



شرکت گروه پتروشیمی تابان فردا
(سهامی عام)

باسمه تعالی

تاریخ: ۱۴۰۵/۰۶/۰۳

شماره: ۷۳۹-۰۵/۱۰۲۵۸۳

پیوست: دارد

جناب آقای سیدعلی خانی

رئیس محترم اداره نظارت بر ناشران شیمیایی و غذایی

سازمان بورس و اوراق بهادار تهران

با سلام؛

احتراماً عطف به بخش دوم موارد مرتبط با به روزرسانی امیدنامه، مندرج در بند ۱۸ نامه شماره ۱۲۲/۲۰۱۲۴۵ مورخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۴ درخصوص آثار مالی و حسابداری ریسک‌های مرتبط با اعتبار مالیات بر ارزش افزوده شرکت‌های گروه، ضمن ارسال گزارش گردش حساب مربوطه، به استحضار می‌رساند بخشی از اعتبار ارزش افزوده گروه مربوط به شرکت‌هایی است که در حال اجرای پروژه می‌باشند و به دلیل عدم تولید و فروش محصول امکان کمتری برای استفاده از این اعتبار را در حال حاضر دارا می‌باشند. لیکن در خصوص سایر شرکت‌ها این اعتبار به صورت مرتب مورد استفاده قرار گرفته و مجدداً طی دوره، اعتبار جدید ناشی از فعالیت‌های عملیاتی شرکت‌ها به ایشان تخصیص میابد و لذا این حساب دارای گردش بوده و از این بابت ریسکی متوجه شرکت‌های گروه نخواهد بود.

با تشکر
امیر قرنلی
مدیرعامل و
نائب رئیس هیئت مدیره



شرکت گروه پتروشیمی تابان فردا (سهامی عام)

مانده حساب سازمان امور مالیاتی در خصوص مالیات بر ارزش افزوده شرکت های گروه :

درصد	تغییر	گرددش طی دوره		یادداشت	۱۴۰۴/۰۲/۳۱
		بستانکار	پدهکار		
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۸	۴۵,۶۱۱,۹۴۶	۱۲۴,۰۱۴,۶۸۰	۱۶,۴۳۱,۶۶۶	۱	پترو پالایش کنگان
۳	۴۲۱,۴۲۰	۱۵,۱۰۱,۴۷۶	۱۰۳,۲۴۱,۴۰۴	۵	نفت سپاهان
۷۵	۵,۸۷۸,۷۰۳	۱۳,۷۵۱,۲۲۴	۹,۴۰۳,۳۰۰	۷	پترو پالایش دهلران
(۴۱)	(۲,۳۵۷,۱۲۵)	۳,۴۲۳,۱۶۵	۹,۴۵۹,۶۰۳	۶	پتروشیمی دهلران
۳۹۲	۹۰,۸۰,۳۹۸	۱۱,۳۹۸,۹۲۰	۱,۰۵۹,۳۶۹	۱۰	فراسکو عسلویه
۶۱	۱,۸۵۲,۴۲۵	۴,۸۷۵,۲۶۷	۱,۱۰۱,۴۰۸	۲	توسعه پترو شیمی کنگان
۶۹	۱,۴۲۳,۸۱۹	۳,۴۸۳,۳۷۷	۲,۳۸۱,۵۱۸	۴	پتروشیمی سروش مهستان عسلویه
(۲۰)	(۴۸۳,۵۲۳)	۱,۹۱۱,۷۷۴	۱,۵۵۷,۲۷۹	۱۱	شرکت توسعه صنایع انرژی اهداف
(۲۴)	(۶۹۹,۲۴۰)	۲,۱۷۷,۷۲۳	۲,۰۳۶,۸۸۶	۹	پتروشیمی آلاهی مهستان
۳۶	۱,۰۹۰,۹۸۰	۴,۱۱۶,۱۶۷	۸۱۰,۰۱۰	۸	پالایش نفت جی
۶۷	۱,۰۶۱,۲۸۷	۲,۶۵۶,۱۲۳	۳۱۹,۶۱۸	۳	پتروشیمی نگین مهستان کنگان
۳۹	۲۵۹,۱۷۰	۹۲۶,۶۱۴	۱,۳۵۱,۰۵۲		پتروشیمی نخل آسماری
۴۷	۳۵۱	۱,۰۹۱	-	۷۴۰	مدیریت و هماهنگی ساخت تجهیزات اساسی نفت صبا (مهستان)
۴۷	۳,۱۰۳	۹,۷۷۲	-	۶۶۶۸	گروه پتروشیمی تابان فردا
-	۱۵,۷۶۴	۱۵,۷۶۴	-	-	صنایع روغن سازی اهداف
۱۵۷	۱۹۰	۳۱۱	-	۱۲۱	توسعه تجارت مهر مهسان
۵۱	۶۳,۱۵۸,۶۶۸	۱۸۷,۸۷۳,۴۴۸	۱۴۹,۰۵۳,۱۱۰	۲۱۲,۲۱۱,۷۷۸	۱۲۴,۷۱۴,۷۸۰

