



دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی
استان خراسان رضوی

شماره جلسه: ۱۱

تاریخ جلسه: ۱۳۹۸/۰۴/۰۳

ساعت شروع: ۷:۳۰ صبح

محل تشکیل جلسه:

اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

تعداد اعضا حاضر در جلسه: ۱۵ نفر

موضوع مورد بررسی (دستور کار)

- طرح مباحث مالیاتی توسط مشاور محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی استان در امور مالیاتی (به پیوست)
- سایر موارد

طرح دستور جلسه:

یازدهمین جلسه دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی خراسان رضوی در سال جاری به بررسی مشکلات و چالش های فعالان اقتصادی در حوزه های مالیاتی اختصاص داشت. به گزارش روابط عمومی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی؛ سید مصطفی شامل، عضو کارگروه مالیاتی اتاق مشهد در این نشست با اشاره به ماده ۳۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده گفت: قانون مالیات های مستقیم با مالیات بر ارزش افزوده با هم تفاوت دارند؛ در ماده ۳۳ بر این موضوع تاکید شده که اگر بدهی مالیات بر ارزش افزوده وجود داشت، بحث بخشودگی جرایم و تقسیط بدهی تا ۳۶ ماه امکان پذیر باشد و اخیرا نیز صحبت از تقسیط ۶۰ ماهه به میان آمد. وی افزود: مشکل این است که اداره کل امور مالیاتی از انجام تقسیط ۳۶ ماهه برای مودیانی که قادر به پرداخت مالیات نیستند، خودداری می کند و می گوید طبق بخشنامه داخلی، بدهی ها تا ۹ ماه قابل تقسیط هستند؛ درخواست کارگروه ما این است که طبق ماده ۳۳ قانون ارزش افزوده امکان تقسیط ۳۶ ماهه و تا ۶۰ ماه فراهم باشد.

▪ ضرورت توجه به یک تفاوت

افشین محمودیان مقدم، رئیس امور حسابرسی اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در این خصوص اظهار کرد: در این بحث باید به اصل قضیه برگردیم؛ باید ببینیم تفاوت مالیات بر ارزش افزوده با مالیات بر عملکرد چیست؟ مالیات بر عملکرد به درآمد تحصیل شده یک واحد اقتصادی برمی گردد و قوانین مالیات بر ارزش افزوده با این فرض نوشته شده که سود از مشتری اخذ می شود. وی ادامه داد: در تئوری و اصل بحث مالیات بر ارزش افزوده، تقسیط معنایی ندارد. البته اگر مودی اعلام کند که توان پرداخت مالیات تعیین شده را ندارد، می توان با تقسیط به او کمک کرد اما این عدم توانایی پرداخت با اینکه او درآمد حاصل از ارزش افزوده را خرج کرده باشد، متفاوت است. در واقع تقسیط یک شرط مهم دارد و آن شرط این است که مودی قادر به پرداخت مالیاتش نباشد و گواهی لازم در این زمینه را از دستگاه اجرایی مربوطه اخذ کرده باشد.

▪ چالش های عدم اجرای یک قانون

علی اکبر لبافی، رئیس دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی خراسان رضوی نیز در همین خصوص اظهار کرد: دو مطلب در ابتدای این جلسه به بحث گذاشته شد؛ یکی مربوط به



افرادی است که ارزش افزوده را دریافت کرده اند و مالیات این موضوع را پرداخت نمی کنند و مورد دیگر مربوط به افرادی است که مبلغی را دریافت نکرده اند. وی تصریح کرد: براساس بند (ز) تبصره ۸، با موضوع ماده ۳۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده، اگر دستگاه مربوطه این را بحث گواهی کرد که فرد ارزش افزوده را دریافت نکرده، مالیات اخذ نشود. سپس تربیون در اختیار مهران مرشد، عضو کارگروه امور مالیاتی اتاق بازرگانی مشهد قرار گرفت. او گفت: قانون بودجه فقط برای دستگاه های دولتی صدور گواهی را تعیین کرده و برای دستگاه ها و شرکت های غیردولتی راهی را تعیین ننموده است. تقاضای ما این است که اگر امکان تقسیط وجود دارد برای کلمه «می تواند» در این بند قانونی تفسیری باشد تا بتوان به صراحت آن را اجرا کرد.

محمودیان مقدم، رئیس امور حسابرسی اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در پاسخ تصریح کرد: بحث مربوط به کلمه «می تواند» در این بند قانونی، موضوعی است که اختیار آن با وزارت اقتصاد و سازمان امور مالیاتی است ضمن اینکه باید ببینیم با این کار درآمدهای کشور چگونه تحت تاثیر قرار می گیرد.

وی افزود: اینکه حسابرسی مالیاتی براساس شرایط اقتصادی تغییر کند، همیشه امکان پذیر نیست؛ باید تصمیمات عاقلانه اقتصادی اخذ شود زیرا اگر ماده قانونی را محدود کنیم، از ظرفیت های مدیریتی سازمان مالیاتی کاسته می شود. مکانیزم ها برای موارد استثنا دیده شده و نمی توان برای چند مورد که دارای مشکل هستند، همه آیین نامه را دستخوش تغییر نمود. ما در تقسیط بدهی مالیاتی سطح بندی داریم و برای تقسیط ۳۶ ماهه فقط مدیرکل تصمیم می گیرد و اگر موضوعی در قالب پیشنهاد به ما ارائه شود، می توان روی مصادیق برای حل آن تمرکز کرد.

در ادامه، شامل، مشاور مالیاتی اتاق مشهد به موضوع اصلاح قانون مالیات های مستقیم در ۳۱ تیرماه سال ۱۳۹۵ اشاره و اظهار کرد: در این اصلاحیه اصل بر خود اظهاری مودی گذاشته شده و در تبصره ماده ۹۷ این قانون آمده که تا زمان لازم الاجرا شدن، موارد مربوط به مالیات علی الراس و ضرایب کماکان به قوت خود باقی است.

وی یادآور شد: طرح جامع نظام مالیاتی باید تا تیرماه سال ۹۷ اجرا می شد اما با گذشت یکسال و با وجود صراحت قانونی بر اجرای آن، هنوز این اتفاق نیفتاده است.

محمودیان مقدم، رئیس اداره حسابرسی مالیاتی اداره کل مالیاتی استان نیز در این خصوص گفت: ما هم تمایل زیادی به اجرای این موضوع داریم و تاکنون فقط بخشی از طرح جامع اجرا شده است.

وی اظهار کرد: از مجموع پرونده های مطرح در معاونت اشخاص حقوقی و از ۱۲ هزارو ۳۹۶ اظهارنامه ای که در سامانه ثمین ثبت شده، ۰,۴ درصد ارجاع داده شده است و ما در این بحث به طور فوق العاده همکاری می کنیم.

اما مرشد، عضو کارگروه امور مالیاتی استان هم با بیان اینکه تقاضای ما از اتاق بازرگانی پیگیری اجرای طرح جامع مالیاتی است، تصریح کرد: هزینه گزافی خرج این طرح شده و اینکه دولت بعد از سه سال نمی تواند آن را اجرا کند، مشکل خودش است چون همه بندهای این قانون باهم نوشته شده و محدودیت هایی که برای حسابرسان گذاشته شده، براساس این طرح اجرا می شود. اینکه نیمی از قانون اجرا شود صحیح نیست. نگرانی ما این است که بلایی که بر سر ارزش افزوده آمد و ده سال است که اجرایی می شود و هر بار بعد از سه سال تمدید می شود، باز هم تکرار



گردد.

وی خاطر نشان کرد: اداره کل مالیاتی استان همان طور که می گوید ۰,۴ درصد از پرونده ها ارجاع داده شده بگویند برای چند درصد از آن ها عینا اظهارنامه صادر گردیده است.

■ ابهامات قانونی و درخواست برای خروج از یک بخشنامه

شامل، مشاور مالیاتی اتاق مشهد هم در تشریح یکی دیگر از مشکلات مالیاتی فعالان اقتصادی استان گفت: ماده ۱۴۶ مکرر به قانون مالیات های مستقیم اضافه شده که در تبصره «یک» آن که مصوب سال ۹۴ است، شرط برخورداری از معافیت مالیاتی یا مالیات به نرخ صفر، ارائه اظهارنامه در موعد مقرر است. این شرط برای اشخاصی که در منطقه محروم هستند و از مالیات معافند، بسیار مشکل ساز بوده است.

وی ادامه داد: دولت به این طریق می خواهد میزان مالیات ستانی کشور را رصد کند اما بسیاری از صادرکنندگانی که اظهارنامه می دهند، یا دفاترشان ناقص است و یا اسناد و مدارک ارائه نمی دهند و این مشکل ساز شده و حتی شنیده ایم که دولت لایحه ای به مجلس داده و تقاضای حذف تبصره ۱ ماده ۱۴۶ را دارد.

مرشد نیز در این خصوص گفت: باید با تعریفی اصل ارائه دفاتر برای شرکت های کوچک ملغی شود چون رسیدگی به این پرونده ها برای خود سازمان مالیاتی هم هزینه بیشتری از مالیات دریافتی در بر دارد. این ها را می توان براساس شاخص هایی مثل سود و... مشخص کرد.

سپس محمودیان مقدم، نماینده دستگاه مالیاتی استان اظهار کرد: بخش خصوصی بزرگترین مانع در اجرا شدن این قانون است؛ چرا کسی که تجارت بین المللی می کند نمی تواند اسناد و مدارک بدهد؟ یا باید بگوییم او صادرکننده نیست و ژست آن را گرفته و اگر هست باید ببینیم چطور با طرف خارجی مبادله می کند در حالی که اسناد و مدارکی ندارد. اگر با این استراتژی جلو برویم، باز مشکل روی دوش بخش خصوصی قرار می گیرد.

شامل، مشاور مالیاتی اتاق مشهد به بیان یکی دیگر از درخواست های کارگروه مالیاتی استان پرداخت و گفت: در ماده ۲۱۶ تبصره (یک) که مربوط به مالیات های مستقیم است و تبصره (دو) مالیات های غیر مستقیم، درخواست ما این است که بخشنامه آقای تقوی نژاد برای تبصره دو را از حیظ انتفاع خارج کرده و کنار گذاشته شود و بخشنامه دکتر عسگری مدیر وقت در این زمینه احیا شود.

محمودیان مقدم، نماینده دستگاه مالیاتی استان نیز در این خصوص اظهار کرد: با این موضوع مشکلی نداریم اما تا زمان ابطال، بخشنامه برای ما لازم الاجراست.

شامل در توضیح یکی از مباحث مربوط به مقررات مالیات بر ارزش افزوده گفت: به عقیده ما مدت اعتبار گواهینامه های ارزش افزوده برای کسانی که دچار مشکل هستند، باید دو ساله شود.

او اضافه کرد: در یکی از جلسات دبیرخانه شورای گفتگو مصوب شده بود که اداره حقوقی دادگستری استان از قوه قضائیه سوال کند و هر چه بخش اداری-حقوقی قوه قضائیه گفت برای طرفین فصل الخطاب باشد، مکاتبه ای در این زمینه انجام شد و قوه قضائیه نظرش را داد و آن نظر به اتاق و اداره کل امور مالیاتی ارسال شد اما شاهد اجراء شدن این موضوع نبودیم.



دبیرخانه شورای کفیت و کوی دولت و بخش خصوصی
استان خراسان رضوی

شماره جلسه: ۱۱

تاریخ جلسه: ۱۳۹۸/۰۴/۰۳

ساعت شروع: ۷:۳۰ صبح

تعداد اعضا حاضر در جلسه: ۱۵ نفر

محل تشکیل جلسه: اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

جمع بندی و مصوبات:			
ردیف	مصوبات جلسه	مسئول پیگیری	مهلت پیگیری
۱	بر اساس ماده ۳۳ قانون مالیات برارزش افزوده ، مواد ۱۶۷ و ۱۹۱ قانون مالیاتهای مستقیم در مورد قانون مالیات برارزش افزوده بدهی مالیات برارزش افزوده تا ۳۶ قسط در موارد خاص قابل تقسیط می باشد اما اداره کل امور مالیاتی استان به هر دلیلی از انجام تقسیط ۳۶ ماهه برای مودیانی که قادر به پرداخت بدهی خود نمی باشند خودداری می نماید ، طبق بخشنامه داخلی سازمان امور مالیاتی حداکثر تا ۹ قسط تقسیط بوده و در موارد بسیار استثنایی نیز امکان تقسیط بیش از ۹ ماه میسر است . لذا پس از بررسی جمیع جهات و بیان نظرات نمایندگان محترم انجمن مدیران صنایع و اداره کل محترم مالیاتی استان با هدف کمک به واحدهایی که به هر دلیلی در قبال ارائه اسناد و مدارکی که محرز می گردد امکان وصول فراهم نگردیده است مقرر گردید انجمن مدیران صنایع مصادیق موضوع (تقسیط) ماده ۱۶۷ قانون مالیاتهای مستقیم جهت استفاده از شرایط تقسیط حداکثر ظرف مدت ده روز به دبیرخانه شورا جهت طرح مجدد پیشنهاد نمایند.	انجمن مدیران صنایع	ده روز
۲	طبق تبصره ماده ۹۷ قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۹۴) سازمان امور مالیاتی کشور موظف است حداکثر ظرف سه سال از تاریخ ابلاغ این قانون طرح جامع مالیاتی را در سراسر کشور فعال نماید و اظهار نامه های مالیاتی مودیان را مورد پذیرش قرار داده و از رد دفاتر و اخذ مالیات بصورت علی الراس خودداری گردد. علیرغم گذشت بیش از سه سال از تاریخ ابلاغ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب تیرماه ۹۴ ، هنوز نظام جامع مالیاتی در کشور اجرا نشده و مواد ۹۷ و ۹۸ و ۱۵۲ و ۱۵۳ و ۱۵۴ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۸۰ هنوز در حال اجرا است و دفاتر مودیان مالیاتی	دبیرخانه شورای گفتگو اداره کل امور مالیاتی استان	ده روز



		رد و مالیات بصورت علی الراس مطالبه میشود. لذا پس از بحث و بررسی و بیان نظرات اعضاء مقرر گردید مطابق تبصره ماده ۹۷ پیشنهاد گردد سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به اجرای کامل نظام جامع مالیاتی در سراسر کشور اقدام و یا در صورتی که امکان پیاده سازی این نظام فعلا میسر نمی باشد نسبت به پذیرش و قبول اظهار نامه مالیاتی واحدهای تولیدی را در دستور کار قرار دهد.	
ده روز	دبیرخانه شورای گفتگو	مطابق تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۴ ارائه اظهارنامه مالیاتی ، دفاتر و یا اسناد و مدارک ... شرط برخورداری از نرخ صفر و هر گونه معافیت یا مشوق مالیاتی مندرج در این قانون و سایر قوانین می باشد . در صورت عدم ارائه اظهارنامه ، دفاتر و یا اسناد و مدارک مذکور ، مودی مطابق احکام و ضوابط این قانون مشمول مالیات ، جریمه و مجازات مقرر در این قانون می شود. بسیاری از فعالین اقتصادی به ویژه تولیدکنندگان مستقر در مناطق محروم و کم برخوردار و یا در مناطق آزادی که از مالیات معاف هستند اقدام به ارسال اظهارنامه نکرده و این امر باعث محرومیت آنان از معافیت مالیاتی و تعلق جریمه و مجازات خواهد شد و یا از ارائه اسناد و دفاتر و مدارک خودداری نموده اند . علیهذا پس از بحث و بررسی مقرر گردید موضوع لغو شرط تسلیم دفاتر و ارائه اسناد و مدارک موضوع تبصره یک ماده ۱۴۶ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۹۴ برای واحدهای تولیدی صادرکنندگان کالا و خدمات برای عملکرد سالهای ۹۵ و ۹۶ و ۹۷ از طریق طرح در شورا و مکاتبه با اتاق ایران پیشنهاد گردد	۳
ده روز	اداره کل امور مالیاتی استان	طبق بندهای ۵ الی ۸ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۶/۵۱۷ تاریخ ۹۶/۷/۲۲ رئیس وقت سازمان امور مالیاتی کشور ، روسای امور مالیاتی و هیات های حل اختلاف مالیاتی موظفند در صورت وجود مغایرت بین اطلاعات مودی و سامانه اطلاعات مالیاتی ، بصورت مکتوب مراتب درخواست اصلاح اطلاعات طرف دوم را به اداره کل امور مالیاتی مودی طرف اول ارسال نمایند و هیاتهای حل اختلاف مالیاتی نباید آرا خود را منوط به تغییر اطلاعات در سامانه باشد. مودی طرف اول معامله اقدام به ثبت صحیح رویداد مالی در دفاتر قانونی خود نموده و گزارشات فصلی را به نحو صحیح ارسال نموده ولی طرف دوم معامله در هنگام ارسال اطلاعات در سامانه مالیاتی اشتباه نموده و باعث وجود مغایرت بین اطلاعات ثبت شده توسط مودی طرف اول و سامانه اطلاعات مالیاتی می گردد و واحدهای مالیاتی بدون مکاتبه با اداره مالیاتی طرف دوم اقدام به رد دفاتر مودی طرف اول نموده و مالیات را بصورت علی الراس مطالبه می کند.	۴



دبیرخانه شورای گفت و گو ملی دولت و بخش خصوصی
استان خراسان رضوی

شماره جلسه: ۱۱

تاریخ جلسه: ۱۳۹۸/۰۴/۰۳

ساعت شروع: ۷:۳۰ صبح

محل تشکیل جلسه: اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

تعداد اعضا حاضر در جلسه: ۱۵ نفر

		سازمان امور مالیاتی موظف است در صورت درخواست کتبی مودی مبنی بر اینکه طرف دوم معامله در ارسال اطلاعات اشتباه کرده با اداره امور مالیاتی طرف دوم مکاتبه و موضوع اشتباه یا عدم اشتباه در ارسال اطلاعات را استعلام نموده و تا اخذ پاسخ کتبی از سوی اداره مالیاتی طرف دوم از صدور برگ تشخیص مالیات خودداری و در صورت صدور برگ تشخیص مالیات و ارجاع پرونده به هیاتهای حل اختلاف مالیاتی هیاتهای مذکور از صدور رای تا اخذ پاسخ از اداره امور مالیاتی طرف دوم خودداری کنند. با عنایت به توضیحات ارائه شده مقرر گردید اداره کل امور مالیاتی استان به ادارات امور مالیاتی ابلاغ نمایند تا بر اجرای بخشنامه اشاره شده تاکید و نظارت شود.	
جلسات بعدی	دبیرخانه شورای گفتگو	مطابق تبصره ۳ ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب سال ۹۴، پذیرش هزینه های پرداختی قابل قبول مالیاتی موضوع این قانون که به شیوه تهاتری انجام شود از مبلغ پنجاه میلیون ریال به بالا منوط به پرداخت یا تسویه وجه آن از طریق سامانه (سیستم) بانکی خواهد بود. باتوجه به وجود مشکلات نقدینگی واحدهای تولیدی و صنعتی، بسیاری از خریدها بصورت نسیه و یا از طریق خرج کردن چکهای دریافتی از مشتریان و یا پرداخت آنها توسط مدیران و یا سهامداران واحدهای تولیدی صورت می گیرد و سازمان امور مالیاتی براساس تبصره ۳ ماده ۱۴۷ از قبول هزینه های پرداختی خودداری می کنند به هر شکل با بررسی جمیع جهات مقرر گردید موضوع حذف تبصره ۳ ماده ۱۴۷ قانون مالیاتهای مستقیم و یا افزایش مبلغ پنجاه میلیون ریال به دویست میلیون ریال و قبول خرج کردن چکهای دریافتی از مشتریان و قبول هزینه هایی که از سیستم بانکی حساب مدیران و سهامداران و کارکنان شرکت صورت می پذیرد در شورا مطرح گردد.	۵
ده روز	دبیرخانه شورای گفتگو	به استناد تبصره ۲ ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم، در مورد مالیاتهای غیرمستقیم هرگاه شکایت اجرائی از این جهت باشد که مطالبه مالیات قانونی نیست مرجع رسیدگی کننده به این شکایت هیات حل اختلاف مالیاتی خواهد بود و رای هیات در این باره قطعی و لازم الاجرا است. از آنجا که مالیات بر ارزش افزوده نوعی مالیات غیرمستقیم می باشد لذا قابلیت طرح در هیات حل اختلاف مالیاتی موضوع ماده ۲۱۶ را خواهد داشت ولی سازمان امور مالیاتی طی بخشنامه ۲۰۰/۹۵/۷۰ تاریخ ۱۳۹۵/۱۰/۱۱ عنوان نموده که مقررات تبصره ۲ ماده ۲۱۶	۶



