



شناسه	دستورالعمل	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۳/۱۱/۱۰
عنوان موضوع	مغایرت بند ۱۴ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور با اجرای ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ مبنی بر استرداد مالیات بر ارزش افزوده ناشی از صادرات صادرکنندگان		
مرجع طرح موضوع	کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی صنایع معادن و کشاورزی		
شرح موضوع	کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی صنایع معادن و کشاورزی خراسان رضوی طی نامه شماره ۱۴۰۳/۳۳۵۹/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۳ در خصوص دستورالعمل صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور به شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ که بر اساس ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مصوب شده است و تناقض آن با روح ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده و اصول ماده ۱۶۷ قانون مالیات مستقیم به دبیرخانه شورا منعکس نمود. صدر دستورالعمل ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۵ چنین آمده است که در اجرای ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ که مقرر می دارد "مالیات و عوارضی که مودیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیز برای انجام فعالیت های اقتصادی خود پرداخت می کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مودی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره و یا دوره های بعد منتقل نماید. در صورتی که مودی درخواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نمایند. در غیر این صورت، مشمول خسارتی به میزان (۲٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تاخیر می باشد که توسط سازمان و از محل وصولی های جاری پرداخت می گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مودی و رای هیات رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند (د) ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۱۳۷۲/۰۹/۰۷ محکوم می شوند." مطابق ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مصوب سال ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ "سازمان امور مالیاتی موظف است مبلغ مازاد اعتبار مالیاتی مودی را در صورتی که مودی درخواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت درخواست مودی نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نماید. در غیر این صورت مشمول خسارتی به میزان دو درصد در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تاخیر می باشد که توسط سازمان و از محل وصولی های جاری پرداخت می گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مودی و رای هیئت رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند د ماده ۹ قانون رسیدگی به تخلفات اداری محکوم می شوند." این دستورالعمل در حالی صادر شده است که در متن ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده هیچ اشاره ای مبنی بر تهیه دستورالعمل یا آیین نامه اجرایی توسط سازمان امور مالیاتی نشده است. اما سازمان امور مالیاتی کشور دستورالعمل فوق الذکر را تهیه و در بند ۱۴ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۱ چنین مقرر داشته که "در صورتی که مودی در هر یک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز به حساب مودی خواهد بود" این بدان معنی است که چنانچه مودی در اجرای ماده ۱۶۷ قانون مالیات های مستقیم اقدام به تقسیط بدهی مالیات عملکرد خود نموده و اقساط خود را هم به موقع پرداخت کرده باشد چنانچه درخواست استرداد مالیات بر ارزش افزوده		



