



شماره: ۹۵/۱۵۱۴۷/الف ت

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۲۵

اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران

جناب آقای مهندس رئیس زاده

دبیر کل محترم انجمن صنایع نساجی ایران

با سلام

احتراماً، بازگشت به نامه شماره ۹۵-۱۱۱۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۲ آن انجمن و پیرو مباحث مطروحه در نشست هم اندیشی مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۳ اتاق بازرگانی تهران با مسئولین سازمان امور مالیاتی کشور، بدینوسیله پاسخ سازمان یاد شده در بند ۴ نامه شماره ۲۶۰/۴۱۰۰/ص مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۳ جهت استحضار و بهره برداری به پیوست ایفاد می گردد.

هومن حاجی پور

معاون کسب و کار

رونوشت :

جناب آقای بهمن عشقی دبیر کل محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران

جناب آقای غلامرضا ملکی مدیر محترم تشکلهای و مسئولیت اجتماعی

دفتر انجمن

شماره: ۹۵-۲۸۲۸

تاریخ: ۹۵.۱۱.۲۶





برنامه
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

معاون مالیات بر ارزش افزوده

«اقتصاد مقاومتی» اقدام و عمل

جناب آقای خوانساری

رئیس محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران

محل جابجایی

شماره: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳
پیوست: ندارد

مهر و امضاء
معاون امور مالیاتی
۱۳۹۵/۱۰/۱۳

با احترام، عطف به نامه شماره ۷۹۵/۶۸۵۴/الف مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۰۱ در خصوص نشست مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۳ هم اندیشی سازمان امور مالیاتی کشور و فعالان اقتصادی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران به اطلاع می‌رساند:

۱- در خصوص بندهای (۱) و (۴) نامه مذکور:

براساس ماده (۹۷) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱، درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی موضوع این قانون که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشد به استناد اظهارنامه مالیاتی مودی که با رعایت مقررات مربوط تنظیم و ارائه شده و مورد پذیرش قرار گرفته باشد، خواهد بود. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند اظهارنامه‌های مالیاتی دریافتی را بدون رسیدگی قبول و تعدادی از آن‌ها را براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده و یا به طور نمونه انتخاب و برابر مقررات مورد رسیدگی قرار دهد. در صورتی که مودی از ارائه اظهارنامه مالیاتی در مهلت قانونی و مطابق با مقررات خودداری کند، سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به تهیه اظهارنامه مالیاتی برآوردی بر اساس فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده مودیان از طرح جامع مالیاتی و مطالبه مالیات متعلق به موجب برگ تشخیص مالیات اقدام می‌کند. در صورت اعتراض مودی چنانچه ظرف مدت سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی مطابق مقررات مربوط اقدام کند، اعتراض مودی طبق مقررات این قانون مورد رسیدگی قرار می‌گیرد، این حکم مانع از تعلق جریمه‌ها و اعمال مجازات‌های عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی نیست. حکم موضوع تبصره ماده (۲۳۹) این قانون در اجرای این ماده جاری است.

همچنین به موجب تبصره ماده مذکور، سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف مدت سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون، بانک اطلاعات مربوط به نظام جامع مالیاتی را در سراسر کشور مستقر و فعال نماید. در طی این مدت، در ادارات امور مالیاتی که نظام جامع مالیاتی به صورت کامل به اجرا در نیامده است، مواد (۹۷)، (۹۸)، (۱۵۲)، (۱۵۳)، (۱۵۴) و (۲۷۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۸۰ مجری خواهد بود.

مهر و امضاء
رئیس سازمان امور مالیاتی کشور
۱۳۹۵/۱۰/۱۳

دفتر امور مالیاتی و معادن و صنایع
دیپارتمان
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۸
شماره: ۱۳۱۳۰



برنامه

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



معاون مالیات بر ارزش افزوده شماره: ۲۶۰/۴۱۰۰/ص
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳
پیوست: ندارد
«اقتصاد متنی؛ اقدام و عمل»

از آن جایی که در ماده (۹۷) قانون یاد شده و طرح جامع مالیاتی پیش‌بینی‌های لازم در خصوص درخواست‌های مطرح شده انجام پذیرفته است، با اجرایی شدن طرح مذکور بسیاری از ابهامات و مشکلات مالیاتی موجود مرتفع خواهد گردید.

۲- مطالبه مالیات بر ارزش افزوده از شرکت‌های فعال در حلقه واسط فرآوری آب شیرین (موضوع بند ۲): در خصوص دریافت مالیات و عوارض صرفاً در انتهای زنجیره تولید و توزیع نفت تولیدی و فرآورده‌های وارداتی در بند (و) ماده (۱) قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۲) پیش‌بینی و مقرر گردیده 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 ایران (شرکت‌های پالایش نفت) و شرکت‌های دولتی تابع ذی‌ربط وزارت نفت و شرکت‌های گاز استانی و شرکت‌های تابع ذی‌ربط وزارت نیرو و شرکت‌های توزیع برق، آب و فاضلاب شهری و روستایی استانی بر مبنای قیمت فروش داخلی محاسبه و دریافت می‌شود. ... بر این اساس شرکت‌های موجود در زنجیره موظف به انجام تکالیف مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله ثبت نام، پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده در زمان خرید کالاها و خدمات مشمول مالیات به مؤدیان حائز شرایط موضوع قانون مذکور (به استثنای پرداخت مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید نفت تولیدی و فرآورده‌های وارداتی آن، آب، برق و گاز حسب مورد به شرکت‌های فعال در زنجیره مشمول احکام موضوع قوانین مارالذکر) صدور صورت‌حساب، اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش کالاها و خدمات مشمول (به استثنای دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش نفت تولیدی و فرآورده‌های وارداتی آن، آب، برق و گاز حسب مورد از شرکت‌های فعال در زنجیره مشمول حکم یاد شده) و تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض ناشی از مابه‌التفاوت احتمالی مربوط به اعتبارات غیر مستند و ... پس از رسیدگی نهایی وفق مقررات ماده (۲۱) قانون مذکور خواهند بود. خاطر نشان می‌سازد در این خصوص دستورالعمل مربوطه به شماره ۲۰۰/۹۵/۵۱۸ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۴ توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و ابلاغ گردیده است.

۳- مالیات بر ارزش افزوده مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی (موضوع بند ۳): موضوع درخواست انعکاس تصویب نامه هیأت وزیران در خصوص مناطق طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۰۱ به اطلاع عموم رسانده شده است.



بسمه
استاد

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۲۶۰/۴۱۰۰/ص
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳
پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده
«اقتصاد ستاد می؛ اقدام و عمل»

۴- موارد مالیاتی مطروحه نامه شماره وارده ۲۰۰/۱۱۸۴۸ و مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۰۲ منضم به نامه شماره ۹۵۱۱۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۱۲ دبیرکل محترم انجمن صنایع نساجی ایران در خصوص مشکلات مطروحه در بند های (۱)، (۳)، (۴) نامه یاد شده توسط انجمن صنایع نساجی ایران (موضوع بند ۵) در پاسخ به بند (۱) نامه مطروحه:

الف) وفق مفاد تبصره (۲) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و به استناد بند (۲-۳) دستورالعمل اجرایی شماره ۲۴۴۶۸/۲۰۰/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ موضوع ماده قانونی مذکور در مواردی که خریدار از ارائه شماره اقتصادی خودداری کند چنانچه فروشنده، مشخصات خریدار و موضوع مورد معامله را ظرف مهلت یک ماه از زمان انجام معامله (در قالب فرم امتناع پیوست شماره ۲) دستورالعمل یادشده) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نماید مشمول جرائم متعلقه از این بابت نخواهد بود.

ب) به موجب اصلاحیه قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مفاد ماده (۱۶۹) و تبصره‌های آن جایگزین ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و تبصره‌های آن (متجمله مفاد تبصره (۲) شده است.

با عنایت به احکام قانونی فوق، قوانین مادام که تغییر نیافته یا منسوخ نشده‌اند به اعتبار خود باقی می‌باشند و هیچ امری جز اراده‌ی قانون‌گذار آن‌ها را از تاثیر نمی‌اندازد و هرگاه قانون‌گذار ضمن تفهین جدید، قانون قدیم را نسخ و به جای آن قانون دیگری وضع نماید این امر موجب ازاله‌ی حکم سابق می‌گردد لذا با حذف مفاد تبصره (۲) ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و عدم احیاء حکم مذکور در اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ امکان ارسال اطلاعات فهرست معاملات در قالب فرم امتناع توسط مشمولین ارسال فهرست معاملات بر اساس قانون اسبق میسر نمی‌باشد و اشخاص مذکور می‌بایست از تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۰۱ مطابق ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ و ترتیبات قانونی آیین نامه اجرائی موضوع تبصره (۳) ماده قانونی موصوف نسبت به ارسال اطلاعات فهرست معاملات خویش اقدام نمایند.

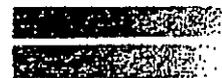
همچنین در خصوص اظهار آن انجمن محترم مبنی بر عدم ارائه اطلاعات هویتی توسط خریداران بر اساس بند (الف) ماده (۲) قانون مبارزه با پولشویی و نیز ماده (۳) آیین نامه اجرایی آن و نیز مطابق ماده (۲) دستورالعمل مبارزه با پولشویی شرکت‌ها و مؤسسات تجاری، افراد مشمول قانون مذکور موظفند، هنگام انجام هرگونه معامله، عملیات و ارائه خدمات که منجر به عملیات پولی و مالی می‌شود،



بسم الله
استاد

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۴۱۰۰/۲۶۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳

پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

نسبت به شناسایی اولیه ارباب رجوع به موضوع موضوع فوق الذکر و مدارک آن را در پرونده اطلاعات ارباب رجوع و سیستمهای اطلاعاتی خود ثبت نمایند، وفق مفاد ماده (۸) آیین نامه ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ اشخاص مشمول به نگهداری دفاتر قانونی، صورت درآمد و هزینه و خلاصه درآمد و هزینه مکلفند هنگام فروش کالا یا ارائه خدمات جهت صدور صورتحساب منطبق بر خصوصیات در نظر گرفته شده نسبت به دریافت مشخصات کامل خریدار اقدام نمایند. بدیهی است در اجرای تبصره (۱) ماده (۱۶۹) قانون اخیرالذکر و تبصره ماده (۸) آیین نامه اجرایی تبصره (۳) ماده قانونی موصوف چنانچه خریدار کالا، خدمت و یا دازایی مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی نباشد و یا از جمله اشخاص حقیقی مصرف کننده نهایی و یا اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون باشد، الزامی به درج شماره اقتصادی در صورتحساب صادره نخواهد بود.

شایان ذکر است با عنایت به مراتب فوق، در راستای تحقق هدف قانونگذار برای تصویب ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مبنی بر شفاف سازی فعالیتهای اقتصادی، جلوگیری از فرار مالیاتی و تشخیص صحیح درآمد مشمول مالیات و در نهایت اجرای اصل اساسی عدالت مالیاتی، پیشنهاد ارائه شده از سوی آن انجمن محترم مبنی بر "ایجاد امکان امتناع" به لحاظ فقد مجوز قانونی، خارج از اختیارات قانونی سازمان امور مالیاتی کشور بوده و اجابت آن میسر نمی باشد. در پاسخ به بند (۲) نامه مطروحه:

مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده در واقع نوعی مالیات بر مصرف است که پرداخت کننده آن خریداران کالا و خدمات می باشند. فعالان اقتصادی، صرفاً عامل انتقال بار مالی مالیات و عوارض مذکور به مصرف کنندگان بوده و هیچگونه وجهی از محل درآمدها یا فروش خود پرداخت نمی نمایند. معافیت های مقرر در این قانون به موجب مفاد ماده (۱۲) قانون یاد شده، بر عرضه کالاها یا خدمات خاص مصرح در آن وضع و هیچگونه معافیتی برای اشخاص پیش بینی نشده است. ضمن این که تولید کنندگان یا وارد کنندگان کالای معاف و همچنین ارائه دهندگان خدمات معاف که جهت انجام فعالیت شغلی خود بابت خرید کالا و خدمات مشمول، اقدام به پرداخت مالیات و عوارض می نمایند، بنا به نص صریح مقررات تبصره (۲) ماده (۱۷)، این مالیات و عوارض قابل استرداد نمی باشد و مستند به تبصره (۵) ماده (۱۷) مالیات و عوارض پرداختی این قبیل مودیان به عنوان بخشی از هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می شود. لازم به ذکر است مطابق مفاد



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۲۶۰/۲۱۰۰
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳
پست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

ماده (۳۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده (قانون مالیات‌های مستقیم) موضوع تقسیط و بخشودگی جرایم) در قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز جاری می‌باشد.

در پاسخ به بند (۳) نامه مطروحه:

الف) مطابق مفاد ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ استفاده از شماره اقتصادی خود برای دیگران و یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود، حسب مورد مشمول جریمه‌ای معادل دودرصد (۲٪) مبلغ مورد معامله می‌شود.