شماره جلسه: ۱۱

تاریخ جلسه: ۱۳۹۸/۰۴/۰۳

ساعت شروع: ۷:۳۰ صبح

محل تشکیل جلسه: اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

تعداد اعضا حاضر در جلسه: ۱۵ نفر

		در ارتباط با مالیات و عوارض ارزش افزوده جاری نمی باشد و مودیان مالیاتی بعد از صدور این بخشنامه ، قادر به طرح شکایت در هیات ماده ۲۱۶ نمی باشد و مشکلات زیادی از جمله قطعی شدن مالیات بر ارزش افزوده تعلق خواهد گرفت. علیهذا پس از بحث و تبادل نظر به اتفاق مقرر گردید موضوع ابطال بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۷۰ تاریخ ۹۵/۱۰/۱۱ سازمان امور مالیاتی کشور و احیا بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۱۰۶ تاریخ ۹۳/۹/۱۰ رئیس وقت سازمان امور مالیاتی کشور از طریق طرح در شورا و پیگیری اتاق ایران دنبال شود	
ده روز	اداره کل مالیاتی استان	طبق دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۶/۵۰۶ تاریخ ۹۶/۳/۱ معاون مالیات بر ارزش افزوده که مستند به مصوبه هیات مقررات زدایی و تسهیل صدور مجوزهای کسب و کار صادر شده است ، ادارات امور مالیاتی بایستی مدت اعتبار گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای مودیان که ۳ سال مودی نظام مالیات بر ارزش افزوده بوده و بدهی مالیات بر ارزش افزوده ندارند بمدت ۲۴ ماهه صادر نمایند. در حال حاضر در اغلب مواردی که مودی بدهی مالیات بر ارزش افزوده ندارند و بیش از سه سال سابقه ثبت نام در نظام مالیات دارند را بمدت ۳ یا ۶ ماهه صادر میکنند و به ندرت یکساله و دوساله گواهی صادر میکنند و این امر باعث میشود تولیدکنندگان هر سه ماه برای گواهی ارزش افزوده خود به ادارات مالیاتی مراجعه کنند. پس از بحث و تبادل نظر مقرر شد در خصوص صدور گواهینامه ثبت نام نظام مالیاتی با مدت اعتبار ۲۴ ماهه در ارتباط با مودیان که سه سال مودی نظام مالیات بر ارزش افزوده بدهی ندارند صادر گردد	۷