ناشی از صادرات برابر ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده را داشته باشد، مازاد پرداختی (طلب مودی) پس از کسر مانده بدهی مالیات عملکرد تقسیم شده، به حساب مودی واریز خواهد شد. از آنجا که این بند از دستورالعمل مذکور مخالف و مغایر با هدف و منظور قانونگذار جهت استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان می‌باشد و مشکلات بسیار زیادی برای صادرکنندگان بوجود آورده است. فارغ از موارد ذکر شده فرایند صادرات در کشور با موانع مختلفی همراه است. چالش های متعددی که با اعمال تحریم ها بر کشور حاکم شده موجب گردیده است فرایند های صادرات پیچیده شود و این امر مستلزم ایجاد مشوق هایی برای صادرات است. به عبارتی برای دستیابی به توسعه صادرات حضور دولت در مشوق های مختلف ضروری است.	
بررسی تجربی انجام شده گویای آن است که در بسیاری از کشورها نحوه مشارکت دولتها در صادرات در قالب سیاست ارتقاء صادرات بوده است و دروازه های توسعه گرایی از طریق توسعه صادرات و حمایت از آن توسط دولت ها صورت می گیرد.	
- در ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ اشاره ای مبنی بر تهیه دستورالعمل یا آیین نامه اجرایی توسط سازمان امور مالیاتی نشده است و چنین به نظر می رسد هدف قانون گذار از این بند قانون ایجاد مشوق برای فرایند صادرات است و بند ۱۴ دستورالعمل ۱۳۹۵/۵۲۵/۱۴۰۱ سازمان امور مالیاتی با اصل قانون مذکور در تناقض است. - چنانچه صادرکننده مالیات عملکرد و سالانه خود را تعیین تکلیف و تقسیم کرده باشد و بر اساس ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده درخواست استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرات را داشته باشد؛ اداره امور مالیات در اجرای ماده ۱۴ بخشنامه ۵۲۵ مانده بدهی عملکردی که هنوز سررسید نشده با این طلب تهاتر می نماید که این بدان معنی است که عملا صادرکننده نه تنها مشوقی ندارد بلکه در فرایند استفاده از ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده بر اساس دستور العمل این ماده تنبیه می شود.	ایرادات و مشکلات مطروحه
نظرات اعضا حاضر در جلسه کارشناسی چهارم: چهل و نهمین جلسه دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی خراسان رضوی به بررسی مغایرت بند ۱۴ دستورالعمل شماره ۱۳۹۵/۵۲۵/۱۴۰۱ سازمان امور مالیاتی کشور با اجرای ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰ مبنی بر استرداد مالیات بر ارزش افزوده ناشی از صادرات صادرکنندگان گذشت. «سید مصطفی شامل»، نایب رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی خراسان رضوی در این جلسه بیان کرد: موضوع استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان به ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید مصوب سال ۱۳۹۴ برمی گردد. بر اساس این ماده، سازمان امور مالیاتی باید ظرف یک ماه، مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان را مسترد کند. در همان سال سازمان امور مالیاتی کشور بخشنامه ای صادر کرد که برای این استرداد، مودیان باید مدارکی از جمله دفاتر و اسناد حسابداری را ارائه دهند که طی اصلاحاتی سازمان برخی اسناد مطالبه شده را حذف کرد و نهایتاً به این دلیل که این ماده ضمانت قانونی نداشت، صادرکنندگان نتوانستند استرداد خود را به موقع انجام دهند.	جمع بندی جلسه کارگروه تخصصی به تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸

Commented [f1]: بعلاوه در ماده ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۱ مجلس، سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادرکنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده یا ارائه اسناد و مدارک مثبته حداکثر تا مدت یک ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران از محل وصولی های جاری آن سازمان به صادرکنندگان مسترد نماید. منسوخ



وی افزود: در سال ۱۴۰۰ در ماده ۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده عنوان شد که برای هر مودی که مطالباتی بابت مالیات بر ارزش افزوده دارد، باید ظرف مدت یک ماه از تاریخ درخواست مودی، مالیات مسترد شود و اگر این استرداد انجام نشود، سازمان باید ۲ درصد جریمه به مودی پرداخت کند و مامور مالیاتی نیز به تخلفات اداری معرفی گردد.

نایب رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی خراسان رضوی ادامه داد: پس از آن سازمان امور مالیاتی کشور بخشنامه ۵۲۵ را صادر کرد که شامل دو بخش است، یک بخش پیش از راه اندازی سامانه مودیان و بخشی پس از راه اندازی این سامانه است. برخی تکالیف در این بخشنامه آمده که برخلاف منظور قانون گذار است. قانون هیچ اختیاری به سازمان نداده که برای ماده ۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، دستورالعمل یا آیین نامه صادر کند. طبق ماده ۱۴ این بخشنامه یا دستورالعمل، برای انجام استرداد، مودی نباید هیچگونه بدهی داشته باشد.

شامل تصریح کرد: اگر صادرکننده ای مالیات عملکرد و سالانه خود را تقسیط کرده باشد و در اجرای ماده ۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده درخواست استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرات را داشته باشد؛ اداره امور مالیاتی در اجرای ماده ۱۴ بخشنامه ۵۲۵ می گوید مانده بدهی عملکردی که هنوز سررسید نشده با این طلب تهاثر شود. یعنی عملاً صادرکننده تنبیه می شود؛ لذا پیشنهاد می کنیم که ماده ۱۴ بخشنامه ۵۲۵ اصلاح یا حذف شود.

«هادی توانا»، مدیرکل دفتر هماهنگی امور سرمایه گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی نیز بیان کرد: حتی اگر یک مورد مشکل در این رابطه وجود داشته باشد، این بخشنامه باید حذف یا اصلاح شود. این دستورالعمل (بخشنامه ۵۲۵) مصداق مقرر بوده و ستاد تسهیل می تواند آن را متوقف کند.

در ادامه «مجتبی مسکنی»، معاون اداره کل امور مالیاتی استان عنوان کرد: در بند ۱۲ ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید استرداد منوط به نبود بدهی، ذکر شده است.

«هادی نبی زاده»، از فعالان اقتصادی استان نیز در بخشی از این جلسه با گلایه از استرداد دیر هنگام مالیات بر ارزش افزوده صادرات و تبعات این موضوع در خرید کالا از تولیدکنندگان برای انجام صادرات گفت: استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرات دو سال به طول می انجامد و ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ دو ماه پیش پرداخت شده است.

لیافی، رئیس دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان در جمع بندی این دستور کار گفت آنچه در جلسه مطرح شد پیرامون استرداد دیر هنگام مالیات ارزش افزوده صادرات است که بخش خصوصی اعتقاد دارد آن تعداد از واحدهای تولیدی که بدهی مالیات خود اعم از عملکرد و ارزش افزوده تعیین تکلیف نموده لند و طی توافق انجام شده با اداره کل مالیاتی در قالب تعیین شده به صورت اقساط پرداخت می گردد می بایست مالیات ارزش افزوده صادراتی عینا به واحد برگردد و ماده ۱۴ بخشنامه ۵۲۵ سازمان مالیاتی کشور مصداق واحدهایی است که بدهی مالیاتی تعیین تکلیف ننموده لند می باشد و از طرفی اداره کل مالیاتی به تکالیف بند ۱۲ ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید استناد نموده و اعلام می دارند استرداد مالیات ارزش افزوده صادراتی مستلزم عدم هرگونه بدهی است و بدهی های تعیین تکلیف شده که سررسید نگردیده است مشمول می گردد. که در این ارتباط دو پیشنهاد می گردد با توجه



به ضرورت توجه به بنگاه های تولیدی از آنجائی که برخی از واحدهای تولید عملا تحت شرایطی با اداره کل مالیاتی بدهی های خود را تعیین تکلیف نموده و ضمانت های لازم ارائه گردیده و از طرفی بدهی سر رسید شده ندارند لذا ماده ۱۴ بخشنامه ۵۲۵ سازمان مالیاتی برای این واحدها حذف گردد.

دستگاه های استانی دارای نماینده در جلسه:

دفتر هماهنگی امور سرمایه گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی، اداره کل صنعت، معدن و تجارت خراسان رضوی، سازمان جهاد کشاورزی خراسان رضوی، اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی، اداره کل راهداری و حمل و نقل جاده ای استان خراسان رضوی، اتاق تعاون استان خراسان رضوی، اداره کل گمرک مشهد، کمیسیون هماهنگی بانکهای استان خراسان رضوی، کمیسیون توسعه صادرات اتاق، کمیسیون مالیات اتاق، مشاور اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، پالایشگاه گاز خانگیران، اتحادیه شرکتهای تعاونی مرزنشینان استان خراسان رضوی، انجمن صنفی کارفرمایی تولیدکنندگان کود آلی خراسان رضوی، کانون انجمن های صنفی کارفرمایی صنایع خراسان رضوی.

جمع بندی مورد توافق اعضا:

مطابق ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مصوب ۱۴۰۰ مالیات و عوارضی که مودیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت های اقتصادی خود پرداخت می کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مودی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره و یا دوره های بعد منتقل نماید. در صورتی که مودی درخواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد، سازمان موظف است حداکثر ظرف یکماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نماید، در غیر این صورت، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تاخیر می باشد که توسط سازمان و از محل وصولی های جاری پرداخت می گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مودی و رای هیات رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند «د» ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۱۳۷۲/۹/۷ محکوم می شوند. همچنین مطابق بند ۱۴ دستور العمل شماره ۱۴۰۱/۵۲۵/۲۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور در صورتی که مودی در هر یک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره، بدهکار باشد مازاد پرداخت پس از کسر بدهی قابل واریز خواهد بود نظر به اینکه در ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مصوب ۱۴۰۰ اشاره به تنظیم آیین نامه و دستورالعمل در اینخصوص نشده است و بخش خصوصی اعتقاد دارد آن تعداد از واحدهای تولیدی که بدهی مالیات خود اعم از عملکرد و ارزش افزوده را تعیین تکلیف نموده اند و طی توافق انجام شده با اداره کل مالیاتی در قالب تعیین شده به صورت اقساط پرداخت می گردد و عملا بدهی سر رسید شده ندارند به شرح زیر مقرر شد:



