های سرمایه گذاری و منابع تخصیص یافته و هزینه شده به همراه میزان پیشرفت فیزیکی هر یک از طرحها و پروژه ها را در مقاطع سه ماهه به مراجع یاد شده در تبصره (3) جزء (2-2) بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1391 کل کشور ارائه نماید. شرکت ملی نفت ایران موظف است به گونه ای عمل نماید که حداقل یکصد هزار میلیارد (100.000.000.000.000) ریال از منابع خود صرف سرمایه گذاری در طرحهای مذکور با اولویت میداین مشترک نفتی و گازی گردد.

ماده 10- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض نفت و گاز تولیدی و فرآورده های وارداتی فقط از کلیه فرآورده های نفتی و گازی، یکبار در انتهای زنجیره تولید آنها توسط شرکت ملی پالایش و پخش فرآورده های نفتی (شرکت پالایش نفت) و بر اساس ماده (5) و شرکت تابعه ذریبط وزارت نفت و شرکتهای گاز استانی بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و پرداخت می شود. مالیات مزبور به حساب درآمد عمومی نزد خزانه داری کل کشور واریز می شود و عوارض طبق قوانین توزیع می گردد.

ماده 11- رعایت این آئین نامه تا تسویه حساب فی ما بین دولت با شرکتهای ملی نفت ایران و پالایش و پخش فرآورده های نفتی ایران موضوع اجزاء (4-1)، (3-2)، (2-3) و (3-7) بند (3) ماده واحده قانون بودجه سال 1391 کل کشور مربوط به حسابهای سال 1391، در سال های آینده نیز الزامی است.

ماده 12- وزارت نفت به نمایندگی از سوی دولت جمهوری اسلامی ایران نسبت به انعقاد قرارداد با شرکت ملی نفت ایران به شرح قرارداد پیوست و ضmann آن که تأیید شده به مهر "دفتر هیأت دولت" است، اقدام نماید.

محمدرضا رحیمی
معاون اول رئیس جمهور