ب) وفق مفاد ماده (۲۴) قانون ارتقاء سلامت نظام اداری و مقابله با فساد مصوب ۱۳۹۰/۸/۷ مقرر شده هرگونه اظهار خلاف واقع و نیز ارائه اسناد و مدارک غیر واقعی به دستگاه‌های مشمول این قانون که موجب تضییع حقوق قانونی دولت یا شخص ثالث و یا فرار از پرداخت عوارض یا کسب امتیاز ناروا گردد جرم محسوب می‌شود.

ج) به موجب ماده (۲۷۴) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ که از اول سال ۱۳۹۵ لازم الاجراء می‌باشد تنظیم معاملات و قراردادهای خود به نام دیگران، یا معاملات و قراردادهای مؤدیان دیگر به نام خود برخلاف واقع، جرم تلقی شده و مرتکب آن به یکی از مجازات‌های درجه شش محکوم می‌گردد.

با عنایت به احکام قانونی فوق، سازمان امور مالیاتی کشور به منظور برخورد با آثار زیانبار فرار مالیاتی ناشی از کد فروشی (فروش کد اقتصادی) و فاکتورهای غیر واقعی و صوری که در مقام جرم موجب تضییع حقوق قانونی دولت میگردد، اقدام به شناسایی اشخاص متخاطی و مشخصات آنان در سامانه مالیات بر ارزش افزوده www.evate.ir/admine به عنوان مؤدیان ثبت نام شده فاقد اعتبار به دلیل صدور صورتحساب غیر واقعی، نموده است که فهرست مذکور محدود به یک دوره یا یک سال معین نمی‌باشد.

از آن جایی که شناسایی اشخاص و قرار گرفتن آنها در سایت مذکور ممکن است بعد از مدتی و مشاهده نحوه عملکرد آنان برای سازمان امور مالیاتی کشور مسجل گردد و به هنگام حسابرسی مالیاتی نیز می‌بایست تمامی صورتحساب‌های صادره اعم از اینکه مربوط به قبل از تاریخ اضافه شدن به لیست مذکور باشد یا بعد از آن، به منظور احراز اصالت معاملات ابرازی مؤدیان مطمح نظر قرار گرفته و مطابق واقعیت امر و قوانین حاکم بر موضوع با بررسی دقیق اسناد مالی و دفاتر قانونی و سایر مستندات مربوط پرونده مالیاتی مؤدیان رسیدگی گردد. لذا بر این اساس کلیه مؤدیان محترم مالیاتی



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۲۶۰/۴۱۰۰/ص
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳
پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

منجمله اعضاء آن انجمن محترم **انجمن مشاوران مالیاتی ایران** اقدام به معامله براساس قوانین موضوعه از قبیل دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی در شرکتهای تجاری و موسسات غیر تجاری مصوب ۱۳۹۱/۰۳/۲۳ با بررسی و شناسائی کامل طرف معامله نسبت به انجام معامله نمایند تا اصالت معاملات خدشه دار نگردد و برای مامورن مالیاتی قابل احراز بوده و از بروز مشکلات آتی در آینده اجتناب گردد.

در پاسخ به بند (۴) نامه مطروحه:

الف) مطابق اصل (۵۱) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، هیچ نوع مالیات وضع نمی شود مگر به موجب قانون. موارد معافیت و بخشودگی و تخفیف مالیاتی به موجب قانون مشخص می شود.

ب) بر اساس مفاد بند های (۲) و (۴) ماده (۱) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحیه های بعدی آن اشخاص حقیقی ایرانی مقیم ایران و اشخاص حقوقی ایرانی، نسبت به کلیه درآمدهایی که در ایران یا خارج از ایران تحصیل می نمایند مشمول پرداخت مالیات می باشند. از آن جایی که سازمان امور مالیاتی کشور صرفاً براساس احکام قانونی و با بررسی فعالیت و اطلاعات اقتصادی کسب شده از مودیان، اظهارنامه مالیاتی، دفاتر و اسناد و مدارک مثبت و ... نسبت به تشخیص درآمد مشمول مالیات، مطالبه و وصول مالیات متعلقه اقدام می نماید و بهره مندی مودیان از هرگونه تسهیلات و معافیت مالیاتی نیز صرفاً براساس اعمال قوانین حاکم بر موضوع امکان پذیر می باشد لذا موارد مطروحه از سوی آن انجمن در خصوص نحوه مالیاتستانی خارج از واقفیت های موجود می باشد.

همچنین از آن جایی که مطابق ماده (۲۸۱) قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱، احکام قانون موصوف به استثناء مواردی که در قانون مذکور ترتیب دیگری برای آن مقرر شده است، از ابتدای سال ۱۳۹۵ مجری و لازم الاجرا می باشد لذا پیشنهاد آن انجمن در خصوص تعلیق قانون یاد شده فاقد وجهت قانونی بوده و اجابت آن توسط سازمان امور مالیاتی کشور میسر نمی باشد.

۵- معضل مالیات بر ارزش افزوده THC از شرکت های عضو انجمن کشتیرانی و خدمات وابسته (موضوع بند ۶):

وفق مفاد ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده، ارائه خدمات، انجام خدمات برای غیر در قبال ما به ازاء می باشد. در این چارچوب و به استناد مقررات مواد (۱۹) و (۲۰) قانون، مؤدیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی مکلفند در قبال ارائه کلیه خدمات (غیر معاف) از قبیل خدمات حمل بار و کالا، نمایندگی یا کارگزاری، بهلوگیری، تخلیه و بارگیری و ... مالیات و عوارض موضوع این قانون را وفق مقررات ماده (۱۴) قانون محاسبه و در صورت حساب های صادره درج و در تاریخ تعلق مالیات از دریافت



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۲۶۰/۴۱۰۰/ص
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳
پیوست: ندارد

محدود مالیات بر ارزش افزوده

کننده خدمات مطالبه و وفق مقررات اعلام شده به کتاب‌های سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. بر این اساس و با توجه به اینکه جابجایی کالا در ترمینال (THC) از مصادیق ارائه خدمات محسوب می‌گردد لذا مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون می‌باشد. بنابراین نمایندگی‌های مزبور مکلفند بابت ارائه خدمات THC انجام شده از مأخذ مبلغ ناخالص دریافتی وفق مقررات موضوع ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مالیات و عوارض موضوعه را مطالبه و وصول نمایند.

۶- در خصوص بند (۷) نامه مذکور:

به موجب حکم ماده (۱۴۷) قانون مالیات‌های مستقیم، هزینه‌های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات به شرحی که ضمن مقررات این قانون مقرر می‌گردد عبارت است از هزینه‌هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد مؤسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حد نصاب‌های مقرر باشد. در مواردی که هزینه‌ای در این قانون پیش‌بینی نشده یا بیش از نصاب‌های مقرر در این مقررات بوده ولی پرداخت آن به موجب قانون و یا مصوبه هیات وزیران صورت گرفته باشد قابل قبول خواهد بود.

با عنایت به مفاد ماده مذکور، اجرایی نمودن درخواست مطرح شده مستلزم تصویب آن در مجلس شورای اسلامی یا هیات محترم وزیران می‌باشد و اساساً اینکه این قبیل درخواست‌ها موجب کاهش منابع درآمدهای مالیاتی و عدم دستیابی به اهداف مقرر در اسناد بالادستی نظیر چشم‌انداز بیست ساله نظام و قوانین برنامه پنج‌ساله می‌گردد، لذا موافقت یا درخواست مذکور به جهت فقهی مجوز قانونی امکان پذیر نمی‌باشد.

۷- درخواست مطروحه توسط نمایندگان انجمن سازندگان قطعات و مجموعه‌های خودرو (موضوع بند ۸):

به استناد مفاد ماده (۱۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، تاریخ تعلق مالیات در خصوص عرضه کالا، تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا هر کدام که مقدم باشد (حسب مورد) و در مورد ارائه خدمات، تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت هر کدام که مقدم باشد (حسب مورد) می‌باشد که این موضوع با مبانی شناسایی درآمد در شرکت‌های پیمانکاری بر مبنای (شناسایی درآمد بر مبنای درصد پیشرفت کار) استاندارد حسابداری شماره (۹) به عنوان ضوابط لازم‌الاجرا در گزارشگری مالی مطابقت دارد. در این راستا و به استناد مواد (۱۹) و (۲۰) قانون مزبور، مؤدیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی مکلفند در قبال عرضه کالا یا ارائه خدمات موضوع این قانون صورتحسابی (صورت وضعیت) با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و



بسم الله

 وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور


شماره: ۲۶۰/۴۱۰۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳

پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

مورد معامله بر اساس دستورالعمل **تعیین و محاسبه میزان اقسام و برگشت** سازمان امور مالیاتی کشور صادر و مالیات و عوارض متعلقه را در تاریخ تعلق مالیات در صورت حساب های صادره درج و از طرف دیگر معامله وصول و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. بنابراین مؤدیان مالیاتی موضوع این قانون مکلفند مالیات و عوارض متعلق به خدمات ارائه شده را در تاریخ تعلق مالیات در دفاتر شناسایی و در اظهارنامه تسلیمی منعکس نمایند.

در این چارچوب مالیات و عوارض مندرج در صورتحساب های خرید نیز از جمع بدهی مالیات و عوارض قابل واریز مؤدیان کسر می گردد. بنابراین ملاحظه می فرمایند سازوکار پیش بینی شده سیستم اعتباری (خرید و فروش) به مؤدیان مالیاتی کمک می نماید تا همواره مالیات و عوارض متعلق به سهم ارزش افزوده کالا یا خدمت ارائه شده را بر اساس روش تعهدی (فارغ از پرداخت و یا دریافت آن) با سازمان امور مالیاتی تسویه نمایند. شایسته یادآوری است چنانچه مبنای یاد شده از تعهدی به نقدی تغییر یابد و وجوه نقد دریافتی مأخذ محاسبه مالیات و عوارض قرار گیرد در این صورت با توجه به افزایش سالیانه نرخ، بخشی از درآمد صورتحساب ها یا صورت وضعیت ها که قبلاً به عنوان درآمد شناسایی شده و مالیات بر ارزش افزوده آن مطابق نرخ سال شناسایی درآمد محاسبه گردیده با تغییر مبنای شناسایی درآمد از روش تعهدی به نقدی و دریافت و یا پرداخت وجه نقد به عنوان پیش شرط شناسایی مالیات و عوارض قلمداد شود، بر این اساس اعمال مالیات و عوارض موضوع این قانون، با نرخ جدید الزامی خواهد بود و این موضوع منجر به ضرر و زیان مؤدیان این نظام مالیاتی خواهد شد. تأکید می نماید که با توجه به حاکمیت روش تعهدی در حسابداری این نظام مالیاتی، اعمال روش نقدی با اصول استانداردهای حسابداری ایران مغایر می باشد.

همچنین به موجب مفاد مواد (۹) و (۱۰) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و ... و اصلاحیه آن طی شماره ۵۲۹ مورخ ۱۳۹۱/۹/۳۰ در روزنامه رسمی تمهیدات مربوطه مقرر شده است و بر این اساس «کلیه دستگاه های اجرایی موضوع ماده ۲ قانون مذکور که طرف قرارداد با پیمانکاران و مهندسین مشاور، مکلفند مالیات و عوارض مربوط به هر صورت وضعیت را ظرف دو ماه از دریافت صورت وضعیت پرداخت نمایند. در غیر این صورت دستگاه مذکور، مشمول پرداخت اصل مالیات و عوارض متعلق و جریمه های مربوطه به آن می گردد.»؛ بنابراین ملاحظه می فرمایند مقررات قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آن ها در امر صادرات، در صورت عدم رعایت، دستگاه های مذکور، مشمول پرداخت اصل مالیات و عوارض متعلق و جریمه های مربوطه به آن از تاریخ مطالبه از سوی ارائه دهندگان خدمات (پیمانکاران) و عدم پرداخت آن از سوی



سازمان امور مالیاتی کشور
وزارت امور اقتصادی و دارایی



شماره: ۲۶۰/۴۱۰۰/ص
تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۲
پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

کارفرمایان خواهند بود که موضوع **تفصیلات مقرر در آیین نامه شماره ۱۸۸** قانون بودجه سال ۱۳۹۵ نیز تصریح گردیده است.

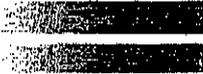
علاوه بر آن در پیش نویس لایحه قانون مالیات بر ارزش افزوده که به دولت محترم تقدیم گردیده به موضوع مشکل بیمانکاران توجه کافی مبذول گردیده است. بر این اساس در بند (۵) ماده (۱۶) پیش نویس لایحه دائمی قانون مالیات بر ارزش افزوده مقرر شده در مورد بیمانکاری: تاریخ شناسایی درآمد یا تاریخ پرداخت علی الحساب و یا تاریخ تأیید صورت وضعیت، هر کدام که مقدم باشد که در صورت تصویب آن در دولت و مجلس محترم مشکل بیمانکاران مرتفع خواهد شد

۸- در خصوص بند (۹) نامه مذکور:

مطابق بند (ب) ماده (۱۰۴) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه، اخذ هر گونه مالیات و عوارض از صادرات کالاهای غیر نفتی و خدمات در طول برنامه ممنوع است. همچنین براساس ماده (۱۴۱) اصلاحی مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم، صد در صد درآمد حاصل از صادرات خدمات و کالاهای غیر نفتی و محصولات بخش کشاورزی و بیست درصد درآمد حاصل از صادرات مواد خام مشمول مالیات با نرخ صفر می گردد. مطابق تبصره (۲) ماده مذکور، مفاد این ماده پس از اتمام دوره اجرای قانون برنامه پنج ساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۹/۱۰/۱۵ لازم الاجراء می باشد.

بنابراین در صورتی که کلیه اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی نسبت به صدور کالا و یا خدمات از مناطق آزاد و ویژه اقتصادی اقدام نمایند با رعایت سایر شرایط مقرر همانند سرزمین اصلی امکان برخورداری از معافیت مالیاتی موضوع مواد مذکور (۱۴۱ و ۱۰۴) را دارا خواهند بود.

در حوزه مالیات بر ارزش افزوده و در راستای تأمین مواد اولیه از داخل کشور و ممانعت از تأمین آن از خارج کشور از سوی فعالان اقتصادی مستقر در مناطق تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی، همانطور که در بند (۳) نامه اعلام گردید به موجب بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۵۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۰۱ مقرر گردیده است «شرایط شکلی و محتوایی مجوز فعالیت (بهره‌برداری) در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی به ترتیبی است که حسب مورد توسط سازمان منطقه آزاد تجاری-صنعتی و سازمان مسئول منطقه ویژه اقتصادی تعیین و ابلاغ می‌شود و مبنای استفاده از معافیت‌های مالیاتی، زمان شروع فعالیت (بهره‌برداری) مندرج در مجوز است که از سوی سازمان‌های یاد شده (حسب مورد) اعلام می‌شود»



بسم الله
برهان

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۲۶۰/۴۱-ص

تاریخ: ۱۳۹۵/۱۰/۱۳

پیوست: ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

همچنین به موجب بند (۲) تصویب هیأت وزیران مورخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۶ هیأت محترم وزیران و مصوبه شماره ۵۲۴۰۲/۴۶۲۴۵ مورخ ۱۳۹۵/۰۴/۲۲ هیأت محترم وزیران: انتقال ماشین آلات و تجهیزات تولید داخلی به مناطق آزاد (تجاری - صنعتی) با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران، مشمول حکم ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ می‌باشد. همچنین صادر کننده مکلف به ثبت نام در نظام مالیاتی، تسلیم اظهارنامه مالیاتی در مهلت مقرر و سایر مقررات مربوط به قانون مالیات بر ارزش افزوده است. انتقال ماشین آلات و تجهیزات تولید داخلی به مناطق آزاد تجاری - صنعتی و ویژه اقتصادی، مشمول حکم ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده شده است. (۰۹/۰۱۲).

تاریخ: ۹۵/۰۵/۱۲

شماره: ۹۵-۱۱۱۵

پیوست:



بسمه تعالی

دیرکل

جناب آقای مهندس خوانساری
ریاست محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران

با سلام،
احتراماً عطف به نامه شماره ۹۵/۵۶۷۹/ت مورخ ۹۵/۵/۱۱ و ضمن تشکر از دعوت بعمل آمده و ضرورت بحث و تبادل نظر در خصوص معضلات مالیاتی که در حال حاضر و در شرایط کنونی رکود در حال تعمیق مهمترین معضل صنعت بویژه نساجی که متاثر از حجم بالای قاچاق می باشد، بوده و علیرغم ارسال مکاتبات متعدد قبلی به سازمان مالیاتی کشور و برگزاری جلسات مشترک با حضور نمایندگان آن اهم آنها را با توجه به ضیق وقت بشرح ذیل باستحضار می رساند:

۱- اخیراً هیات محترم وزیران بموجب مصوبه شماره ۲۰۰/۳۹۲۹/۲۶۳۷۸ مورخ ۹۵/۳/۱۸ آئین نامه ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم را اصلاح و بتصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده و طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۲۲ مورخ ۹۵/۳/۳۱ سازمان مالیاتی کشور جهت اجرا ابلاغ شده است. بموجب بخشنامه فوق برخلاف آئین نامه قبلی برای ارسال فهرست معاملات توسط اشخاص مشمول از نیمه دوم سال مالی ۹۵ (۹۵/۷/۱) به بعد امکان ارسال لیست "امتناع" وجود ندارد. از آنجایی که بدلیل عدم ارائه اطلاعات هویتی توسط خریداران تنها راه باقی مانده برای فروش محصولات از طریق ارسال لیست امتناع می باشد حذف این امکان در آئین نامه جدید ماده ۱۶۹ موجب توقف فروش و بدنبال آن توقف تولید و تعطیلی کارخانجات خواهد بود. در این زمینه پیشنهاد می شود برای حل این مشکل تا زمان حداقل ایجاد بستر مناسب برای اجرای اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۹۲/۲/۳۱ امکان ارسال لیست امتناع کمافی السابق مقدور باشد.

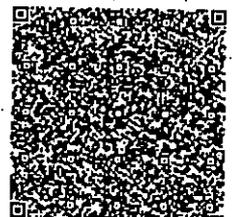
۲- در خصوص مبحث مالیات ارزش افزوده مهمترین مشکل موجود عدم اجرای صحیح آن مثل همه کشورهای که قبلاً آنرا تجربه کرده اند از مصرف کنندگان نهایی و اصناف بوده و در واقع در کشور ما این امر به بخش تولید و واحدهای تولیدی بجای انتهای حلقه تحمیل گردیده است. مضافاً بدلیل رکود کنونی و اینکه خریداران محصولات نساجی خرید خود را بر مبنای نسیه انجام داده و میانگین زمان فروش تا زمان وصول وجه ۶ ماهه بوده چنانچه چک برگشتی نداشته باشیم اما متأسفانه علیرغم واقعیت مذکور ظرف ۱۵ روز از انقضای فصل باید مالیات ارزش افزوده پرداخت گردیده و در صورت عدم پرداخت مشمول ۲۲٪ جریمه گردیده که غیرقابل بخشش طبق قانون می باشد.

۳- عدم عطف به ماسبق شدن بخشنامه ها و ضوابط و قوانین مالیاتی نظیر مواردی که در سالهای گذشته کد اقتصادی روی سایت سازمان مالیاتی دارای اعتبار بوده و زمانی در لیست سیاه قرار گرفته معیناً مؤدیان باید پاسخگوی زمان اعتبار دارندگان گواهیهای صادره روی سایت نیز باشند.

تهران - بلوار آفریقا - کوی تور - پلاک ۸
ساختمان انجمن صنایع نساجی ایران
کدپستی: ۱۹۱۵۶۵۴۷۷۵

تلفن: ۲۶۲۰۰۱۹۶
فکس: ۲۶۲۰۶۹۰۵
www.aiti.org.ir
info@aiti.org.ir

دیرکل





دیرکل

تاریخ:
شماره:
پیوست:

۴- و مطلب آخر و جان کلام اینکه در شرایط ویژه کنونی رکود فراگیر صنعت آیا رفتار سازمان مالیاتی منطبق با این شرایط می‌باشد؟ نگاهی به شرایط مشابه در زمان وقوع بحران و رکود جهانی و آنچه که در جنوب شرق آسیا و کشورهای نظیر کره جنوبی و ژاپن بین سالهای ۲۰۰۸ تا ۲۰۱۵ رخ داد میین این مطلب است که در کشور ما درست عکس آن رفتار گردیده سخن از حبس درجه ۶، ممنوعیت از حقوق اجتماعی افزایش مالیات آنهم در مورد واحدهای تولیدی و در شرایط رکود،

لذا پیشنهاد می‌شود تا فراهم شدن بستر لازم و خروج از رکود همانگونه که در خود اصلاحیه قانون مالیاتها پیش‌بینی شده بمدت سه سال کماکان قانون قبلی اجرا شده و اجرای اصلاحیه قانون مالیاتها بحالت تعلیق درآید. /ح

با تشکر

محمدرهیدی رئیس زاده



رونوشت: جناب آقای دکتر رحمانی قائم مقام محترم وزیر صنعت، معدن و تجارت در امور تولید
جناب آقای مهندس مجتبی خسرو تاج قائم مقام محترم وزیر در امور تجارت و معاونت بازرگانی داخلی وزارت صنعت، معدن و تجارت
جناب آقای مهندس صالحی‌نیا معاونت محترم امور صنایع وزارت صنعت، معدن و تجارت
سرکار خانم نصرالهی مشاور محترم معاونت امور صنایع وزارت صنعت، معدن و تجارت
اعضاء محترم هیات مدیره جهت استحضار

تهران - بلوار آفریقا - کوی تور - پلاک ۸
ساختمان انجمن صنایع نساجی ایران
کدپستی: ۱۹۱۵۶۵۴۷۷۵

تلفن: ۲۶۲۰۰۱۹۶
فکس: ۲۶۲۰۶۹۰۵
info@aiti.org.ir
www.aiti.org.ir

