



شناسه	قانون - رویه اجرایی	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۱/۰۳/۱۲
عنوان موضوع	بررسی موضوع جرایم مربوط به تقسیط بدهی های مالیات بر ارزش افزوده فعالین اقتصادی استان و بررسی موضوع عدم ضرورت استفاده از موسسات حسابرسی در ارائه صورت های مالی		
مرجع طرح موضوع	انجمن مدیران صنایع استان		
شرح موضوع	<p>بررسی موضوع جرایم مربوط به تقسیط بدهی های مالیات بر ارزش افزوده فعالین اقتصادی استان</p> <p>بر اساس ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰، مؤدیان مکلفند مالیات و عوارض فروش موضوع این قانون را از خریدار یا کارفرما وصول کنند و پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، مطابق مقررات به حساب سازمان واریز نمایند. مطابق ماده (۳۷) قانون یاد شده نیز، چنانچه پرداخت مالیات و عوارض در موعد مقرر با تاخیر صورت گیرد، به میزان ۲٪ در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده به مدت تاخیر جریمه تعلق می گیرد.</p> <p>بر اساس ماده (۱۶۷)^۱ قانون مالیات های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور اجازه دارد، نسبت به مودیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود نیستند، تقسیط مالیاتی به مدت ۳ سال اعمال نماید. همچنین مطابق ماده (۱۹۱) ق.م.م، تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مودی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عدم انجام تکالیف مقرر و با در نظر گرفتن سوابق مالیاتی و خوش حسابی مودی به تشخیص و موافقت سازمان امور مالیاتی کشور قابل بخشوده شدن می باشد. لازم به ذکر است به موجب ماده (۲۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، مواد (۱۶۷) و (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم بر این قانون جاری است.</p> <p>بدین منظور نیز سازمان امور مالیاتی کشور هر سال نسبت به نحوه بخشودگی جرایم مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده، بخشنامه ابلاغ می نماید. بر اساس بخشنامه سال ۱۴۰۰ نیز بخشودگی هایی برای انواع مالیاتی اعمال گردید. لیکن این بخشنامه در خصوص نحوه تقسیط بدهی مالیات بر ارزش افزوده برنامه ای تعیین نشده بود. در این راستا اداره امور مالیاتی استان هنگام تقسیط مالیات بر ارزش افزوده مودیان با استناد به ماده (۱۹۰)^۲ قانون مالیات های مستقیم و تبصره ذیل آن اقدام به اعمال جریمه می نماید که این امر موجبات اعتراض فعالین اقتصادی را فراهم کرده است.</p> <p>بر اساس این ماده چنانچه پرداخت مالیات پس از موعد مقرر صورت گیرد شامل جریمه ۲.۵٪ می گردد و اداره امور مالیاتی نیز هنگام تقسیط به میزان تعداد اقساط، نسبت به اعمال جریمه ۲.۵ درصدی اقدام می کند. در این راستا دو ایراد قابل طرح است. اولین ایراد در خصوص استناد اداره کل امور مالیاتی استان به ماده (۱۹۰) ق.م.م، در اعمال جریمه بر مالیات بر ارزش افزوده</p>		

^۱ - ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده: تأخیر در پرداخت مالیات ها و عوارض موضوع این قانون در مواعد مقرر با رعایت مفاد ماده (۱۹) قانون مالیات های مستقیم، موجب تعلق جریمه ای به میزان دودرصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هر یک که مقدم باشد، خواهد بود.

^۲ - ماده ۱۶۷ ق.م.م: وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می تواند نسبت به مودیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه به طور یکجا نیستند از تاریخ ابلاغ مالیات قطعی بدهی مربوط را حداکثر به مدت سه سال تقسیط نماید.

^۳ - ماده ۱۹۰ ق.م.م: علی الحساب پرداختی بابت مالیات عملکرد هر سال مالی قبل از سررسید مقرر در این قانون برای پرداخت مالیات عملکرد موجب تعلق جرایم یک درصد (۱٪) مبلغ پرداختی به ازای هر ماه تا سررسید مقرر خواهد بود که از مالیات متعلق همان عملکرد کسر خواهد شد. پرداخت مالیات پس از آن موعد موجب تعلق جریمه ای معادل دو و نیم درصد (۲/۵٪) مالیات به ازای هر ماه خواهد بود.

مبدأ احتساب جریمه در مورد مؤدیانی که مکلف به تسلیم اظهارنامه مالیاتی هستند نسبت به مبلغ مندرج در اظهارنامه از تاریخ انقضای مهلت تسلیم آن و نسبت به مابه الاختلاف از تاریخ مطالبه و در مورد مؤدیانی که از تسلیم اظهارنامه خودداری نموده یا اصولاً مکلف به تسلیم اظهارنامه نیستند، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات حسب مورد می باشد. تبصره ۱ - مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود راجع به تسلیم به موقع اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت مالیات طبق اظهارنامه یا ترازنامه و حساب سود و زیان و حسب مورد ارائه به موقع دفاتر و اسناد و مدارک خود اقدام نموده اند در موارد مذکور در ماده (۲۳۹) این قانون، هرگاه برگ تشخیص مالیاتی صادره را قبول یا با اداره امور مالیاتی توافق نمایند و نسبت به پرداخت مالیات متعلقه یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام کنند از هشتاد درصد (۸۰٪) جرایم مقرر در این قانون معاف خواهند بود. همچنین، در صورتی که این گونه مؤدیان ظرف یک ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت یا ترتیب دادن پرداخت آن اقدام نمایند از چهل درصد (۴۰٪) جرایم متعلقه مقرر در این قانون معاف خواهند بود.



مودیان است که از وجاهت قانونی برخوردار نمی باشد. چرا که حکم ماده (۱۹۰) برای قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری نمی باشد. دومین ایراد در خصوص اعمال جریمه هنگام تقسیط بدهی مالیات بر ارزش افزوده مودیان است که خلاف قانون و شرع می باشد؛ بدین جهت که تقسیط بدهی مالیاتی بر اساس توافق اداره کل امور مالیاتی و مودی بوده و در راستای تسهیل گری برای مودیان و اخذ مطالبات سازمان امور مالیاتی انجام می شود، لذا اعمال جریمه به لحاظ ماهیت موضوع نیز صحیح نمی باشد و با اهداف تسهیل گری مغایرت دارد.

همچنین در تقسیط بدهی های مالیاتی، متأسفانه مدت زمان اعتراض، برگزاری کمیسیون های حل اختلاف و یا مجری قرار لحاظ نمی گردد و زمان شروع بدهی، آخرین زمان الزام به تسلیم اظهارنامه در نظر گرفته می شود. لذا این مدت زمان از زمان تقسیط کسر می گردد و باعث احجاف در حق مودیان می گردد.

در سال جاری نیز سازمان امور مالیاتی کشور بخشنامه ای به شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ با موضوع "تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرائم قابل بخشش موضوع قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۱" ابلاغ نمود. این بخشنامه که در راستای تکریم مودیان مالیاتی و تسهیل و تسریع در فرایند وصول بدهی های مودیان، تقسیط و بخشودگی جرایم قابل بخشش و تفویض اختیارات به مدیران کل امور مالیاتی استان ها ابلاغ شده است، در واقع بجای تفویض اختیارات مواد (۱۶۷) و (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم به استان ها، محدودیت هایی را ایجاد کرده است.

بر اساس جز (۱۰) بند (ب) این بخشنامه، حداکثر زمان تفویض تقسیط بدهی مالیات بر ارزش افزوده بر خلاف ماده (۲۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده که حکم ماده (۱۶۷) قانون مالیات های مستقیم را به قانون مالیات بر ارزش افزوده تسری داده است، یکسال در نظر گرفته شده است که مغایر با ماده (۲۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

همچنین بر اساس جز (۱۳) بند (ب) این بخشنامه در کلیه مواردی که بنا به اختیار حاصل از ماده (۱۶۷) ق.م.م. با تقاضای مودی دایر بر تقسیط بدهی موافقت بعمل آید، چنانچه مودی در سر رسید هر یک اقساط نسبت به پرداخت آن اقدام ننماید، اداره امور مالیاتی موظف است به قید فوریت نسبت به وصول کل بدهی مودی و جرایم متعلقه از طریق اقدامات اجرایی اقدام نماید. این در حالیست که ادارات امور مالیاتی در سال های قبل چک امانی برای جرایم تقسیط دریافت می کرد و پس از پرداخت اقساط به مودی عودت می داد.

با اعمال این جرایم، تقریباً سود ۳۰ درصدی برای مالیات عملکرد و ۲۴ درصدی برای مالیات بر ارزش افزوده بسته می شود. در صورتیکه جرایم مالیاتی به دلیل عدم تسلیم اظهارنامه و کتمان اعمال می گردد و تقسیط بنا به شرایط جاری کشور یک نوع توافق محسوب می شود. لذا اعمال جرایم برای تقسیط صحیح نمی باشد.

در این راستا نیز رای از سوی هیات عمومی دیوان عدالت اداری به شماره (۳۳۰) در خصوص ابطال بخشنامه اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان مبنی بر اخذ تضمین منجر به دریافت مازاد به شرح ذیل صادر شده است: "با عنایت به نامه شماره ۸۹/۳۰/۳۸۱۶۹ مورخ ۱۳۸۹/۲/۱۳ قائم مقام محترم دبیر شورای نگهبان، متضمن اعلام نظر فقهای معظم آن شورا مبنی بر اینکه « چون اخذ تضمین در مقابل پرداخت مالیات و جریمه دیرکرد آن است و هیچ یک از این دو دین نیست، فلذا این تضمین مصداق الزام به پرداخت ربا نیست اما چون مفروض این است که قانونی دال بر تعلق پرداخت مبلغ تضمین شده نداریم، از این رو اخذ تضمین، الزام به پرداخت مبلغی زائد بر حق متعلق سازمان امور مالیاتی است و از مصادیق اکل مال به باطل و خلاف موازین شرع است و برگرداندن چک های تضمینی به شرط پرداخت چک های اصلی حل مشکل نمی کند، زیرا اگر در وقت خود، این چک ها پرداخت نشد، گرفتن تضمین اقتضای گرفتن وجه چک های تضمینی را می کند و خلاف موازین شرع و حرام است» علیهذا بخشنامه های شماره ۲۱۱_۲۵۹۶/۲۸۹۷۴ مورخ ۱۳۸۵/۷/۲۴ سازمان امور مالیاتی کشور و شماره ۱۷۹۸۸ مورخ ۱۳۸۶/۷/۱۵



<p>اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان در اخذ تضمین منجر به دریافت وجه مازاد بر اصل مالیات و جریمه متعلقه، در اجرای ماده ۴۱ قانون دیوان معایر شرع تشخیص و مستنداً به بند یک ماده ۱۹ و ماده ۲۰ قانون دیوان عدالت اداری حکم بر ابطال آنها از تاریخ صدور، صادر و اعلام می‌گردد." با عنایت به موارد اشاره شده اعمال جریمه برای تقسیط بدهی مالیاتی صحیح نمی باشد.</p> <p>بررسی موضوع عدم ضرورت استفاده از موسسات حسابرسی در ارائه صورت های مالی</p> <p>طبق ماده (۲۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴، کلیه واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی مشمول این قانون ملزم به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می‌باشند و در صورت عدم انجام تکلیف مقرر در ماده فوق، مشمول جریمه‌ای معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق خواهند بود.</p> <p>این در حالیست که بر اساس اعلام فعالین اقتصادی؛ برخلاف مفاد ماده (۲۷۲) قانون مالیات‌های مستقیم صورت‌های حسابرسی شده توسط مؤسسات حسابرسی مورد قبول ادارات امور مالیاتی و بانک‌ها نمی باشد. بانک‌ها جهت ارائه تسهیلات به واحدها به ترازهای واقعی استناد می‌کنند و ممیزان مالیاتی دفاتر و مدارک و مستندات کامل را از مودیان درخواست می‌نمایند. متأسفانه این موضوع صرفاً بار مالی مضاعف برای واحدها تحمیل کرده است.</p>	
<p>رئوس ایرادات و مشکلات:</p> <p>۱. اعمال جریمه مالیات بر ارزش افزوده از سوی اداره کل امور مالیاتی با استناد به ماده (۱۹۰) ق.م.م.ب، با توجه به اینکه حکم ماده (۱۹۰) برای قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری نمی باشد؛ صحیح نمی باشد.</p> <p>۲. اعمال جریمه هنگام تقسیط بدهی مالیات بر ارزش افزوده برای مودیان؛ با توجه به اینکه تقسیط بر اساس توافق اداره کل امور مالیاتی و مودی صورت می‌گیرد، به لحاظ ماهوی صحیح نبوده و معایر با تسهیل‌گری می‌باشد و باعث تحمیل بار مالی مضاعف بر مودیان می‌گردد.</p> <p>۳. عدم توجه ادارات امور مالیاتی به ماده (۲۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده و مدت زمان اعتراض و برگزاری کمیسیون‌های حل اختلاف که باعث کسر مدت تقسیط بدهی از ۳۶ ماه می‌گردد.</p> <p>۴. بر اساس بخشنامه شماره ۲۰/۱۴۰۱/۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ سازمان امور مالیاتی کشور تقسیط بدهی مالیات بر ارزش افزوده از ۳۶ ماه به یکسال کاهش پیدا کرده است.</p> <p>۵. بر اساس این بخشنامه چنانچه مودی در سر رسید هر یک اقساط نسبت به پرداخت قسط خود اقدام ننماید، به قید فوریت نسبت به وصول کل بدهی مودی و جرایم متعلقه از طریق اقدامات اجرایی اداره امور مالیاتی اقدام خواهد شد که این موضوع با ماهیت ابلاغ این بخشنامه که تکریم مودیان مالیاتی و تسهیل و تسریع در فرایند وصول بدهی‌های مودیان، تقسیط و بخشودگی جرایم قابل بخشش می‌باشد، مغایرت دارد.</p>	<p>ایرادات و مشکلات مطروحه</p>

۴- ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴: سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است تا پایان دی‌ماه هر سال نسبت به اعلام آن گروه یا گروه‌هایی از اشخاص حقیقی و حقوقی که علاوه بر شرکت‌های موضوع بندهای (الف) و (د) ماده واحده «قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح به عنوان حسابدار رسمی» مصوب سال ۱۳۷۲ براساس نوع و یا حجم فعالیت آنها ملزم به ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران همراه با اظهارنامه مالیاتی و یا حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از مهلت انقضای ارائه اظهارنامه می‌باشند را از طریق مقتضی (درج در روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران و یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و یا سامانه الکترونیکی مربوط) به اطلاع این گروه از اشخاص برسانند. علاوه بر آن سازمان یادشده می‌تواند اشخاص حقیقی و حقوقی معینی را به صورت موردی مشمول حکم این ماده نماید، که در این صورت موضوع مشمول اشخاص یادشده باید با ابلاغ کتبی تا پایان دی‌ماه هر سال به آگاهی آنها برسد. اشخاص حقیقی و حقوقی مزبور که سال مالی آن‌ها بعد از اعلام سازمان یادشده آغاز می‌شود، مشمول حکم این ماده خواهند بود. در صورت ارائه نکردن گزارش حسابرسی مالی موضوع این ماده در مهلت مقرر، علاوه بر تعلق جریمه معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات متعلق، درآمد مشمول مالیات آنها طبق مقررات این قانون از طریق رسیدگی تعیین خواهد شد.



<p>۶. بر اساس اعلام فعالین اقتصادی کاربرگ های حسابرسی شده توسط موسسات رسمی حسابرسی مورد تایید ادارات امور مالیاتی و بانک ها نمی باشد و ادارات امور مالیاتی در رسیدگی های خود به دفاتر و مدارک مستندات مودیان استناد می کنند و بانک ها برای ارائه تسهیلات ترازهای واقعی واحدها را درخواست می کنند و این موضوع جز تحمیل بار مالی مضاعف برای واحدهای تولیدی استفاده ای ندارد.</p>	
<p>جلسه کارگروه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی با حضور نمایندگان از اداره امور مالیاتی استان، انجمن مدیران صنایع استان، انجمن صنایع ۴ غذایی استان، مشاور دبیرخانه شورا، مشاور حقوقی اتاق تبریز به منظور بررسی موضوع جرایم مربوط به تقسیط بدهی های مالیات بر ارزش افزوده فعالین اقتصادی استان و بررسی عدم لزوم استفاده از موسسات حسابرسی به شرح ذیل برگزار شد:</p> <p><u>سیدباقر شریف زاده، رئیس انجمن مدیران صنایع استان:</u> فعالین اقتصادی علیرغم طلب ۱۰ الی ۲۰ میلیاردی که از دولت دارند و قادر به اخذ آن نمی باشند، در پایان سال محبور به تعیین تکلیف مالیات بر ارزش افزوده خود می باشند. در زمان پرداخت این مالیات بخشی از این مبلغ به صورت نقد و بخشی دیگر تقسیط می گردد که در استان آذربایجان شرقی این تقسیط بین ۳ الی ۸ ماه صورت می گیرد. سازمان امور مالیاتی زمان تقسیط یک جریمه ۱۰۰ درصدی لحاظ می کند و سپس با اعمال ۸۰ درصد بخشودگی، ۲۰ درصد آن را مطالبه می نماید. با توجه به شرایط موجود این موضوع همانند یک وام با سود ۲۰ درصدی برای فعال اقتصادی عمل می کند و حمایت از تولید نمی باشد.</p> <p>موضوع دیگر در خصوص لزوم استفاده از حسابرسی است که توسط سازمان امور مالیاتی برای واحدها تکلیف شده است. با عنایت به اینکه ممیزهای مالیاتی در رسیدگی های خود از برگه های حسابرسی ها استفاده نمی کنند و مورد قبول بانک ها نیز نمی باشد، لذا برگه های حسابرسی، صرفا یک بار مضاعف مالی برای واحدهای تولیدی می باشد.</p> <p><u>مصطفی بهنیا، مشاور دبیرخانه شورای گفتگو:</u> در حوزه پیمانکاری به لحاظ ماهیت کار با یکسری مشکلات از جمله بحث فاکتورها در زمینه مالیات بر ارزش افزوده روبرو هستیم. بعضا اعداد و ارقام و فروشگاه های طرف حساب در شرایطی هستند که امکان اخذ فاکتور وجود ندارد و این موضوع باعث می گردد، فاکتورهای خرد در صورت معاملات فصلی به صورت تجمعی درج شود. به تبع آن نیز در زمان رسیدگی به اظهارنامه مالیاتی، رقم هزینه با مجموع هزینه کردی که در صورت معاملات فصلی مشخص می شود، اختلاف زیادی بوجود می آید. از طرفی دیگر چنانچه مقدار تجمع زیاد باشد به عنوان هزینه پذیرفته نمی شود. این چالش تا زمانیکه الزامی برای استقرار پایانه های فروشگاهها در فروشگاه ها تعریف نشود، وجود خواهد داشت. نتیجه این چالش، بوجود آمدن جرائم در ارزش افزوده و صورت معاملات فصلی خواهد بود. لذا بایستی تا اجرای کامل طرح استقرار پایانه های فروشگاهها، برای جرایم چاره ای اندیشید.</p> <p><u>مهدی پورنصیر، نماینده انجمن صنایع غذایی استان:</u> متأسفانه موضوع جرایم مربوط به تقسیط بدهی های مالیات بر ارزش افزوده به معضل بزرگی تبدیل شده است. اداره امور مالیاتی بعد از اخذ اصل مالیات بر ارزش افزوده تمامی جرائم غیرقابل بخشودگی را نیز لحاظ می کند. بعد از تقسیط ۶ یا ۸ ماهه، چکی به مبلغ جریمه در وجه اداره امور مالیاتی مطالبه می کند و تا اتمام اقساط، این چک را نزد خود نگه می دارد و بعد از اتمام اقساط در خصوص اینکه این جرائم شامل بخشودگی می باشد یا خیر، تصمیم گیری می کند. از طرفی برای بهره مندی واحدهای تولیدی از این بخشودگی شرایط سختی لحاظ شده است. در مورد هزینه های حسابرسی، جامعه حسابداران رسمی طبق بخشنامه اخیر اعلام کردند، حق الزحمه حسابرسی باید نسبت به سال ۹۹ و ۱۴۰۰ افزایش ۷۰ درصدی داشته باشد. این نیز هزینه مضاعفی برای واحدهای تولیدی تحمیل خواهد کرد.</p>	<p>جمع بندی جلسه کارگروه کارشناسی مورخ ۱۴۰۱/۰۳/۰۹</p>



