

کد مدرک: CO-F04-01 صفحه 1 از 4	صور تجلسه کمیسیون مالیات عادی ■ فوق العاده □	
	رئیس جلسه: جناب آقای مجید محمدنژاد دبیر جلسه: جناب آقای مصطفی خردمند محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی مشهد شماره جلسه: 7 تاریخ برگزاری: 1402/09/27 ساعت شروع: 07:30 ساعت خاتمه: 09:30	

دستور کار جلسه:

- ✓ بررسی ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال 1400 و مشکلات ناشی از مغایرت بین سامانه ها در خصوص درصد رفع تعهد ارزی صادرکنندگان
- ✓ بررسی مشکلات مودیان در خصوص محاسبه مالیات حقوق سال 1402 و نحوه استرداد اضافه پرداختی آن در سنوات قبل
- ✓ بررسی عدم اجرای کامل دستورالعمل اجرائی ماده 238 قانون مالیات های مستقیم از سوی ادارات امور مالیاتی
- ✓ بررسی اجرای کامل نامه شماره 110/1134 تاریخ 1402/08/22 دادستان انتظامی مالیاتی کشور از سوی ادارات امور مالیات

هفتمین نشست کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی در دوره دهم، روز دوشنبه مورخ 1402/09/27 با حضور جناب آقای حسینی رئیس اداره حسابرسی مالیاتی استان و روسای ادارات امور مالیاتی و همچنین اعضای محترم کمیسیون برگزار و پیرو دستور جلسه به بحث و تبادل نظر پرداختند.

❖ اهم موارد مطرح شده:

مجید محمدنژاد، رئیس کمیسیون

- در خصوص عدم اجرای دقیق ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده و مشکلات ایجاد شده برای صادرکنندگان به سبب مغایرت بین سامانه ها در خصوص درصد رفع تعهد ارزی باید گفت، در شرایط کنونی اقتصاد کشور و مشکلات تجار در حوزه تامین نقدینگی، فرآیندهای اجرای قوانین باید به گونه ای تعریف شود که مانع صادرات نشود. امروز شاهد این هستیم که در کشورهای همسایه نظیر ترکیه به صادرکنندگان پاسپورتهایی با اعتبار پاسپورت های دیپلماتیک ارائه می کنند و بدین وسیله از تاجر حمایت می شود. در ایران نیز باید از بخش خصوصی و صادرکنندگان حمایت صحیحی صورت گیرد.

سید مصطفی شامل، نایب رئیس کمیسیون

- به رغم اینکه در ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده که از 13 دی ماه 1400 لازم الاجرا شده، از لزوم رسیدگی مالیاتی سازمان امور مالیاتی به پرونده مالیاتی مودی پیش از استرداد مالیات بر ارزش افزوده سخنی به میان نیامده است؛ اما ادارات امور مالیاتی استرداد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده را منوط به بررسی پرونده مالیاتی مودی می دانند. این در حالی است که طبق متن صریح قانون که لازم الاجراست، در صورتی که این مبلغ ظرف مدت یک ماه به مودی مسترد نشود، بایستی جریمه به مودی پرداخت شود و در صورتی که مامور مالیاتی در این روند به وظایف خود عمل نکند، باید به مراکز رسیدگی تخلفات اداری کارکنان دولت معرفی شود؛ لذا ضروری است چرایی عدم اجرای این بند قانونی از سوی اداره کل امور مالیاتی استان تشریح شود.
- در خصوص مواردی پس از گذشت یک سال هنوز مالیات بر ارزش افزوده به صادرکنندگان مسترد نشده است، باید گفت با وجود اینکه در اغلب قوانین، قانون گذار از لزوم تهیه دستورالعمل اجرایی آن ظرف مدت معین پس از تصویب قانون سخن به میان می آورد، اما در این قانون به این موضوع اشاره نشده؛ لذا ملاک عمل متن قانون است که در آن هیچ اشاره ای به ارائه اسناد و رسیدگی پرونده مودی پیش از استرداد نشده است.
- فعالان اقتصادی از اینکه در خصوص مالیات بر حقوق، برگه های مطالبه مالیات اصلاحی صادر شده، گلایه دارند. از سویی، با توجه به بخشنامه جدید سازمان امور مالیاتی، مالیات بر حق شغل که بر اساس رأی دیوان عدالت اداری نباید دریافت می شده و اضافه پرداختی آن از سال 1387 باید به مودیان مسترد شود؛ در این زمینه ابهام است.

کد مدرک: CO-F04-01 صفحه 2 از 4	صور تجلسه کمیسیون مالیات عادی ■ فوق العاده □	
	رئیس جلسه: جناب آقای مجید محمدنژاد دبیر جلسه: جناب آقای مصطفی خردمند محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی مشهد شماره جلسه: 7 تاریخ برگزاری: 1402/09/27 ساعت شروع: 07:30 ساعت خاتمه: 09:30	

- در خصوص عدم اجرای کامل دستورالعمل اجرائی ماده 238 قانون مالیات‌های مستقیم از سوی ادارات امور مالیاتی باید گفت: بر اساس این دستورالعمل که توسط وزیر اقتصاد صادر شده، رئیس اداره امور مالیاتی باید در صورت درخواست مودی، به صورت بند به بند به لایحه اعتراضی مودی رسیدگی کرده و مواردی که مورد قبول قرار میگیرد در پرونده یا سامانه درج گردد؛ اما تاکنون این دستورالعمل در استان به ندرت اجرا شده است

مصطفی خردمند، دبیر کمیسیون

- مقرر بود قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، از ابتدای سال ۱۴۰۲ برای اشخاص حقوقی اجرا شود؛ این بدان معناست که تمامی اشخاص حقوقی مکلف بودند از اول سال ۱۴۰۲ صورتحساب‌های فروش خود را به صورت الکترونیکی در سامانه مودیان ارسال کنند؛ در غیر این صورت، مشمول جریمه‌ای معادل ۱۰ درصد مبلغ فروشی خواهند شد که صورتحساب الکترونیکی برای آن صادر نکرده‌اند.
- با توجه به اینکه زیرساخت‌های قانون سامانه مودیان در کشور فراهم نبود و مودیان دچار مشکلات زیادی می‌شدند، با تصویب قانون تسهیل پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان توسط نمایندگان مجلس که در آذرماه به تایید شورای نگهبان رسید، تاریخ اجرای قانون سامانه مودیان به اول دی ماه ۱۴۰۲ موکول شد. مطابق قانون مزبور، از ابتدای دی ماه امسال علاوه بر کلیه اشخاص حقوقی، اشخاص حقیقی که فروش سالانه آن‌ها هم بیش از ۱۸ میلیارد تومان باشد، مشمول اجرای قانون سامانه مودیان خواهند بود.
- برخی مشکلات احصا شده سامانه مودیان، میتوان گفت، عدم کنترل قراردادهای ثبت شده در سامانه مودیان، الزام تناظر یک به یک برای صادرات، مشکلات شرکت‌های مسافرتی و گردشگری، مشکلات بارنامه‌های باربری و حمل‌ونقل، مشکلات حق‌العمل‌کاران، الزام تفکیک دستگاه‌های پوز به وسیله پرداخت و یا وسیله مبادله، ثبت وصول قسمتی از وجه فروش نسبه و چندین ابهام و مشکل دیگر در این سامانه وجود دارد.
- با توجه به اجرای قانون در روزهای آتی و مشکلات متصور برای آن در آینده‌ای نزدیک، کمیسیون مالیات اتاق مشهد جلسه فوق‌العاده‌ای جهت بررسی این سامانه و مشکلات آن برگزار خواهد نمود.