۱- شرکت پترو پالایش کنگان : به مبلغ ۱۲۰,۷۸۰ میلیارد ریال در رابطه با ارزش افزوده سالهای ۱۴۰۲، ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ است که طی مکاتبات انجام شده در سال ۱۴۰۵ درخواست استرداد ارسال گردید. ارزش افزوده سال ۱۴۰۱، در سال مالی قبل مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته و مبلغ مندرج در جدول فوق مربوط به اعتبار مالیاتی مورد قبول سازمان امور مالیاتی بوده که در سنوات بعد، پرداخت های قابل انجام به سازمان امور مالیاتی از این محل صورت خواهد گرفت همچنین مالیات عملکرد ابرازی سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۸,۸۶۸,۱۲۸ میلیون ریال از محل طلب تهاتر گردید.

۲- شرکت توسعه پتروشیمی کنگان : از مجموع مانده مطالبات شرکت بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به سال های ۱۳۹۶ تا ۱۴۰۳، مبلغ ۴,۵۸۴ میلیارد ریال به عنوان اعتبار مالیاتی مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی قرار گرفته است که تا پایان سال، مبلغ ۳,۰۵۶ میلیارد ریال از آن وصول شده است.

همچنین از مانده مطالبات پذیرفته نشده به مبلغ ۳۴۸ میلیارد ریال، مبلغ ۱۴۸ میلیارد ریال به بهای تمام شده دارایی های ثابت منتقل شده و تعیین تکلیف ۲۰۰ میلیارد ریال باقی مانده، منوط به صدور رأی قطعی از سوی سازمان امور مالیاتی است.

شایان ذکر است که اعتبار مالیاتی مربوط به سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۱,۵۲۷ میلیارد ریال مورد تأیید نهایی قرار گرفته و قابل استرداد می باشد. مطالبات مربوط به سال ۱۴۰۴ نیز تا تاریخ این گزارش، مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳- شرکت پتروشیمی نگین مهستان: مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و قطعی و ۳۱۹,۶۱۸ میلیون ریال مسترد گردیده است. برای دوره های بعدی فرایند استرداد وجه انجام و تا تاریخ این گزارش رسیدگی های لازم انجام گردیده است..

۴- شرکت پتروشیمی سروش مهستان: موضوع پرونده استرداد مالیات و عوارض بر ارزش افزوده خرید دوره ۴ سال ۱۴۰۰ و دوره ۴ و ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار گرفته است و رأی قطعی جهت استرداد وجه صادر گردیده است. علیهذا موضوع استرداد در حال پیگیری از حوزه مالیاتی بوشهر می باشد. و مبلغ ۲۲۰,۹۶۰ میلیون ریال مربوط به عملکرد سال ۱۴۰۲ مسترد گردیده است

۵- شرکت نفت سپاهان یا توجه به معافیت فروش محصولات صادراتی از شمول مالیات ارزش افزوده، طی چند سال اخیر مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت شده بابت خرید مواد اولیه، همواره پیش از مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی بابت فروش داخلی بوده است. این شرکت پرونده معوق مالیات و عوارض ارزش افزوده برای سنوات گذشته نداشته و اظهارنامه های مالیات و عوارض ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۳ به شرح زیر قطعی شده و مازاد اعتبار تا تاریخ تهیه این گزارش به شرکت عودت شده است. مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۴ به مبلغ ۱۵,۱۰۱,۴۷۶ میلیون ریال با توجه به ارسال درخواست رسیدگی به سازمان امور مالیاتی تا کنون مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۶- شرکت پترو شیمی دهلران: مانده طلب از سازمان امور مالیاتی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی به فروشندهگان کالا و خدمات می باشد. قابل ذکر اینکه کلیه مطالبات قطعی شده ناشی از اعتبار مالیات و عوارض بر ارزش افزوده از ابتدای سال ۱۳۹۰ لغایت دوره سوم (پاییز) سال ۱۴۰۲ جمعاً بمبلغ ۵,۲۸۷,۸۳۵ میلیون ریال بوده که تا تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۴,۱۷۰,۴۲۰ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی استرداد و به حساب های بانکی شرکت واریز شده است. مضافاً تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۱,۱۱۷,۴۱۵ میلیون ریال دیگر از آن سازمان وصول شده است. همچنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ در حال رسیدگی و سال ۱۴۰۴ تاکنون رسیدگی نشده است.

۷- پترو پالایش دهلران مانده این حساب بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان اعتبار این شرکت نزد امور مالیاتی شناسایی و باتوجه به شروع بهره برداری از محل مالیات بر ارزش افزوده فروش محصولات تهاتر می گردد. ارزش افزوده دریافتی به شرح جدول ذیل می باشد.

۸- شرکت نفت جی: مطالبات از سازمان امور مالیاتی مربوط به اعتبار مالیات بر ارزش افزوده خرید کالا و خدمات شامل مبلغ ۴۳۴,۲۱۳ میلیون ریال طلب شرکت اصلی بابت دوره بهار و تابستان سال ۹۷ و مبلغ ۸,۴۷۱ میلیون ریال بابت دوره بهار سال ۱۳۹۸ و مبلغ ۹,۹۷۵ میلیون ریال بابت دوره پاییز ۱۴۰۱ و مبلغ ۲ میلیارد ریال بابت عملکرد سال ۱۴۰۳ می باشد و همچنین مطالبات مالیات بر ارزش افزوده شرکت های فرعی شامل مبلغ ۱,۹۷۰,۶۸۹ میلیون ریال مطالبات شرکت جی پورنر پارس بابت چهار دوره سال ۱۴۰۲ و سه دوره اول و بخشی از دوره زمستان سال ۱۴۰۳ و چهار دوره سال ۱۴۰۴ می باشد، مبلغ ۱,۶۶۸,۳۰۶ میلیون ریال مطالبات شرکت پالایش نفت جی هرمز بابت سه دوره اول سال ۱۴۰۳ در مرحله استرداد و دوره چهارم سال ۱۴۰۳ و چهار دوره سال ۱۴۰۴ در حال رسیدگی می باشد و مبلغ ۴,۶۹۰ میلیون ریال مطالبات شرکت پالایش نفت جی ارس بابت دوره زمستان سال ۱۴۰۰، چهار دوره سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ می باشد و مبلغ ۱۸,۳۶۷ میلیون ریال مطالبات شرکت اطلس پالایش نفت جی ارونند بابت سال ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ می باشد.

۹- شرکت پتروشیمی آلاهی مهستان : مانده فوق مربوط به مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط شرکت بابت خریدهای انجام شده در سالهای ۱۴۰۳ الی ۱۴۰۴ و بخشی از مالیات ارزش افزوده خریدهای نسبه سال ۱۴۰۲ می باشد. طبق برگ مطالبه صادره سازمان امور مالیاتی حدود ۱,۵۳۹,۱۱۹ میلیون ریال از مبلغ سالهای ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ مورد پذیرش قرار گرفته که مبلغ مذکور به طور کامل استرداد شده است. همچنین مالیات ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ مورد رسیدگی قرار گرفته و طبق برگ قطعی مبلغ ۱,۳۱۳,۸۷۹ میلیون ریال مورد پذیرش واقع شده است.

۱۰- شرکت فراسکو عسلویه : مبلغ مذکور بابت مانده اعتبار مالیات و عوارض بر ارزش افزوده می باشد که در خواست استرداد داده شده است و با مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ تهاتر گردیده است. مبلغ ۹۳۱,۷۷۶ ریال از بدهی ناشی از مالیات بر عملکرد سال ۱۴۰۳ مزبور به با اعتبار مالیات و عوارض بر ارزش افزوده تهاتر شده است.

۱۱- شرکت توسعه صنایع انرژی اهداف : عمده مانده حساب مالیات و عوارض دریافتی بابت ارزش افزوده صورتحساب های شرکت توربوکمپرسور نفت از سال ۱۳۹۹ تا پایان سال می باشد. قابل ذکر است که صرفاً پرونده مالیاتی سال ۱۴۰۱ درخصوص مالیات بر ارزش افزوده به مبلغ ۶۶۳,۶۰۱ میلیون ریال مورد رسیدگی قرار گرفته و منتج به عدم تایید اعتبار مالیاتی شرکت شده که دراینخصوص وفق تبصره ۴ و ۶ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ اعتبار مالیاتی شرکت می بایست مورد تایید قرار گیرد لذا مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و در شرایط کنونی پرونده در مرحله هیات بدوی بوده و جلسه هیات تا این تاریخ تشکیل نگردیده است.