غلامعلی چراغی، معاون مدیرکل اداره امور مالیاتی استان: در مورد تقسیط و بخشودگی جرائم هر سال از سوی سازمان بخشنامه ای صادر می شود که چارچوب اختیارات باید در کل کشور رعایت شود. براساس ماده (۱۶۷) تقسیط تا ۳۶ قسط از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پیش بینی شده است. ولی بر اساس سیاست سازمان و اینکه دوره های بعدی در راه است، حداکثر تقسیط در استان ۱۲ ماه است. صرفاً در شرایط خاص برای برخی واحدها در چارچوب ماده (۱۶۷) مساعدتی اعمال می شود. در گذشته به این صورت بود که هنگام تقسیط، چکی به عنوان جرائم دیرکرد باسر رسید یکی دو ماه بعد از اتمام اقساط در نظر می گرفتیم و از ارباب رجوع می خواستیم بعد از پایان اقساط به ما مراجعه کرده و درخواست بخشودگی داشته باشد. لیکن در بخشنامه جدید ذکر شده است، در زمان تقسیط، جرائم تاخیر و تعداد اقساط محاسبه شده و براساس مدت تقسیط (۲/۵) درصد در ماه جریمه تاخیر) و سپس بر اساس بخشنامه، بخشودگی اعمال و از ۱۰۰ درصد جرائم، ۸۰ الی ۹۰ درصد حذف و برای ۱۰ درصد باقیمانده زمان تقسیط، اقساط، اصل مالیات، اصل بدهی وصول گردد. همچنین در بخشنامه امسال پیش بینی شده، در زمان تقسیط مالیات و اخذ چک های تقسیط اگر چکی برگشت خورده باشد، اداره کل موظف می باشد تمامی چک هایی را که هنوز زمان سررسید آنها نرسیده، برای اجرائیات ارسال کند. بر اساس بخشنامه جدید، اختیارات مدیرکل در مورد ارزش افزوده تا ۶ قسط می باشد.

در مورد جرائم (۱۶۹) در فاکتورها با سقف معاملات کوچک، ثبت معاملات تجمیعی غیرقانونی نمی باشد و در حد معقول برای فاکتورهای خرده ریز که به عنوان مصرف کننده نهائی تلقی می شود، قابل قبول است. در سامانه مودیان که بزودی راه اندازی خواهد شد بیشتر این مشکلات حل خواهد شد از جمله اینکه تمام فروشنده هایی که فاکتور صادر می کنند صدور صورت حساب های آنها باید از طریق سامانه صورت گیرد.

