



سال مهارتورم، رشد تولید

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

با سلام؛

موضوع: رفع ابهامات مطروحه در خصوص پذیرش اعتبار مالیاتی گاز طبیعی واحدهای تولیدی موضوع تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده

مطابق تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، در صورتی که گاز طبیعی موضوع بند یاد شده به عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولیدی به کاربرده شود، به عنوان اعتبار مالیاتی آن واحدها قابل پذیرش است.

به منظور رفع ابهام در شناسایی و تفکیک مواد اولیه اصلی واحد تولیدی، سوخت مصرفی و ...، با ملحوظ نظر قرار دادن تصویب نامه هیأت محترم وزیران به شماره ۱۰۲۱۵۶/ت/۱۶۲۷ هـ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۱۱، به آگاهی می‌رساند؛
خوراک ذکر شده در تصویب‌نامه پیش گفته، مواد اولیه اصلی واحد تولیدی می‌باشد و مشمول مفاد تبصره صدرالاشاره خواهد بود.

در مواردی که کالاهای موضوع بند (الف) ماده (۲۶) قانون مازالذکر، با مصارف چندگانه (اعم از خوراک، سوخت مصرفی و ...) در واحد تولیدی مورد استفاده قرار گیرد؛ در فرایند حسابرسی می‌بایست موارد مصرف با در نظر گرفتن نرخ خرید کالا بر اساس تصویب‌نامه فوق‌الاشاره، با رعایت سایر مقررات موضوعه تفکیک گردد.

در صورتی که مأموران مالیاتی مدعی استفاده از خوراک ذکر شده در تصویب‌نامه به عنوان مواد اولیه غیر اصلی در فرایند تولید باشند، می‌بایست این امر را با اسناد و مدارک قابل اتکا اثبات نمایند.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور