



شناسه	قانون- مقررات- رویه اجرایی	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۲/۰۵/۲۲
عنوان موضوع	بررسی مشکلات مالیاتی فعالان اقتصادی استان پیرو اجرای مصوبه نود و ششمین نشست شورا		
مرجع طرح موضوع	دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان		
شرح موضوع	<p>پیرو مصوبه نود و ششمین نشست شورای گفتگوی استان، طرح موضوع مشکلات مالیاتی فعالان اقتصادی استان در دستور کار کار دبیرخانه شورای گفتگوی استان قرار گرفت و مشکلاتی از سوی فعالین اقتصادی مطرح گردید.</p> <p>اولین بحثی که در خصوص موضوع مالیات مطرح می گردد، کاهش درآمد نفتی دولت و اتخاذ سیاست مالیات ستانی است که گفتنی است هیچ فعال اقتصادی با قضیه پرداخت مالیات مشکلی ندارد. چرا که پرداخت مالیات یکی از وظایف هر شخص حقیقی و حقوقی در قبال توسعه کشور و سرمایه گذاری در زیرساخت ها و ایجاد رفاه برای عموم جامعه می باشد. لیکن عدم توجه به توسعه زیرساخت ها و فراهم سازی رفاه عمومی باعث ایجاد ناامیدی در جامعه می گردد. از طرفی دریافت مالیات از درآمد غیر واقعی که ناشی از افزایش تورم می باشد نیز فشار مضاعفی بر فعالین اقتصادی کشور وارد کرده است. بر اساس اصول مالیات، چنانچه تورم در کشوری ایجاد گردد، دریافت مالیات پس از تعدیل تورم موجود صورت می گیرد که متاسفانه در کشور ما این موضوع اجرا نمی گردد.</p> <p>موضوع دیگری که در بحث مالیات قابل مشاهده می باشد، مشکلاتی است که ناشی از برخی قوانین و مقررات، شیوه دریافت مالیات و عدم رعایت عدالت در برخی موارد می باشد.</p> <p>شایان ذکر است یکی دیگر از مواردی که بر مشکلات مالیاتی تاثیر بسزائی داشته، عدم آگاهی فعالین اقتصادی از قوانین و مقررات این حوزه می باشد. علیرغم اینکه جلسات آموزشی قابل توجهی در تمامی حوزه های مالیاتی در اتاق بازرگانی برگزار شده است، لذا شواهد حاکی از آن است که این آموزش ها کافی نبوده و بایستی جلسات مستمری با مشارکت تمامی حوزه های فعالیت برگزار گردد.</p> <p>در ادامه شرحی از این مشکلات ارائه می گردد:</p> <p>* عدم استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرات به یکی از مشکلات فعالین اقتصادی استان تبدیل شده است. متاسفانه علیرغم ابلاغیه سازمان امور مالیاتی و تاکید ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ و ماده (۱۲) ضوابط اجرایی سیاست های ارزی و تجاری برای توسعه صادرات و مدیریت واردات شماره ۷۱۷۱۸ مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۱۰ معاون محترم اقتصادی رئیس جمهور که نسبت به رسیدگی درخواست استرداد مودیان و استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده تایید شده ظرف یک ماه از تاریخ ثبت درخواست صادرکنندگان توسط ادارات امور مالیاتی، مشاهده می گردد، استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادراتی تعداد قابل توجهی از فعالین اقتصادی به تاخیر افتاده است. بر اساس اعلام فعالین حوزه فولاد استان این تاخیر بعضا سال ها طول می کشد و با توجه به تورم موجود و مبلغ قابل توجه ای در این حوزه مسکوت مانده است، باعث می گردد فعالین این حوزه با مشکلات گردش مالی مواجه شده و متضرر گردند.</p> <p>متاسفانه زمانیکه این موضوع عدم استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرات به اداره امور مالیاتی طرح می گردد، نمایندگان این سازمان اظهار ناکافی بودن نیروی لازم برای تشکیل جلسات مربوطه را دارند. گفتنی است طرح این موارد قابل قبول نیست، چرا که</p>		

۱- ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده: مالیات و عوارضی که مؤدیان 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 مؤدی 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 مؤدی 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 (۰/۲) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر می باشد که توسط سازمان و از محل وصولی های جاری پرداخت می گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مؤدی و رأی هیأت رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند «د» ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۷/۹/۱۳۷۲ محکوم می شوند.

۲- ماده ۱۲ ضوابط اجرایی سیاست های ارزی: به منظور تسهیل مراحل صادرات، وزارت امور اقتصادی و دارایی موظف است بدون تعیین هر قید و شرطی، نسبت به استرداد مالیات بر ارزش افزوده طی یک ماه از تاریخ برگ خروجی صادره توسط گمرک اقدام نماید. معافیت مالیات عملکرد صادرکننده، منوط به رفع تعهد ارزی میباشد. تبصره ۱: کارگروه مشترکی بین وزارت صنعت، معدن و تجارت و امور اقتصادی و دارایی تشکیل میشود تا طی یک ماه زیرساختهای مورد نیاز برای اجرای این ماده را فراهم آورد

در صورت عدم نیروی انسانی کافی در ادارات امور مالیاتی، دریافت مالیات های مستقیم و بر ارزش افزوده با مشکل مواجه می گردید. این در حالیست که مالیات های مستقیم و ارزش افزوده به صورت دقیق و مستمر از سوی ادارات امور مالیاتی دریافت می گردد. کما اینکه اداره امور مالیاتی می تواند با استناد به ابلاغیه شماره ۹۹۸۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۲ سازمان امور مالیاتی برای درخواست نیروی کار از مرکز اقدام نماید.

\* عدم آگاهی کافی برخی از ماموران از قوانین و مقررات امور مالیاتی باعث ایجاد رفتار سلیقه ای و متضرر شدن مودیان می گردد. - برخی از ماموران امور مالیاتی در تعیین درآمد مالیاتی معادن به پروانه استخراج مودی استناد می کنند. بر اساس قوانین وزارت صمت حقوق دولتی به میزان درج شده در پروانه بهره برداری اخذ می گردد و مامورین امور مالیاتی نیز با استناد به حقوق دولتی اقدام به دریافت مالیات از معدنکار می گردند. این در حالیست که در بسیاری از مواقع به هر دلیلی امکان استخراج میزان مندرج در پروانه بهره برداری برای معدنکار میسر نیست و این امر باعث خسارات مالی به صاحبان معادن می گردد. در حقیقت چنانچه مالیات از استخراج و فروش واقعی اخذ گردد، واحدهای معدنی امکان ادامه فعالیت خواهند داشت.

- به موجب قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدمات کشوری و حمایت از کالای ایرانی مصوب سال ۱۳۹۸ و به منظور رونق تولید و ایجاد اشتغال از طریق اصلاح ساختار مالی شرکت ها و کارآمدسازی افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی موضوع حکم مقرر تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات اشخاص حقوقی دولتی و غیر دولتی مجاز هستند مازاد تجدید ارزیابی را به حساب سرمایه منظور نموده و به مدت ۵ سال معاف گردند.

- اعمال سلیقه در معافیت های مربوط به حوزه صنایع غذایی (آرد) نیز قابل مشاهده است. بر اساس اعلام فعالین اقتصادی، در گذشته صرفاً آرد خبازی شامل معافیت مالیات بر ارزش افزوده بود. در حالیکه بر اساس اصلاحیه جدید قانون مالیات بر ارزش افزوده تمامی آردها شامل این معافیت می باشند. متأسفانه اطلاعات ماموران امور مالیاتی در برخی از ادارات امور مالیاتی به روز نمی باشد و همچنان آرد خبازی را مشمول معافیت می شناسند.

- متأسفانه در برخی از موارد نیز دیده می شود، علیرغم اینکه دادستان انتظامی مالیاتی نظر خود را در خصوص بیش دریافت مالیات واقعی از مودی اعلام می کند، لذا این موضوع توسط ماموران مالیاتی نادیده گرفته می شود.

- عدم آگاهی و رفتار سلیقه ای ماموران امور مالیاتی در خصوص پروژه های نظارت مربوط به شرکت های مهندسی مشاور نیز قابل مشاهده است. متأسفانه سازمان امور مالیاتی استان جهت محاسبه درآمد مشمول مالیات از ضریب سود فعالیت مربوط به عامل چهار که صرفاً در پروژه های نفت و گاز و پتروشیمی فعالیت دارند، استفاده می نمایند و این موضوع به دلیل تفاوت ماهیت عامل چهار با پروژه های نظارتی بخش عمرانی باعث می شود این بخش متحمل ضرایب بسیار بالا شده و هزینه های بالایی پرداخت نمایند.

\* بر اساس فراخوان سازمان امور مالیاتی، ناظران و سازندگان شخص حقیقی در حوزه ساختمان تا سقف تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده هستند. لیکن ناظران و سازندگان شخص حقوقی به دلیل ماهیت حقوقی مشمول این معافیت نمی باشند. این در حالیست که امکان دارد، میزان قرارداد شخص حقوقی کمتر از شخص حقیقی باشد. متأسفانه این اقدام باعث ناعدالتی بین اخاص حقیقی و حقوقی می گردد.

\* متأسفانه تعدد سامانه و عدم هماهنگی بین آن ها به یکی از چالش های مهم فعالین اقتصادی تبدیل شده است. به عنوان مثال برخی از شناسه های کالای مندرج در سامانه جامع مودیان با شناسه کالای صادره در سامانه جامع تجارت مغایرت دارد و همین امر باعث سردرگمی فعالین اقتصادی می گردد. این موضوع باعث می گردد برخی از محصولات که شامل مالیات بر ارزش افزوده نیستند، مشمول این مالیات گردند.

<sup>۳</sup>- تبصره یک ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم: افزایش بهای ناشی از تجدید ارزیابی دارایی های اشخاص حقوقی با رعایت استانداردهای حسابداری مشمول پرداخت مالیات بر درآمد نیست و هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی نیز به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی تلقی نمی شود.



<p>یکی دیگر از مشکلات سامانه مودیان عدم تعریف گزینه تولید در سامانه می باشد که مودیان را با چالش مواجه کرده است. کالاهای سفارشی که جهت تکمیل مرحله تولید و یا تغییر شکل به واحد دیگری منتقل و سپس بازگردانده می شود. در سامانه تعریف نشده است و این موضوع مشکلاتی را برای واحدهایی که فعالیت سفارشی دارند ایجاد کرده است.</p> <p>* واحدهای تولیدی برای تامین مواد اولیه خود و بر اساس احراز هویت سامانه مودیان اقدام به خرید از شرکت های ثلث می نمایند. لیکن به هر دلیلی بعد از زمان معامله شرکت مورد نظر اعتبار خود را از دست می دهد و شرکت خریدار با مشکل عدم اعتبار شرکت مربوطه مواجه می گردد. این در حالیست که شرکت ها توان و اختیارات احراز هویت خریداران و فروشندگان را ندارند.</p> <p>* نبود برنامه برای مودیان باعث عدم استفاده از اعتبار خرید مالیات بر ارزش افزوده می گردد. متاسفانه ملاک عمل اداره امور مالیاتی در استفاده از اعتبار خرید مالیات بر ارزش افزوده تامین کننده ها، دریافت برنامه از شرکت باربری است. این در حالیست که شرکت های بخش خصوصی اغلب از خودروهای شرکت استفاده می کنند و دریافت برنامه برای واحدها هزینه های زیادی دارد که در قیمت نهایی محصولات تولیدی تاثیر می گذارد. متاسفانه واحدهای تولیدی در این شرایط از امتیازات اعتبار خرید مالیات بر ارزش افزوده محروم می گردند.</p> <p>* عدم ارائه فاکتور خرید از سوی واحدهای صنفی نیز به یکی از دغدغه های مهم واحدهای تولید تبدیل شده است. با عنایت به اینکه لزوم ثبت فاکتور فروش در سامانه مودیان اجرا شده است، لذا واحدهای تولیدی که با واحدهای صنفی و خدماتی معامله دارند با مشکل مواجه می شوند.</p> <p>* متاسفانه اشخاص حقوقی شاغل در حوزه خدماتی و بازرگانی که در اشتغال کشور سهم بسزایی دارند، در تخفیفات قوانین بودجه سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ مورد توجه مسئولین و مجلس قرار نگرفته است. با توجه به اینکه تورم موجود باعث تضعیف تمامی بخش ها می گردد، لذا در صورت عدم توجه به این موضوع شاهد حذف شدن این کسب و کارها در کشور خواهیم شد.</p> <p>* با توجه به ماهیت درآمدی کلیه تراکنش های بانکی برای مامورین امور مالیاتی، مشاهده می گردد که بخشنامه سازمان امور مالیاتی مبنی بر کفایت اعلام کتبی مودی جهت عدم ماهیت درآمدی تعدادی از تراکنش های بانکی، مورد قبول برخی از مامورین امور مالیاتی قرار نمی گردد و این امر باعث تحمیل هزینه های غیر ضروری و عدم رعایت عدالت در مالیات ستانی می گردد.</p>	
<p>رئوس ایرادات و مشکلات:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>۱. عدم استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادراتی، که بعضا به سال های گذشته نیز بر میگردد، فعالین اقتصادی استان را در این تورم موجود با مشکل نقدینگی، کاهش سرمایه، عدم رقابت در بازارهای بین المللی مواجه کرده است.</li> <li>۲. متاسفانه عدم آگاهی از قوانین مقررات و رفتار سلیقه ای برخی از ماموران امور مالیاتی، آسیب های جدی به فعالین اقتصادی وارد می کند. به عنوان مثال در حوزه معدن، در برخی از موارد دیده می شود، تعیین مالیات بر درآمد بجای استناد به میزان واقعی استخراج بر اساس مقدار مندرج در پروانه بهره برداری تعیین می شود و باعث تحمیل هزینه های مضاعف به مودیان حوزه معدن می گردد.</li> <li>۳. متاسفانه در برخی از موارد دیده می شود، اعلام نظر دادستان انتظامی مالیاتی در خصوص بیش دریافت مالیات واقعی از مودی از سوی برخی از ماموران مالیاتی نادیده گرفته می شود.</li> <li>۴. در خصوص پروژه های نظارت مربوط به شرکت های مهندسی مشاور، متاسفانه سازمان امور مالیاتی استان جهت محاسبه درآمد مشمول مالیات از ضریب سود فعالیت مربوط به عامل چهار که صرفا در پروژه های نفت و گاز و پتروشیمی فعالیت دارند، استفاده می نمایند که با توجه به متفاوت بودن ماهیت عامل چهار با پروژه های نظارتی بخش عمرانی و بالا بودن ضریب مذکور، باعث می شود این بخش متضرر گردد.</li> <li>۵. متاسفانه عدم آگاهی و یا رفتار سلیقه ای برخی از ماموران امور مالیاتی باعث می گردد، واحدهای تولیدی در زمان تجدید ارزیابی افزایش دارایی های ثابت، از معافیت تبصره (۱۹) ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم برخوردار نگردند.</li> </ol>	<p><b>ایرادات و مشکلات مطروحه</b></p>



۶. بی توجهی به قوانین و مقررات جدید از سوی برخی از ماموران امور مالیاتی باعث شده، برخی فعالین حوزه آرد از معافیت مالیات بر ارزش افزوده بهره مند نشوند.

۷. بر اساس فراخوان سازمان امور مالیاتی، ناظران و سازندگان شخص حقیقی در حوزه ساختمان تا سقف تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده هستند. لیکن ناظران و سازندگان شخص حقوقی به دلیل ماهیت حقوقی مشمول این معافیت نمی باشند. این در حالیست که امکان دارد، میزان قرارداد شخص حقوقی کمتر از شخص حقیقی باشد. متأسفانه این اقدام باعث ناعدالتی بین اخاص حقیقی و حقوقی می گردد.

۸. ایجاد سامانه های متعدد در دستگاه های مختلف و عدم هماهنگی به دستگاہی باعث متضرر شدن فعالین اقتصادی شده است. در برخی از موارد شناسه کالای ثبت شده در سامانه مودیان متناقض با شناسه کالای سامانه جامع تجارت می باشد و این اختلاف باعث شده برخی از محصولات که شامل معافیت مالیات بر ارزش افزوده هستند، از معافیت مربوطه استفاده نمایند.

۹. متأسفانه در سامانه مودیان برای کالاهای سفارشی و امانی ردیفی تعریف نشده و همین امر باعث شده برای تمام محصول مالیات وضع شود که این امر دریافت مالیات مضاعف از یک محصول می باشد و قانوناً صحیح نیست.

۱۰. درخواست برنامه برای استفاده از اعتبار خرید مالیات بر ارزش افزوده برای واحدهایی که دارای خودروهای شخصی می باشند، مشکل ایجاد کرده است. با این شرایط واحدها یا بایستی علیرغم خودروی شخصی از خودروهای شرکت های باربری استفاده نمایند یا برای خودروهای واحد خود اقدام به دریافت برنامه نمایند که این دو موضوع در قیمت تمام شده محصولات تولیدی تاثیر گذار خواهد بود و یا در نهایت از امتیاز اعتبار خرید که حق قانونی واحدهاست منصرف شوند.

۱۱. ضرورت ثبت فاکتور فروش در سامانه مودیان، واحدهای تولیدی که با واحدهای خدماتی و اصناف سر و کار دارند با مشکل مواجه شده است. چرا که این واحدها تمایلی برای ارائه فاکتور ندارند و قانونی که صرفاً یک طرف معامله را ملزم به رعایت نماید با مشکل مواجه شده و عدالت را رعایت نخواهد کرد.

۱۲. متأسفانه اشخاص حقوقی غیر تولیدی در تخفیفات قانون بودجه سال ۱۴۰۱ مورد توجه قرار نگرفته است و این امر باعث شده واحدهای حقوقی بازرگانی و خدماتی در این شرایطی که اقتصاد کشور با تورم دست و پنجه نرم می کند، با ضرایب ۲۵ درصدی مالیات پرداخت کنند. در صورت ادامه این فرایند، این بنگاه ها امکان فعالیت خود را از دست خواهد داد.

۱۳. در برخی از موارد ماموران امور مالیاتی به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ سازمان امور مالیاتی کشور استناد نمی کنند و تمامی تراکنش ها را شامل درآمد مالیاتی محسوب می کنند. این موضوع باعث ایجاد ناعدالتی در دریافت مالیات می گردد و موجبات ضرر مودیان را فراهم می کند.

جلسه کارگروه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی آذربایجان شرقی با حضور نمایندگان از اداره امور مالیاتی استان؛ اداره امور اقتصادی و دارائی استان؛ انجمن مدیران صنایع استان؛ انجمن صنایع غذایی استان؛ خانه صنعت، معدن و تجارت استان؛ خانه معدن استان؛ اتاق تعاون استان؛ اتاق اصناف تبریز؛ انجمن پیمانکاران عمرانی استان؛ انجمن مهندسين مشاور استان؛ انجمن فولاد استان؛ نماینده اتاق در هیئت های حل اختلاف استان و مشاور دبیرخانه شورای گفتگو "طرح موضوع مشکلات مالیاتی فعالان اقتصادی استان" در محل اتاق بازرگانی تبریز به شرح ذیل تشکیل شد:

محمدحسین باقری؛ رئیس خانه صنعت، معدن و تجارت استان؛ کاهش نقدینگی باعث ایجاد مشکلات زیادی برای واحده و هم اداره امور مالیاتی شده است. پیشنهاد می کنم در زمان وضع قوانین به این نکته توجه شود. مساعدت در تقسیط بدهی ها، افزایش مهلت پرداخت، کاهش مبلغ پیش پرداخت و... برای واحدهای تولیدی می تواند بسیار کمک کننده خواهد بود.

فریدون مرندی؛ دبیر انجمن مدیران صنایع استان: ۶۰ الی ۷۰ درصد مشکلات ارجاع شده به انجمن مدیران صنایع به اشکالات فنی، اجرایی و ماهیتی سامانه مودیان مربوط می شود که چالش های بسیاری برای شرکت ها ایجاد کرده است که برخی ارائه می شود:

- شناسه کالای اختصاصی که از سامانه جامع تجارت اخذ می شود در سامانه به طور کامل تعریف نشده است.
- مدت زمان ثبت اطلاعات محدود است و در صورت عدم تکمیل ثبت در سامانه در مدت زمان تعیین شده، مورد بررسی قرار نمی گیرد.

جمع بندی جلسه  
کارگروه کارشناسی  
مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۲۱

- با ایجاد سامانه مؤدیان مقرر شد که نظریه های کارشناسی و مراجعه به دفاتر مالیاتی جمع آوری شود که چنین فرایندی طی نشده و مراجعه به دفاتر همچنان ادامه دارد.

- کالاهای امانی که جهت تکمیل مرحله تولید و یا تغییر شکل کالا به کارخانه دیگری منتقل و سپس بازگردانده می شود در سامانه تعریف نشده است. در سامانه مؤدیان به جای تولید، گزینه فروش تعریف شده است.

- در سامانه مؤدیان حتما باید فاکتور خرید و فروش ثبت شود. این در حالی است که بخش اعظمی از واحدهای صنعتی و یا واحدهای خدماتی فاکتور خرید و فروش ندارند. این موضوع نیز باعث بروز مشکلات زیادی برای واحدهای تولیدی شده است.

- در خصوص صورت حساب های الکترونیکی؛ فرایند به قبل و بعد از ۲۶ خرداد ماه تقسیم شده و صورت های مالی قبل از ۲۶ خرداد قابلیت بروز رسانی را ندارند.

- موضوع دیگری که برای تعدادی از واحدهای تولیدی مشکلات زیادی ایجاد کرده است در خصوص بخش نامه جدید سامانه مؤدیان است که منجر به نتیجه نمی شود. کارشناسان امور مالیاتی نسبت به عده ای با روش های خلاقانه ای مالیات احصا می کنند. پیشنهاد شده است رویه مشخص و شفافیتی جهت دریافت مالیات تعیین شود و از ابزارهای مالیاتی شفاف استفاده شود.

- دفاتر مالیاتی قبلا به هئیت حسابرسی بند ۳۰ ماده ۹۷ ارجاع داده می شد که در قانون جدید حذف شده است. در حال حاضر تمام اختیارات، در حوزه امور مالیاتی و کارشناسان مالیاتی قرار دارد.

- واحدهای فولادی نیز با مشکل استرداد ارزش افزوده مواجه هستند. واحدهای تولیدی خصوصا واحدهای فولادی جهت استرداد ارزش افزوده درگیر بروکراسی اداری بوده و با چالش های بسیاری مواجه می شوند.

- هم چنین به موضوع آموزش کارشناسان امور مالیاتی خصوصا در شهرستان ها تاکید شده است. عنوان کردند که در برخی موارد کارشناسان نسبت به برخی قوانین و مقررات و آیین نامه های اجرایی اظهار بی اطلاعی کرده اند.

کریم رحیمی؛ عضو هیئت مدیره انجمن فولاد: صنعت فولاد جز صنایع سرمایه بر بوده و نیازمند نقدینگی زیادی است. چرا که به دلیل عدم وجود پایه معدنی آهن در استان بایستی مواد اولیه از سایر استان ها مثل کرمان، یزد و اصفهان تهیه شود. هم چنین در برخی موارد شرکت های تولیدی استان نمی توانند منابع مواد اولیه را مستقیما از کارخانه خریداری کنند. بلکه از شرکت های بازرگانی خرید می کنند.

استرداد ارزش افزوده و اخذ مالیات عملکرد، چالشی است که واحدهای تولیدی با آن مواجه بوده و برای تمام واحدهای تولیدی خصوصا واحدهای فولادی بحران ایجاد کرده است.

بر اساس قانون، یک معامله معتبر باید دارای سه فاکتور بارنامه، صورت حساب و فاکتور خرید و فروش باشد. در آن خصوص طی حکمی از سوی دیوان عدالت اداری ملاک اعتبار معامله زمان حال است و سه فاکتور بارنامه، صورت حساب و فاکتور خرید و فروش می باشد.

با توجه به اینکه شرکت دارای آگهی تأسیس و آگهی تغییرات بوده و نام شرکت در سامانه جامع تجارت و سامانه امور مالیاتی موجود است، با این حال سازمان اعلام می کند که واحدهای تولیدی باید احراز صلاحیت کنند. از طرفی مراحل قانونی شرکت های تجاری مورد تایید امور مالیاتی و اداره دارایی است. این در حالی است که برخی شرکت ها با توجه به اینکه در لیست سیاه قرار دارند، اما در زمان معامله جهت استعلام از سامانه معاملاتی امور مالیاتی، دارای اعتبار دیده می شوند.

بر اساس آمار، واحدهای تولیدی فولادی استان مبلغی معادل ۶۰۰ الی ۷۰۰ میلیارد تومان از بابت استرداد ارزش افزوده صادراتی از اداره امور مالیاتی طلب دارد که این میزان بدهی از سال های قبل انباشته شده است.

تورج جودی؛ دبیر انجمن صنایع غذایی استان: تنها ۱۰ درصد از میان ۳۶۰ عضو انجمن صنایع غذایی امکان ایجاد واحد مالی منسجم را دارند. از این رو دفاتر مالی ۹۰ درصد شرکت ها مورد تایید قرار نمی گیرد.

اینستا کدها یا ضرایب علی الرأس از جمله چالش هایی است که صنایع غذایی با آن مواجه است. با توجه به اینکه این ضرایب در سال های قبل تخمین زده شده، منطبق با شرایط امروز نیستند. در حال حاضر سود شرکت ها کاهش یافت و ضرایب علی الرأس عدد بالایی دارد. پیشنهاد می شود در این مورد تجدید نظر شود.



موضوع بعدی اعمال ضریب کاهش در شرایط تورمی است. با توجه به وضعیت تورمی کشور باید نسبت به درصد تورم ضریب کاهش برای مالیات اعمال گردد.

سومین مورد موضوع آموزش نیروی انسانی در حوزه مالی واحدهای تولیدی استان است. حسابداری صنعتی در استان آن طور که باید، در واحدهای تولیدی استان در شرایط مطلوبی قرار نگرفته است. پیشنهاد می کنم دوره های آموزشی برگزار شده توسط اداره دارایی افزایش یابد.

وجود مشکلات جزئی در سامانه مودیان برای برخی شرکت ها مشکلات بزرگی ایجاد می کند. به عنوان مثال موضوع فروش کالاهای امانی برای واحدهای تولیدی چالش بزرگی است.

نسرین درخشانی؛ مسئول دبیرخانه شورای گفتگو: در خصوص آموزش سامانه مؤدیان، دوره های آموزشی بسیاری در اتاق تبریز برگزار شده است. پیشنهاد می کنم جهت بهره مندی هر چه بیشتر اعضای انجمن ها در جلسات آموزشی حضور فعالی داشته باشند.

ایوب وحیدی، نماینده انجمن مهندسی مشاوران استان: عامل ۴ در اداره دارایی تبریز ناشناخته است و ماموران هیچ گونه آگاهی نسبت به عملکرد آن ندارد. عامل ۴ مربوط به پروژه های عظیم نفت و اکتشاف معدن است. در حالی که ما عضو انجمن مشاور ساختمان هستیم و متأسفانه عامل ۴ اعمال می گردد و بابت آن مالیات اخذ می شود.

بر اساس قانون مشاورین، اشخاص حقیقی معاف از ارزش افزوده هستند. اما در متن بخشنامه به اینکه ناظرین حقیقی معاف از ارزش افزوده هستند اشاره ای نشده و صرفاً "امر نظارت" عنوان شده است. در واقع در بخشنامه به تفکیک مشاورین حقیقی و حقوقی صراحتاً اشاره نشده است. اما این قانون صرفاً برای مشاورین حقیقی اعمال می شود و اشخاص حقوقی از این معافیت برخوردار نمی گردند. طی مکاتباتی که با سایر استان ها داشتیم، در برخی استان ها اعمال قانون در مورد مشاورین حقیقی و حقوقی یکسان است.

محمد محمودی؛ معاون اتاق اصناف: از ابتدای خرداد ماه، سیستم سامانه ثبت اظهارنامه آماده استفاده مودیان قرار گرفته اما مودیان مالیاتی اطلاعات کای برای بررسی مشکلات مالیاتی خود را ندارند.

همچنین هیات های مالیاتی حل اختلاف به صورت تخصصی به موضوعات رسیدگی نمی نمایند. پیشنهاد می شود در هیات های حل اختلاف، افرادی از رسته های تخصصی حضور داشته باشند.

موضوع بعدی در مورد قضاوت کمیسیون های مالیاتی است. در برخی مواقع قضاوت از بازنشستگان اداره امور مالیاتی که تحصیل کرده رشته حقوق هستند می باشد و این موضوع به لحاظ عرفی درست نمی باشد.

موضوع کتمان حقیقت از جمله موضوعاتی است که متأسفانه در صورت مشاهده کوچکترین مواردی منجر به افزایش مالیات دوبرابری شود. به عنوان مثال فردی به دلیل عدم توان مالی به میزان مالیات اعتراض می کند. متأسفانه در این خصوص اداره دارایی با کشف مالیات های کتمان شده، مالیات را افزایش داده و ۳۰ درصد نیز جریمه می کند.

اینجا کدها نیز از جمله موضوعات غیر کارشناسی هستند که باید مورد بررسی قرار گیرد. طی سالیان گذشته تعدادی از اینتا کدها اصلاح شده اند، اما متأسفانه رعایت نمی شوند.

علی رحیمی؛ معاون اتاق تعاون استان: تمام مواردی که توسط دوستان به آن اشاره کردند مورد تایید بنده نیز است. پیشنهاد می کنم به دلیل عدم توان مالی خصوصاً در بخش تعاون که امکان نصب سامانه مودیان وجود ندارد، مهلت نصب آن تا پایان سال تمدید شود.

مهدی پورنصیر؛ مدیر مالی شرکت آیلین مهر (نماینده حل اختلاف بند ۳): شناسه کالا موجود در سامانه مودیان با شناسه کالا که توسط سازمان صمت صادر شده است مغایرت دارد. برخی از کالاها در صنف ما مشمول مالیات نیستند. ولی در سامانه مودیان مشمول مالیات هستند. همچنین فاکتور واحدهای تولیدی با فاکتور الکترونیکی مغایرت دارد.

طی چند روز اخیر بخش نامه ای از سوی اداره امور مالیاتی صادر شد مبنی بر اینکه شرکت هایی که اطلاعات خرید و فروش واحد تولیدی خود را در سامانه مودیان ثبت کرده اند، باید از ماده ۱۶۹ پاک کنند.

مورد بعدی در خصوص سامانه مودیان و سامانه تجارت است که باید برای هر کدام از سامانه ها به صورت جداگانه افرادی باشند که فاکتور فروش را به صورت جداگانه در دو سامانه ثبت کنند. ادغام این دو سامانه از موازی کاری و اتلاف وقت و افزایش قیمت تمام شده جلوگیری خواهد کرد.

در خصوص اعتبار خرید، کارشناسان سازمان امور مالیاتی اعلام کرده اند در صورت عدم وجود بارنامه، نحوه پرداخت، نحوه تسویه و چک و ... اعتبار خرید مورد تایید قرار نخواهد گرفت. متأسفانه در برخی معاملات، شرکت در زمان ثبت فیش مشتری به عنوان حواله در سامانه، مورد تایید قرار نمی گیرد.

در زمان صدور بارنامه توسط واحد تولیدی به شرکت های باربری، وزن و قیمت کالا به نسبت بیشتر اعلام می شود تا در زمان وارد شدن هر گونه خسارتی، واحد تولیدی کمتر متضرر شود. اما کارشناسان اداره دارایی ملاک وزن و ملاک بیمه را از بارنامه حذف می کنند.

جواد تقی پور انوری؛ انجمن پیمانکاران عمرانی استان: شرکت های ساختمانی یکی از صنف های است که به دلیل همکاری با دستگاه های دولتی به لحاظ مالیاتی عملکرد کاملاً شفاف دارد. فعالیت شرکت های ساختمانی در سال های مختلف، متفاوت و متناوب هستند. از این رو تشخیص مالیات توسط اداره امور مالیاتی جهت محاسبه دشوار است.

درج مشخصات اشتباه شرکت ها در سامانه از دیگر مشکلاتی هستند که دغدغه واحدهای تولیدی است. تصحیح آن در سامانه به دلیل اتمام مهلت ثبت مشخصات در سامانه، بسیار دشوار است. هم چنین وصول مطالبات انباشته شده شرکت ها در سال های اخیر در سامانه جز درآمد شرکت محسوب می شوند.

عبداله قاری زاده؛ مدیرعامل شرکت سیمکات: در زمان معامله، حساب مشتری اعتبار سنجی شده و مورد وثوق اداره امور مالیاتی قرار می گیرد. مشتری با شرکت دیگری معامله انجام داده که مورد اعتبار سنجی قرار گرفته و مورد تایید قرار گرفته است. این چرخه ادامه داشته و اگر چنانچه یکی از شرکت ها در این زنجیره مورد خاصی داشته باشد نباید در ادامه روند شرکت اصلی خللی ایجاد کند.

در خصوص استرداد ارزش افزوده، سران سه قوه اعلام کرده اند باید ظرف مدت سه ماه ارزش افزوده عودت داده شود. در صورتی که این مبلغ سالیان مدیدی پرداخت نمی شود.

در سال ۹۸ افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی زمین صورت گرفته است. به مدت ۵ سال از معافیت مالیاتی تا ارزیابی مجدد برخوردار هستیم. سازمان حسابرسی اعلام کرده است چنانچه ۱۰۰ درصد ارزش دارایی شرکت افزایش یابد موظف به ارزیابی مجدد خواهیم بود. سوال بنده این است که آیا شرکت در صورت ارزیابی مجدد و شناسایی حساب مازاد در حساب مالکانه و عدم انتقال آن به سرمایه نیز مشمول مالیات خواهد بود یا خیر؟

سلیمان نوروزی؛ رئیس خانه معدن استان: از جمله مواردی که مختص بخش معادن می باشد، در خصوص اطلاعات موجود در سازمان صمت است که برخی از ممیزها زمانیکه این اطلاعات به نفع مبلغ مالیات است از آن استفاده کرده و زمانیکه به ضرر آن است استفاده نمی کنند. به فرض زمانیکه معدنکار مجاز به استخراج یک میلیون تن می باشد، ولی بنا به دلایلی صد هزار تن و یا حتی کمتر استخراج می کند؛ قانون بیان می کند که معدنکار موظف به پرداخت کامل حقوق دولتی می باشد (هرچند استخراجی صورت نگرفته باشد). برای استخراج مازاد بر حد مجاز نیز مشمول جریمه خواهد بود. اخیراً کاهش و افزایش ۲۵ درصدی را پذیرفته اند و مازاد بر آن باید به اصلاح پروانه اقدام کند. بین استخراج تا فروش، بازه زمانی مطرح می باشد (استخراج منجر به فروش نمی باشد). در کل، در تمامی سیستم های ارزیابی، سلیقه فردی اعمال می شود. درخواست داریم اطلاعات موجود لحاظ شود همچنین سلیقه افراد در مورد تصمیم گیری خنثی شود.

مصطفی بهنیا؛ مشاور دبیرخانه شورای گفتگو: فشار مالیاتی در بخش صنعت و خدمات حاصل مشکلات کلان اقتصادی کشور است. زمانی که در بودجه کشور، از طرفی مالیات شرکت ها افزایش و از سوی دیگر درآمد های مالیاتی ۵۴ درصد افزایش پیدا می کند. علت این امر عایله مندی دولت است که باید هزینه های خود را از محل مالیات تامین کند. بودجه عمرانی کل کشور زیر ۵ درصد کل بودجه کشور است. این امر باعث عدم توسعه زیر ساخت ها شده و در نهایت منجر به عدم پرداخت مالیات توسط صنایع و واحدهای خدماتی می شود. موضوع بعدی در خصوص درآمدهای مالیاتی است که باید بعد از کسر تورم صورت گیرد. در مورد بحث

جرایم، مالیات اکثر شرکت های پیمانکاری در صنعت احداث علی الراس پرداخت می شود. سپس در صورت معاملات فصلی به دلیل عدم ارائه صورت معاملاتی، مجدد جریمه می شود. فروش خدمات به دلیل معامله با دستگاه های اجرایی کاملا شفاف است. اما در مورد خرید، هیچ گونه فاکتوری به ما ارائه نمی شود.

اکثر شرکت ها فقط دارای واحد حسابداری بوده و نسبت به قوانین مالیاتی اشرافیت ندارند. عدم وجود حسابداری مالیاتی در شرکت ها هزینه های زیادی برای شرکت ایجاد می کند. بنابراین پیشنهاد می شود دوره های آموزشی حسابداری مالیاتی در اتاق برگزار شود.

محمدنقی سلیمانی؛ نماینده اتاق در هیات حل اختلاف مالیات: در قانون ارزش افزوده قبلی، آرد خبازی معاف از مالیات بود، اما در قانون جدید کل آردها معاف شدند. در حال حاضر در سامانه مودیان صرفا آرد خبازی معاف بوده و بقیه آردها مشمول مالیات هستند. چنین تناقضاتی باعث ایجاد مشکلات زیادی شده است. هم چنین کدهای شناسه مشکلات زیادی برای شرکت ها ایجاد کرده است. در خصوص شرکت هایی که دارای سیستم توزیع هستند. دریافت کد اقتصادی از اصناف مثل سوپر مارکت ها و ... بسیار دشوار است.

بر اساس قانون مالیات های مستقیم که تاکید بر وجود حسابداری منظم و مرتب دارد متأسفانه آمار و اطلاعاتی در دسترس نیست. پیشنهاد می شود چنین آمار و اطلاعاتی از سازمان امور مالیاتی درخواست شود. با وجود چنین اطلاعاتی تصمیمات درستی اتخاذ می شود.

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان: درخواست رئیس محترم خانه صنعت، معدن و تجارت استان در خصوص بحث تقسیط مالیات و ارائه مهلت کافی در جهت پرداخت مالیات ها بود. در قانون ظرفیت های خوبی داریم. ولی عامل وصول سهمیه ابلاغی در تصمیم گیری های تقسیط بدهی ها و وضعیت وصولی، تعیین کننده می باشد. هر چقدر در بازه زمانی تعیین شده تعداد مودی هایی که به ما مراجعه می کنند، بیشتر باشد، اقساط بلندمدت را پراحتی می پذیریم. فرمایش آقای باقری حتما مدنظر قرار خواهد گرفت و سعی خواهیم کرد برای تمام مودیان، از حداکثر امکان تقسیط با حداقل پیش پرداخت عمل کنیم.

در خصوص مشکل تهیه فاکتور خرید که فرمودند؛ اگر بحث رسیدگی، بر مبنای اسناد و مدارک باشد، فاکتور خرید آیتام تاثیرگذار و مهم در بحث تعیین بهای تمام شده، کالای فروش رفته و تعیین سود شرکت خواهد بود. نادیده گرفتن تمام نقایص فاکتور خرید برای ما امکانپذیر نخواهد بود. مشکلات موجود در تعیین روند حسابرسی ما تاثیرگذار خواهد بود. اگر امکان ارائه اسناد و مدارک توسط مودی وجود داشته باشد، براساس دستورالعمل حسابرسی ما، در صورت تکمیل بودن دفاتر، اسناد و مدارک، قیمت تمام شده و کاربرد ها، عملکرد حسابرس ما و تعیین درآمد مشمول مالیات براساس رسیدگی به دفاتر می باشد. زمانیکه امکان ارائه قیمت تمام شده و مستندات را ندارند، نوع حسابرسی و قبولی صددرصدی دفاتر تغییر خواهد یافت. بحث سود نوپژه و نسبت سود فعالیت مطرح می شود. در کل اسناد و مدارک ارائه شده به ما در تعیین روند حسابرسی و شکل حسابرسی تاثیرگذار می باشد. واحدهائی که قبولی دفاتر و مدارک، مدنظر آن ها می باشد، باید از مراکزی که می توانند فاکتور مورد نظر سازمان امورمالیاتی را صادر کنند، خرید داشته باشند.

در بحث حذف بند (۳) ماده (۹۷) همانطور که مستحضر هستید از سال ۹۸ تا کنون ردی دفاتر و ارسال دفاتر رد شده به هیئت حسابرسی همان موضوع بند (۳) منتفی شده است. در حال حاضر روال حسابرسی به اینصورت می باشد که در صورت تکمیل دفاتر و اسناد و مدارک، مراحل قبولی دفاتر، برگشت هزینه و سایر مسائل مطرح خواهد شد.

در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بحث تحریر دفاتر حذف نشده است. در قانون تجارت تکلیف شرکت ها در خصوص دفاتر مشخص می باشد. ثبت دفاتر باید به شکل کامل صورت گیرد. موردی که عدم نیاز به ارائه آن در سامانه پیشبینی شده است، بحث ثبت معاملات (۱۶۹) مکرر می باشد. یعنی فاکتورها و صورت حساب هائی که از طریق سامانه مودیان صادر شده است در سامانه قرار گرفته و نیاز به ثبت مجدد در (۱۶۹) نمی باشد. از ابتدای اجرای قانون، به این موضوع تاکید شده است. تعدادی از شرکت ها از روی عدم آگاهی، هم در معاملات فصلی و هم در معاملات سامانه ثبت کرده اند. در بخشنامه اخیر صادره شده که به آن اشاره کردید، بیان شده است که وجود اطلاعات در یک محل کفایت می کند. در صورتیکه در هر دو محل ثبت کرده اند، دسترسی به حذف اطلاعات تکراری وجود دارد تا با حذف آن، در مراحل دادرسی با مشکل مواجه نشوند.



بحث استرداد مالیات بر ارزش افزوده مطرح شد که بحث روز تمام جلسات می باشد. مشکل موجود در بحث برورسانی استردادهای مالیاتی، در یک سال و نیم اخیر بالای دو هزار میلیارد تومان در استان استرداد پرداخت کرده ایم. بخش عمده آن مربوط به صنف فولاد و صنف قیر، پالایشی و نفتی می باشد که رقم های بزرگی می باشد. به دلیل کمبود نیروی انسانی، در ۳ الی ۴ ماه اول ۱۴۰۲، در بحث رسیدگی ها با مشکل مواجه شده و متوقف شده بود. در جلسه ای که پنجشنبه هفته پیش داشتیم درصدد تجهیز و توسعه کارگروه استرداد می باشیم تا بتوانیم بهتر از قبل به رسیدگی پرونده هایی که منجر به استرداد می شوند بپردازیم. در مورد آموزش همکاران مالیاتی، قبول داریم که همکاران ما از نظر حسابرسی و اطلاعات قانون مالیات های مستقیم و ارزش افزوده در یک سطح نمی باشند. ولی باید حداقل در حد پاسخگوئی به سوالات مودیان اطلاعات کافی را داشته باشند. عدم اطلاع از قانون و اشتباهات پیش آمده می تواند در پرونده ها و مالیات های بزرگ تاثیرگذار باشد. در اداره ما ضمن اینکه آموزش همکاران مدنظر می باشد، رسیدگی به پرونده های مهم، به کارگروه هایی که از مرکز استان تعیین می شود متمرکز شده است. هدف از تشکیل این کارگروه ها اینست که هم همکار تبریز و هم همکار شهرستان به پرونده ها رسیدگی کنند و علاوه براین، آموزش ضمنی نیز صورت می گیرد. سازمان ما تنها سازمانی است که هر ساله آزمون تعیین سطح همکاران را برگزار می کند. در این آزمون به صورت همه جانبه از تمام منابع مالیاتی سوال مطرح می شود.

نسرین درخشانی؛ مسئول دبیرخانه شورای گفتگو: برای رفع این مشکل می توان بحث نظارت در برنامه های سازمان امور مالیاتی قرار گیرد و برای اینکه از لحاظ زمان و نیروی انسانی برای امور مالیاتی مشکل ایجاد نکند میتوان راهکارهایی نظیر نظارت بر اساس رندونی و نه به صورت مستمر باشد. در این حالت اعمال سلیقه مامورین امور مالیاتی منتفی خواهد شد. غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان: یک از دلایلی که در این زمینه مشکل ساز شده است، بحث کمبود نیروی انسانی می باشد. با شروع به کار نیروهای جدیدی که استخدام شده اند، امکان مانور خواهیم داشت.

درخصوص بررسی حلقه ها که آقای دکتر رحیمی فرمودند: این موضوع امکان ندارد که ما ۵ حلقه ما قبل را بررسی کرده و به دلیل عدم ایجاد صحیح اعتبار در آن حلقه، انتقال به حلقه های بعدی را صحیح ندانسته و حلقه آخر نیز مورد قبول نباشد. بررسی ما در حد فروشنده و خریدار می باشد. در بحث احراز انجام معامله و شروط حسابرسی که دستورالعمل حسابرسی می باشد، بلافاصله بعد از اثبات صحیح بودن و احراز یک معامله، تایید اعتبار مالیاتی آن با مشکل مواجه نخواهد شد. اگر اعمال نظر شخصی باعث شود که علیرغم ۴ مولفه، اعتبار مورد قبول واقع نشود، جای اعتراض وجود دارد. واقعیت اینست که در سیستم های ما تاریخی برای شرکت های صوری دیده نشده که فاقد اعتبار بودن تاریخ آن را مشخص کند. زمانی که به هر دلیلی غیرواقعی بودن معاملات شرکتی محرز می شود و در لیست شرکت های غیرواقعی قرار می گیرد، تمام معاملات آن از نظر صحت انجام معاملات زیر سوال خواهد بود. پرونده هایی که قبل از قرار گرفتن در لیست سیاه، رسیدگی شده اند احتمالا با مشکلی برخورد نکردند. ولی پرونده هایی که رسیدگی نشده اند، در ردیف فاقد اعتبارها قرار می گیرند. بخشنامه ای نداریم که اعلام کند اگر نام شرکتی در لیست فاقد اعتبار می باشد نمی توانیم اعتبار آن را بپذیریم. بطور کلی، قرار گرفتن نام شرکت در لیست فاقد اعتبار یا دارای اعتبار، در بررسی دقیق حسابرسی تاثیرگذار نخواهد بود. احراز انجام معامله مورد تاکید سازمان می باشد.

در مورد آقای جودی که فرمودند ۳۶۰ عضو دارند. ولی ۱۰ درصد امکان ایجاد سیستم مالی دارند؛ شاید ۳۵۰ واحد پرونده ارائه داده اند. ولی بصورت دفتر روزنامه کل که تنها یک برگ آن تکمیل می باشد و دلیل آن اینست که صورتجلسه شده و به دلیل عدم انجام تکالیف قانونی، مشمول جریمه نشود. اگر بخواهیم برای ردی دفاتر آماری اعلام کنیم، باید در خصوص دفاتری باشد که تکمیل و آماده می باشند.

ضریب مالیاتی قبلا از طریق دفترچه ضرائب مالیاتی تعیین می شد که برای تمام صنوف ضریب مالیاتی تعریف شده است و زمانیکه رسیدگی از طریق دفاتر و اسناد و مدارک امکانپذیر نباشد، تعیین درآمد مشمول مالیات با اعمال ضریب صورت گیرد. در حال حاضر اینتا کد جایگزین این ضریب ها شده است. به دلیل تورم، ضرائب در اینتا کد نسبت به سنوات قبل کاهش یافته است. پیشنهاد دهنده های اصلی ضرائب اینتا کد، نمایندگان صنف ها می باشند. اگر نیاز به هرگونه بازنگری و تعدیل باشد باید پیشنهاد داده شود تا در کمیسیون های مربوطه بررسی و نتایج به کمیته هایی که در تهران ضرائب را تعیین و تصویب می کنند، ارسال شود تا در سامانه اعمال شود.

بحث مالیات منفی، جزو تصمیم گیری های کلان می باشد و اگر به دلیل تورم بحث مالیات ها حذف شود اداره مملکت امکانپذیر نخواهد بود. همانطور که مستحضرید در قانون بودجه ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ در نرخ مالیاتی بخش تولید کاهش ۵ درصدی داشتیم. آموزش نیروهای مالی و حسابداران، اعلام آمادگی در برگزاری کلاس ها در مورد آموزش قانون و تنظیم سالنامه می کنیم. در مورد ضرائب که آقای وحیدی فرمودند، در مشمولیت ارزش افزوده، بحث حقیقی و حقوقی در کل صنف ها مطرح می باشد. واحدهائی که با فراخوان های ۹ گانه ارزش افزوده مشمول شده اند، مکلف به انجام آن می باشند. ضریب اعمال شده، در اینتا کد می آید که اگر نوع فعالیت و ضریب اشتباه وارد شود، قطعا در هیات های حل اختلاف مالیاتی قابل بررسی است.

ایوب وحیدی، نماینده انجمن مهندسين مشاور استان: ضریب نظارت عامل چهار، ۳۶ درصد می باشد که به دلیل عدم آشنایی همکاران شما با انواع نظارت (مقیم، موقت، کارگاهی و عامل ۴) برای مهندسين ناظر ساختمان ضریب نظارت عامل ۴ اعمال شده است. در صورتی که نظارت عامل ۴ برای پروژه های کلان نفتی، پتروشیمی و کشف معادن می باشد. از طرفی در بخشنامه هم نظارت کارگاهی و ساختمان معاف می باشد. ولی اداره دارایی ناظرین حقوقی را معاف نمی دانند.

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان: در فراخوان، ناظر حقیقی و حقوقی مطرح نیست و حقوقی ها مشمول می باشند. درآمد و ارائه خدمات موسسات مهندسی مشمول می باشد. مثلا در صنف مشاغل و اصناف، فقط عمده فروشی ها مشمول می باشند.

مصطفی بهنیا؛ مشاور دبیرخانه شورای گفتگو: مشمول نبودن حقیقی ها در تولید کالای واحد با توجه به تفاوت ۹ درصدی، رقابت حوزه را با مشکل مواجه می کند.

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان: در سامانه مودیان اگر شناسه کالای تعریف شده، ذاتا شامل ارزش افزوده باشد، قابل اجراست و چه حقیقی و چه حقوقی قابل قبول می باشد. پیش بینی می شود مسائل موجود با سامانه مودیان حل شود.

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان: پس از پایان سال مالی، از اول فروردین تا ۳۱ خرداد بستر برای بارگذاری اظهارنامه برای اصناف فراهم است. در سال های اخیر که بحث توافق تبصره ماده (۱۰۰) مطرح شده است، با توجه به زمانبر بودن جلسات و به تفاهم رسیدن، تصمیم مودی به پذیرش تبصره ماده (۱۰۰) یا اظهار نامه، در بارگذاری تاثیر دارد. با توجه به این موارد پیشنهادی به سازمان ارائه می شود که این امکانات بجای روزهای آخر، از ۱۵ اردیبهشت ایجاد شود تا فرصت کافی برای ثبت اظهارنامه فراهم شود.

در مورد اعضای کمیسیون حل اختلاف، مودیان می توانند همزمان با ثبت اعتراض، نماینده صنف مد نظر را انتخاب کنند تا در جلسه حاضر شود. اگر همزمان با تسلیم لایحه اعتراض، نماینده را تعیین کنند، حتما همان نماینده در جلسه حضور خواهد داشت. در صورت تأیید نماینده، اگر نماینده مذکور در جلسه حاضر نباشد و یا فرد دیگری حضور داشته باشد، رسمیت جلسه ملغی و رای گیری باطل می باشد. بایستی به اعضای اتاق اطلاع رسانی شود تا زمان تسلیم اعتراض، نماینده خود را معرفی کنند.

در خصوص بحث قاضی جلسات، حضور دو نفر بازنشسته دارایی کارشناس ارشد حقوق به عنوان قاضی منع قانونی ندارد؛ شاید ذهنیت شما این باشد که داشتن تعصب اداره امور مالیاتی توسط این افراد در رای صادره دخیل می باشد. ولی قاضی بایستی در مقام قضاوت، عادلانه و بی طرف رفتار کند.

در مورد مساله جریمه ۳۰ درصدی کتمان درآمد، مبنای مقایسه اطلاعات پرونده با اظهار نامه است. به عنوان مثال اگر مودی فروش خود را ۱۰۰ واحد عنوان کرده ولی اطلاعات پرونده حاکی از ۱۰۰۰ واحد فروش می باشد، اضافه مالیات به ۹۰۰ واحد کتمان شده تعلق می گیرد. تاکید کلی سازمان بر مستند سازی پرونده و مالیاتی است که بر مبنای اسناد و مدارک شامل اطلاعات معاملات فصلی، گردش حسابهای بانکی، اجرای ۱۸۱ و سایر موارد تاثیر گذار می باشد.

آقای رحیمی از اداره تعاون درخواست تمدید نموده اند که خارج از اختیارات استان است. همانطور که مستحضرید اجرای قانون تا مهرماه تمدید شده که صورتحساب های قبلی را هم شامل می شود. با گذشت زمان شاید در آینده باز هم تمدید شود ولی ما تصمیم گیرنده نیستیم. ولی اگر درخواستی هم باشد بایستی از طریق اتاق منعکس شود.

در خصوص شناسه کالا در سامانه جامع تجارت باید گفت که این سامانه متعلق به وزارت صمت می باشد. به نظر بنده نیز تعدد سامانه ها مشکل ایجاد می کند؛ البته در مورد انواع قوانین که بعضا همدیگر را نقض می کنند، نیاز به یکپارچه سازی می باشد.



سامانه مودیان اختصاصی اداره کل امور مالیاتی است. اطلاعات سامانه جامع تجارت در حد مستندات پرونده و قابل استناد می باشد. مثلا در سامانه جامع تجارت رفع تعهد ۱۰۰ درصد ولی در سامانه ما ۵۰ الی ۶۰ درصد نشان می دهد. این ذهنیت ایجاد می شود که به دلیل اینکه این اعداد در سامانه تجارت تکمیل می باشد باید از تخفیفات مالیاتی آن استفاده کنیم. البته متولی سامانه ها مجزا است. ما اجازه نداریم اطلاعات سامانه جامع تجارت را عینا منتقل و در پرونده استفاده کنیم. مستندات پرونده قابل استناد است.

نسرین درخشانی؛ مسئول دبیرخانه شورای گفتگو: نمی توان بین دو دستگاه هماهنگی ایجاد کرد تا از دوباره کاری اطلاعات جلوگیری شود؟

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان: سامانه جامع تجارت گزارش آمار تولید و انواع گزارشات مدیریتی است. تولید شناسه کالا مربوط به وزارت صمت است که این شناسه ها به مرور تولید و بارگذاری می شود و مشکلات واحد ها هم به مرور حل می شود. مشکل متفاوت بودن فاکتورها در سامانه با توجه به تغییر در معافیت و موارد مشمول است. مثلا در قانون جدید ارزش افزوده، انواع آرد آمده است (قبلا تاکید بر کلمه آرد خبازی شده بود) که اساسا باید فاکتور هیچ نوع آردی در سامانه مودیان، شامل ارزش افزوده نشود، ولی شامل می شود و احتمالا معافیت و موارد مشمول را تغییر می دهند. دفتر فنی سازمان امور مالیاتی نفراتی را برای تخصیص شناسه ها دارند که بر مبنای قانون عمل می کنند.

در مورد حذف اطلاعات از سامانه ۱۶۹، قرار نبود در چند سامانه اعمال گردد. در ابتدای کار، قرار نبود با فاکتورسازی از سامانه، در سامانه ۱۶۹ نیز ثبت شود. اگر از طریق سامانه مودیان ثبت شده، باید از ۱۶۹ حذف شود. در سامانه بارگذاری خرید و فروش دو طرفه (خریدار و فروشنده است) یکسری فاکتورها ممکن است دو طرفه تایید نشود. صورتحساب هایی که از سامانه مودیان زده شده نیاز به ثبت در ۱۶۹ ندارد و خرید و فروش های خارج از سامانه بایستی از طریق ۱۶۹ وارد شود تا سرجمع نهایی دفاتر و اظهارنامه ها دارای مغایرت نباشد.

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان: این مورد مربوط به قانون تسهیل تکالیف مودیان است که همزمان با اجرای سامانه فاکتور خارج از سامانه هم اتفاق می افتد که پیش بینی شده تا پایان سال ۱۴۰۳ هم قابل قبول باشد.

آقای تقی پور از انجمن شرکت های ساختمانی مشکلات واحدها در هیأت های حل اختلاف استناد به سال های قبل را مطرح کرده اند. قبلا ماده (۱۰۴) بوده که از کارکرد پیمانکار قبلا ۵ درصد و بعد ۳ درصد اعمال می شد. اکنون برای این شرکت ها رویه قبل هم چنان هست و رسیدگی براساس اظهارنامه و اسناد مدارک و پرونده است. البته فارغ از اشتباهات موردی گاهی در قراردادهای پیمانکاری مشمول مرور زمان می شود که تعدیل ها در سال دریافتی مشمول مالیات می شود. ولی وصول طلب هایی که از کارفرما داشته دوباره مشمول نمی شود.

بحث عدم ویرایش اطلاعات هم مطرح شد. در سامانه ۱۶۹ اشتباهاتی که وارده شده بایستی توسط خود ثبت کننده ویرایش شود. برای هر فصل یک بار امکان ویرایش هست. بقیه موارد به اداره امور مالیاتی که پرونده مؤدی آنجاست ارجاع می شود تا اصلاح شود. گاهی مشابهت نام شرکت مشکل ساز می شود که با ارائه مدارک قابل حل می باشد.

در مورد تبصره ماده تجدید ارزیابی، در قانون دستورالعمل های مشخصی هست. تمام شرکت های خصوصی هر ۵ سال یکبار می توانند تمام یا طبقه ای از دارایی خود را مجدد ارزیابی کنند. مازاد تجدید ارزیابی که در دفاتر به عنوان حقوق صاحبان سهام طبقه بندی می شود تا زمانی که عدد عینا در سرفصل مازاد تجدید ارزیابی ثبت شده و این دارایی ها فروخته نشده شامل مالیات نمی شود. ولی تعدیل زیان و تقسیم بین شرکا شامل مالیات می شود. قانون حمایت از کالاهای ایرانی ظرفیتی ایجاد کرده بود که برخی از شرکت ها از این محل افزایش سرمایه دهند. پیش بینی قانون اینست که اگر ظرف یکسال از تاریخ ثبت تجدید ارزیابی در دفاتر، افزایش سرمایه در ثبت شرکت ها حذف شود، مشمول مالیات نیست. بازه تجدید ارزیابی را شناسایی کرده ایم و اگر حتی یک روز بیشتر از یکسال افزایش سرمایه داشته باشند مشمول مالیات خواهد بود. ولی منع قانونی برای انجام حسابرسی نداریم و حداقل ۵ سال نیز باید رعایت شود.

در بحث حقوق معادن، همکارها گاهی استناد به حقوق گمرکی می کنند. ولی رویه حاکم، استعلام گرفتن از وزارت صمت برای تعیین میزان برداشت واقعی می باشد تا بر مبنای آن مالیات اعمال شود. در صورت تکمیل دفاتر، استناد به دفاتر قانونی است.

در مورد جرایم دیر کرد مالیات کف بخشودگی جرایم بر اساس آخرین دستورالعمل ۵۰ درصد می باشد و اگر ظرف ۱ ماه از تاریخ ابلاغ برگ قطعی پرداخت کنند به صورت صد در صد هم می تواند باشد. در بدهی ها هرچه فاصله زمانی ابلاغ برگ قطعی تا وصول زیاد شود رقم قابل توجهی شده و درصد بخشودگی کاهش می یابد.

محمدحسین باقری؛ رئیس خانه صنعت، معدن و تجارت استان: خرید نقدی و فروش نسبی هم با توجه به تفاوت قیمت مشمول مالیات ارزش افزوده می باشد؟

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان: بله به عنوان معامله مجدد شامل مالیات می شود. در فروش نسبی در سامانه مودیان، مالیات در زمان وصول مطالبات مشمول می شود.

نسرین درخشانی؛ مسئول دبیرخانه شورای گفتگو: در جلسه قبلی شورای گفتگو مسأله اعتراضات در مورد احتساب مالیات براساس گردش حساب مطرح شد. آیا ساز و کاری جهت تفکیک درآمد از گردش حساب وجود دارد، یا اساس گردش حساب تعیین شده است؟

علی عباسپور؛ رئیس اداره امور مالیاتی: در بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۱۶ که به تاریخ ۹۹/۰۱/۳۱ ابلاغ گردید؛ مبالغ واریزی به حساب های بانکی قابل بررسی هست. قانون فروشگاهی برای سال ۱۴۰۰ به بعد مشمول مالیات می شود و برخی واریزها که قابل استناد است (مانند واریز شرکاء و ...) کسر می شود و مابه التفاوت آن، مشمول مالیات خواهد بود. در ضمن باید فرآیندی باشد که مشکلات پیش آمده در ثبت سامانه و دستور العمل راهنمایی مشکلات را به صورت لینک به اعضا فرستاده شود. در صورت امکان جلسه برای دور دوم در هفته بعد برای جمع بندی کارشناسی برگزار شود.

علی داداشی؛ مسئول دفتر طرح جامع مالیاتی استان: بر اساس اعلام اتاق در طی ۱ ماه ۶۰۰۰ نفر ساعت آموزش امور مالیاتی انجام شده است. به صورت حضوری در تعاون روستایی و ... آموزش دادستیم. مودیان هم بایستی قضیه را جدی بگیرند. در مبحث اخذ شناسه کالا تا زمانی که به صورت کامل شناسه کالا در دسترس نباشد می توان از شناسه عمومی استفاده کرد. در خصوص نرخ ها از شناسه سر فصل استفاده گردد تا زمانی که شناسه کالای اختصاصی دریافت شود. بحث عدم تسلیم دفاتر قانونی هم منتفی است چون سال بعد به این دفاتر رسیدگی خواهد شد. بر اساس ماده ۲۰ قانون پایانه فروشگاهی، اگر فردی از نرم افزارهای حسابداری مورد تایید کارگروه راهبری سامانه مودیان استفاده کند، از نگهداری دفاتر اسناد و مدارک حسابداری مستثنی می باشد. ولی متأسفانه تا امروز هیچ نرم افزاری برای اخذ مجوز اقدام نکرده است. در برخی موارد اگر سامانه مودیان ملاک باشد مودیان متضرر می شوند. چون بخشی از هزینه های آنان در سامانه وارد نمی شود. تا اجرای کامل قانون برای فراخوان کل حقیقی و حقوقی ها، خریده ها از شخص حقیقی در سامانه ثبت نمی شود و این به ضرر مودی می باشد. وی افزود مودیان برای اصالت سنجی فاکتورها از طریق مرکز تجارت الکترونیک عمل کنند.

در خصوص بحث دوباره کاری سامانه جامع تجارت؛ با توجه به ماده ۲ قانون پایانه فروشگاهی به شرط تائید ثبت کننده اطلاعات این اطلاعات در سامانه مودیان هم وارد می شود. در مورد نرخ مالیات بر ارزش افزوده که توسط مرکز تنظیم مقررات کنترل می شود، اگر موردی بود اعلام کنید تا پیگیری شود. مثلاً مسئله پودر تخم مرغ هم با استناد به بخشنامه مربوطه قابل مکاتبه و پیگیری می باشد.

در مورد بحث تمدید؛ به محض تائید شورای نگهبان لایحه مذکور قابل اجراست. در تمامی جلسات به استناد ماده ۲۹ قانون پایانه فروشگاهی گفته شده که بعد از اجرای آن، تمامی قوانین موازی و مغایر با آن ملغی می باشد (از جمله تبصره ۲ ماده ۱۶۹). معاملات در مورد اشخاص حقوقی شامل خرید از اشخاص حقوقی و فروش به اشخاص حقوقی می باشد که فروش به حقیقی یا حقوقی بایستی ثبت شود. در خصوص ویرایش اطلاعات هم امکان ویرایش صورتحساب و فاکتور وجود ندارد. ولی امکان صورتحساب اصلاحی به شرط تأیید خریدار فراهم می باشد. امکان اصلاح، ابطال و برگشت از فروش وجود دارد. بحث عدم پذیرش اعتبار مالیاتی منتفی می باشد. چرا که براساس ماده ۴ قانون پایانه فروشگاهی فرض بر صحت اطلاعات ثبت شده در سامانه می باشد. مگر اینکه خلافش ثابت شود. اشتباه در درج مشخصات و خریده های غیر واقعی هم قابل حل می باشد. مسئله صورت وضعیت و اعمال دوباره با بحث سامانه مودیان حل می شود. در این سامانه امکان ثبت خرید وجود ندارد و فقط فروش را شامل می شود. براساس آمار، میزان



<p>استرداد اضافه پرداختی مؤدیان در ۲ سال اخیر، نه برابر سه سال قبل می باشد که نشانگر تأکید سازمان بر استرداد مطالبات مؤدیان است.</p>	
<p>۱. اداره کل امور مالیات استان نسبت به اجرای کامل ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده اقدام نماید و مشکلات منابع نیروی انسانی خود را سازمان امور مالیاتی کشور مرتفع نماید.</p> <p>۲. اداره امور مالیاتی استان در آموزش ماموران خود اهتمام ویژه داشته و به منظور جلوگیری از هر گونه رفتار سلیقه ای نسبت به نظارت ماموران اداره امور مالیاتی اقدام نماید.</p> <p>۳. با عنایت به اینکه مالیات بر درآمد اشخاص حقیقی و حقوقی از عایدی های مشاغل اخذ می گردد؛ لذا پیشنهاد می گردد: برابر قانون، مالیات واحدهای معدنی بر اساس اطلاعات از درآمد واقعی واحدها اخذ گردد نه بر اساس مقدار مندرج شده شده در پروانه های بهره برداری.</p> <p>۴. با عنایت به اینکه ماهیت پروژه های عامل چهار با پروژه های نظارتی بخش عمرانی متفاوت می باشد، لذا پیشنهاد می شود: اداره امور مالیاتی استان نسبت به اصلاح این ضریب و استفاده از اینتا کد مربوط به فعالیت ای نظارت کارگاهی، اقدام نماید.</p> <p>۵. اجرای تبصره (۱۹) ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم توسط ماموران اداره امور مالیاتی</p> <p>۶. با عنایت به معافیت اعلام شده انواع آرد در قانون مالیات بر ارزش افزوده، ماموران اداره امور مالیاتی نسبت به معافیت انواع آرد اقدام لازم را بعمل آورند.</p> <p>۷. با عنایت به اینکه در فعالیتهای مرتبط با خدمات فنی، مهندسی در بخش ساختمان، کلیه طراحان، ناظران و سازندگان حقیقی از سقف معافیت مالیات بر ارزش افزوده بر خوردار می باشند، پیشنهاد میگردد به منظور ایجاد تراضی و برقراری شرایط عادلانه رقابت بین اشخاص حقیقی و حقوقی، شرکت های حقوقی فعال در حوزه ساختمان نیز از معافیت مالیات بر ارزش افزوده، تا سقف ریالی اشخاص حقیقی، بر خوردار گردند.</p> <p>۸. به منظور جلوگیری از متضرر شدن برخی از مؤدیان، پیشنهاد می گردد: سازمان امور مالیاتی و وزارت صمت اقدامات و هماهنگی لازم را جهت یکسان سازی شناسه کالاها در سامانه های مربوطه در دستور کار خود قرار دهند.</p> <p>۹. تعریف گزینه کالاهای سفارشی در سامانه مؤدیان برای جلوگیری از دریافت مالیات مجدد از محصولات</p> <p>۱۰. به منظور استفاده مؤدیان از امتیازات خرید اعتباری مالیات بر ارزش افزوده پیشنهاد می شود: دریافت بارنامه برای استفاده از خرید اعتبار حذف و ساز و کار اجرایی تری برای این موضوع تدوین گردد.</p> <p>۱۱. به منظور جلوگیری از متضرر شدن بخش شفاف اقتصادی، اقداماتی جهت ضرورت ارائه فاکتور توسط تمامی واحدهای صنفی و خدماتی تدوین و اجرا گردد.</p> <p>۱۲. با عنایت به اینکه تورم اقتصادی برای تمامی اشخاص حقوقی تاثیر منفی گذاشته است، لذا به منظور حمایت از تمامی اشخاص حقوقی درخواست می شود، تخفیفات ضرایب مالیاتی برای تمامی اشخاصی حقوقی مد نظر قرار گیرد.</p> <p>۱۳. بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۰۱/۳۱ سازمان امور مالیاتی با موضوع "نحوه بررسی و رسیدگی به اطلاعات پولی و مالی واصله از جمله تراکنش های بانکی توسط اداره کل امور مالیاتی عینا اجرا گردد.</p> <p>۱۴. اتاق بازرگانی کلاس های آموزشی مستمری جهت آگاهی فعالین اقتصادی بخش خصوصی از قوانین و مقررات به روز امور مالیاتی برگزار نماید.</p>	<p><b>پیشنهادهات</b></p>
<p>۱. قانون مالیات های مستقیم با آخرین اصلاحات؛</p> <p>۲. قانون مالیات بر ارزش افزوده با آخرین اصلاحات؛</p> <p>۳. قانون پایانه فروشگاهی؛</p> <p>۴. ضوابط اجرایی سیاست های ارزی؛</p> <p>۵. بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۹/۱۶ مورخ ۹۹/۰۱/۳۱ سازمان امور مالیاتی.</p>	<p><b>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</b></p>