سیدباقر شریف زاده، رئیس انجمن مدیران صنایع استان: با توجه به فرمایشات شما، این موضوعات جزو اختیارات شما نمی باشد. براساس این بخشنامه، با اعمال ۲/۵ درصد در ماه جریمه تاخیر، واحدهای تولیدی سالانه با بهره بانکی ۳۰ درصدی مواجه شده و بر روی اقساط آنها اضافه می شود و واحدها باید این مبالغ را وصول کنند.

غلامعلی چراغی، معاون مدیرکل اداره امور مالیاتی استان: لزوم حسابرسی در ماده (۲۷۲) قانون مالیات های مستقیم پیش بینی شده است و شرکت های دولتی مکلف به انجام آن می باشند. برای بخش خصوصی سقفی مشخص کرده اند، آخرین سقف برای فروش های بالای ۸ میلیارد تومان و ارزش دارائی بالای ۱۵ میلیارد تومان می باشد. که در حال حاضر این موضوع با بالا رفتن ارقام تقریباً مشمول همه می باشد. از سال ۹۸ به بعد چیزی به عنوان رد دفاتر حذف شده و گزارش های حسابرسی را با دستورالعمل حسابرسی تطبیق داده شده و با استناد به دفاتر و صورت های مالی رسیدگی صورت می گیرد. ۹۰ درصد دفاتر صرفاً برای رد دفاتر نوشته می شود تا شامل جریمه نشوند ولی دفاتری که کامل بوده و دارای اسناد و مدارک کافی می باشند رد نمی شوند. اولویت در ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم، تعیین مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی، تسلیمی یا بدست آمده می باشد. بیشترین تلاش ما اینست که مالیات ها براساس مستندات باشد. موضوع حسابرسی شامل ماده واحده می باشد و حذف آن جزو اختیارات ما نمی باشد.

در مورد جرائم (۱۶۹) در فاکتورها با سقف معاملات کوچک، ثبت معاملات تجمیعی غیرقانونی نمی باشد و در حد معقول برای فاکتورهای خرده ریز که به عنوان مصرف کننده نهائی تلقی می شود قابل قبول است. این موضوع را به همکاران خود نیز تاکید می کنیم در مورد حسابرسی به این موضوعات ورود کنند. در ماده (۱۶۹) مدنظر قانونگذار شفاف سازی معاملات و عملکرد آنها می باشد. در سامانه مودیان که بزودی راه اندازی خواهد شد بیشتر این مشکلات حل خواهد شد از جمله اینکه تمام فروشنده هایی که فاکتور صادر می کنند صدور صورت حساب های آنها باید از طریق سامانه صورت گیرد. از نکات مثبت جرائم (۱۶۹)



<p>بخشنامه جدید اینست که برای هزینه ها و اطلاعاتی که در سامانه ثبت نشده است می توانند تا ۴۰ درصد با اختیارات مدیران کل مشمول بخشودگی شوند.</p> <p>ناصر امامی، مشاور حقوقی اتاق تبریز: به موجب ماده (۶۲) قانون پنجم برنامه توسعه، اخذ هرگونه وجه از هر شخصی نیاز به قانون دارد. در مورد مشابه که شهرداری تبریز عوارضی اخذ می کرد سپس برای تقسیط آن تاخیر تعدیه اخذ می کرد، دیوان این موضوع را نقض کرد. این موضوع را در شورای گفتگو مطرح کنیم اگر حل نشد می توانیم از طریق دیوان درخواست ابطال بخشنامه را داشته باشیم. نباید در مبنای توافق، جریمه مطرح شود این موضوع خلاف قانون و خلاف شرع می باشد.</p> <p>غلامعلی چراغی، معاون مدیرکل اداره امور مالیاتی استان: سررسید پرداخت مالیات مهلت تسلیم اظهارنامه می باشد. اگر کلیات حساب و کتاب و سود و زیان ابرازی واقعی و صحیح باشد سررسید پرداخت مالیات باید به صورت نقدی پرداخت شود و در قانون تقسیط وجود ندارد. تقسیط جزو اختیارات سازمان می باشد. در زمان خارج از سررسید به ازای هر ماه جرائمی برای مالیات پیش بینی شده است.</p> <p>نسرین درخشانی، مسئول دبیرخانه شورای گفتگو: بر اساس تبصره ذیل ماده (۹۷) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴، سازمان امور مالیاتی موظف به راه اندازی سامانه جامع امور مالیاتی ظرف سه سال می باشد که متأسفانه علیرغم گذشت بیش از ۲ سال از زمان تعیین شده، عملیاتی نشده است. عملیاتی نشدن این سامانه، واحدهای تولیدی که اطلاعاتشان همواره شفاف است و نقشی در عدم راه اندازی این سامانه ندارند را با مشکل مواجه کرده است. در خصوص موضوع عدم لزوم استفاده از موسسات حسابرسی در ارائه صورت های مالی؛ به دلیل اینکه این موضوع بر اساس تکلیف قانونی انجام می گیرد، بایستی با توضیحات کامل در قالب پیشنهاد به دبیرخانه مرکز ارائه گردد.</p>	
<p>۱. با عنایت به اینکه بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ سازمان امور مالیاتی کشور در راستای تکریم مودیان مالیاتی و تسهیل و تسریع در فرایند وصول بدهی های مودیان، تقسیط و بخشودگی جرایم قابل بخشش و تفویض اختیارات به مدیران کل امور مالیاتی استان ها ابلاغ شده است، لذا پیشنهاد بخشنامه به نحوی اصلاح گردد که:</p> <ul style="list-style-type: none">- اختیار کامل مواد (۱۶۷) و (۱۹۱) به ادارات کل استان ها از سوی سازمان امور مالیاتی کشور تفویض گردد.- مبنای هر تصمیم گیری زمان ابلاغ مالیات (برگ قطعی) به مودی قرار گیرد.- جرایم تقسیط شده توسط ادارات امور مالیاتی حذف گردد. <p>۲. با عنایت به اینکه صورت های مالی حسابرسی شده توسط سازمان حسابرسی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران مورد قبول ممیزان مالیاتی و بانک ها نمی باشد و واحدها مجدداً مدارک و مستندات لازم را جهت دریافت تسهیلات و رسیدگی حساب ها به ادارات امور مالیاتی و بانک ها ارائه می دهند، از این رو پیشنهاد می گردد:</p> <ul style="list-style-type: none">- الزام ارائه گزارش حسابرسی مالی توسط سازمان حسابرسی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران در ماده (۲۷۲) قانون مالیات های مستقیم لغو گردد.و یا- مطابق الزام ماده (۲۷۲) قانون مالیات های مستقیم، گزارش حسابرسی مالی سازمان حسابرسی یا موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران از سوی ادارات امور مالیاتی و بانک ها مورد قبول واقع گردد.	<p>پیشنهادات</p>



<p>۱. قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰؛ ۲. قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴ با آخرین اصلاحات؛ ۳. قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار ۴. بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۱۰ سازمان امور مالیاتی کشور با موضوع تفویض اختیار تقسیط بدهی و بخشودگی جرایم قابل بخشش موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۴۰۱؛ ۵. رای شماره (۳۳۰) هیات عمومی دیوان عدالت اداری در خصوص ابطال بخشنامه اداره کل امور مالیاتی استان اصفهان مبنی بر اخذ تضمین منجر به دریافت مازاد؛ ۶. نامه شماره ۱۴۰۱/۰۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۸ انجمن مدیران صنایع خطاب به دبیرخانه شورا.</p>	<p>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</p>
--	---