مهدی رجب‌زاده، رئیس امور مالیاتی اداره کل امور مالیاتی

- در خصوص ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده و مشکلات ناشی از مغایرت بین سامانه‌ها در خصوص درصد رفع تعهد ارزی صادرکنندگان، باید گفت این ماده قانونی دارای الزاماتی است و دستورالعمل آن با رویکرد اجرای قانون پایانه‌ها تعریف شده و بر این اساس بسیار صریح است؛ اما تاکنون این موضوع عملی نشده است.
- در خصوص منوط کردن استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان به رفع تعهد ارزی نیز باید گفت، اجرا یا عدم اجرای استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان به علت رأی دیوان عدالت اداری نبوده؛ بلکه بر اساس قانون بودجه، این موضوع برای سال‌های 1400 و 1401 اتفاق نمی‌افتد. نکته اینکه، عدم استرداد به موقع مالیات بر ارزش افزوده از سوی ادارات مالیاتی چالش‌های خاص خود را برای این ادارات نیز داشته و جرائم دیرکردی در این خصوص پیش‌بینی شده که به مودیان پرداخت می‌شود.
- دستورالعمل اجرای این قانون می‌گوید، در صورتی که مودی در سامانه، گزینه استرداد مالیات بر ارزش افزوده را انتخاب کرد، به منزله ثبت درخواست استرداد است. با این حال مشکلاتی در زمینه فرآیند استرداد آن وجود دارد که مهم‌ترین مورد آن، عدم امکان رویت اظهارنامه توسط ممیز مالیاتی است و تا هنگامی که اظهارنامه به صورت برخط برای ممیز مالیاتی قابل رویت نباشد، امکان اقدام برای استرداد مالیات بر ارزش افزوده وجود ندارد. نکته دیگر، لزوم بررسی اسناد و مدارک جهت استرداد است که در مواد

کد مدرک: CO-F04-01 صفحه 3 از 4	صور تجلسه کمیسیون مالیات عادی ■ فوق العاده □	
	رئیس جلسه: جناب آقای مجید محمدنژاد دبیر جلسه: جناب آقای مصطفی خردمند محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی مشهد شماره جلسه: 7 تاریخ برگزاری: 1402/09/27 ساعت شروع: 07:30 ساعت خاتمه: 09:30	

بسیاری این اسناد توسط مودی ارائه نمی شود و کار به تعویق می افتد. با این وجود، پس از مرحله رسیدگی اگر مشکلی در منابع و پرداخت ها وجود نداشته باشد، طی 15 روز مالیات بر ارزش افزوده پرداختی به مودی مسترد می شود.

- حتما لازم نیست پرونده به صورت سالانه بررسی شود و در قانون، امکان بررسی دوره ای (فصلی) پرونده نیز وجود دارد.
- در خصوص معافیت مالیاتی حقوق گیران، باید گفت بر اساس قانون، معافیت مالیاتی افراد توسط سامانه لحاظ می شود و اگر اعتراضی وجود دارد، باید توسط خود حقوق بگیر انجام شود.

سید مرتضی حسینی، رئیس اداره حسابرسی مالیاتی اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی

- در خصوص محاسبه مالیات حقوق سال 1402 و نحوه استرداد اضافه پرداختی آن در سنوات قبل، باید گفت، دستورالعمل جدید سازمان امور مالیاتی موجب اشکالاتی برای استرداد اضافه پرداختی کارکنان در سنوات قبل می شود؛ لذا پیش بینی می کنیم با اعتراض مودیان و فعالان اقتصادی نسبت به این موضوع، این بخشنامه توسط دیوان عدالت اداری باطل شود.
- در خصوص عدم اجرای کامل دستورالعمل اجرایی ماده 238 قانون مالیات های مستقیم از سوی ادارات امور مالیاتی، باید گفت، بر اساس قانون، رئیس اداره امور مالیاتی باید در خصوص تمام بندهای پرونده اظهار نظر کند و این اتفاق می افتد و در برخی موارد مودیان درخواست عدم اظهار نظر دارند.

مهران مرشد، عضو کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی مشهد

- بر اساس ماده 8 قانون مالیات بر ارزش افزوده مالیات ارزش افزوده صادر کنندگان باید تا یک ماه مسترد شود. هر چند قانون گذار گفته یک ماه؛ اما در دستورالعمل گفته شده که تا 15 روز مسترد شود. با این حال این موضوع توسط کارکنان سازمان امور مالیاتی اجرا نمی شود که به نوعی حق الناس است و مودیان می توانند در خصوص این تخلف اداری شکایت کنند. البته سازمان امور مالیاتی موضوعاتی همچون کمبود نیرو و عدم دیده شدن درخواست و اینکه استرداد از بودجه استان صورت می گیرد را مطرح می کند.

معصومه موحدی فر، رئیس اداره مالیاتی اداره کل امور مالیاتی

- تفاوت قانون بودجه 1402 با بودجه سال های گذشته در موضوع معافیت مالیاتی کارکنان در این است که مجموع حقوق و مزایا و تمام پرداختی ها را مشمول مالیات به حساب آورده است. با این حال، در سال 1402 هیچگونه معافیتی به جز 14 بند موجود در ماده 91 نداریم. همچنین، مزایای انگیزشی با معافیت مالیاتی همراه نیست و این موضوع باعث بروز مشکلاتی می شود.
- در خصوص استرداد اضافه پرداختی کارکنان در حقوق سنوات گذشته نیز، مودی باید در مهلت معین درخواست استرداد را داده باشد، در غیر این صورت این مبالغ قابل استرداد نیست.

- در خصوص دستور جلسه چهارم علیرغم دعوت از جناب آقای دانشور (دادیار محترم دادستانی انتظامی مالیاتی خراسان رضوی) متأسفانه ایشان در جلسه حضور نیافتند و حتی عدم حضور خود را هم به اطلاع کمیسیون مالیات نرساندند، لذا موضوعات مرتبط با ایشان در جلسه آتی مطرح خواهد شد.

کد مدرک: CO-F04-01 صفحه 4 از 4	صور تجلسه کمیسیون مالیات عادی ■ فوق العاده □	
	رییس جلسه: جناب آقای مجید محمدنژاد دبیر جلسه: جناب آقای مصطفی خردمند محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی مشهد شماره جلسه: 7 تاریخ برگزاری: 1402/09/27 ساعت شروع: 07:30 ساعت خاتمه: 09:30	

❖ مصوبات جلسه:

ردیف	شرح مصوبه	اقدامات مرتبط	مهلت اقدام
1	مقرر گردید با توجه به اجرای قانون سامانه مودیان ، جلسه فوق العاده ای جهت بررسی این سامانه و مشکلات آن با مدیر کل امور مالیاتی استان برگزار گردد.	هماهنگی با اداره امور مالیاتی جهت برگزاری جلسه	2 هفته
2	باتوجه به صراحت ماده 8 قانون مالیات برارزش افزوده مصوب سال 1400 مقرر شد اداره کل امور مالیاتی حداکثر مساعدت و پیگیری جهت استرداد به موقع مالیات بر ارزش افزوده فعالان اقتصادی به ویژه صادرکنندگان را بعمل آورند.	اداره کل امور مالیاتی	بطور مستمر
3	مقرر شد کلیه بند های دستورالعمل ماده 238 ق.م.م توسط ماموران مالیاتی اجرا گردد و اداره کل امور مالیاتی مراتب اجرای دستورالعمل فوق را طی دستور اداری به ادارات مربوطه ابلاغ نمایند	اداره کل امور مالیاتی	بطور مستمر

❖ لیست حاضرین:

الف – اعضا کمیسیون:

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت در کمیسیون	وضعیت حضور
1	جناب آقای مجید محمد نژاد	رییس	✓
2	جناب آقای سید مصطفی شامل	نایب رییس	✓
3	جناب آقای مصطفی خردمند	دبیر	✓
4	سرکار خانم سپیده مقدم	عضو کمیسیون	✓
5	جناب آقای محمد علی ساری	عضو کمیسیون	✓
6	جناب آقای مهدی تناور	عضو کمیسیون	✓
7	جناب آقای محمد قبول	عضو کمیسیون	✓
8	جناب آقای سید محمد صالح سادات مدنی	عضو کمیسیون	✓
9	جناب آقای محمد امامی مقدم	عضو کمیسیون	✓
10	جناب آقای سید علی هاشمی	عضو کمیسیون	✓
11	جناب آقای محمود پر دره	عضو کمیسیون	✓
12	جناب آقای سید حسین عبادی راد	عضو کمیسیون	✓
13	جناب آقای حسن آدینه نیا	عضو کمیسیون	✓
14	جناب آقای شهرام جعفری	عضو کمیسیون	✓
15	جناب آقای مهدی وکیلان	عضو کمیسیون	✓
16	جناب آقای علی اربابی	عضو کمیسیون	✓
17	جناب آقای سید کاظم حسینی	عضو کمیسیون	✓
18	جناب آقای محمدرضا حسینی	عضو کمیسیون	✓
19	جناب آقای خسرو فخاریان	عضو کمیسیون	✓
20	جناب آقای محسن دادخواه	عضو کمیسیون	✓
21	جناب آقای مهران مرشد	عضو کمیسیون	✓
22	جناب آقای حسین طینتی	عضو کمیسیون	✓

ب- سایر مدعوین : جناب آقای حسینی، جناب آقای رجب زاده ، سرکار خانم موحدی فر، سرکار خانم ترجمان