الف- مواردی که بصورت انفرادی و محدود وجود دارد به ستاد تسهیل استان ارجاع و از طریق این ستاد مشکل صادرکنندگان مطرح و استرداد مالیات بر ارزش افزوده حاصل از صادرات پیگیری شود. ب - نظر به اینکه در ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ اشاره‌ای مبنی بر تهیه دستورالعمل یا آیین نامه اجرایی توسط سازمان امور مالیاتی نشده است، لذا مقرر شد تقاضای حذف بند ۱۴ دستورالعمل شماره ۱۴/۵۲۵/۱۴۰۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور از طریق شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی از سازمان امور مالیاتی کشور به صورت ملی پیگیری شود.	
با عنایت به جمع بندی ها و جمیع جهات به شورا به صورت ملی و استانی پیشنهاد می شود - مطابق ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مصوب ۱۴۰۰ مالیات و عوارضی که مودیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت های اقتصادی خود پرداخت می کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مودی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره و یا دوره های بعد منتقل نماید. در صورتی که مودی درخواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد، سازمان موظف است حداکثر ظرف یکماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نماید، در غیر این صورت، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تاخیر می باشد که توسط سازمان و از محل وصولی های جاری پرداخت می گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مودی و رای هیات رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند «د» ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۱۳۷۲/۹/۷ محکوم می شوند. همچنین مطابق بند ۱۴ دستورالعمل شماره ۱۴/۵۲۵/۱۴۰۱ مورخ ۲۰۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور در صورتی که مودی در هر یک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره، بدهکار باشد مازاد پرداخت پس از کسر بدهی قابل واریز خواهد بود. با عنایت به اینکه در ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مصوب ۱۴۰۰ اشاره به تنظیم آیین نامه و دستورالعمل در اینخصوص نشده است و بخش خصوصی اعتقاد دارد آن تعداد از واحدهای تولیدی که بدهی مالیات خود اعم از عملکرد و ارزش افزوده را تعیین تکلیف نموده اند و طی توافق انجام شده با اداره کل مالیاتی در قالب تعیین شده به صورت اقساط پرداخت می گردد و عملاً بدهی سررسید شده ندارند به شرح زیر مقرر شد: الف- مواردی که بصورت انفرادی و محدود وجود دارد به ستاد تسهیل استان ارجاع و از طریق این ستاد مشکل صادرکنندگان مطرح و استرداد مالیات بر ارزش افزوده حاصل از صادرات پیگیری و استرداد شود. ب - با عنایت به اینکه در ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ اشاره‌ای مبنی بر تهیه دستورالعمل یا آیین نامه اجرایی توسط سازمان امور مالیاتی نشده است، لذا مقرر شد تقاضای حذف بند ۱۴ دستورالعمل شماره ۱۴/۵۲۵/۱۴۰۱ مورخ ۲۰۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور از طریق شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی از سازمان امور مالیاتی کشور به صورت ملی پیگیری شود.	پیشنهادهات



اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران

فرم گزارش کارشناسی

شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان خراسان رضوی



۱- صورتجلسه چهل و نهمین نشست دبیرخانه شورای گفت و گو مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸

۲- ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

۳- بند ۱۴ دستور العمل شماره ۱۴۰۱/۵۲۵/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱

فهرست مستندات و
مدارک پشتیبان

تاریخ بازنگری: ۱۳۹۹/۰۶/۳۱

شماره بازنگری: ۰۲

کد مدرک: QMS/FO/75/31

توزیع نسخ: دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی