



سال مهار تورم، رشد تولید

بسمه تعالی

جناب آقای حسن زاده

رئیس محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران و دبیر شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۱۰/۱/۹۳۷۳/ص مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ در مورد پیشنهادهای و مشکلات مالیاتی اتاق های بازرگانی استان های آذربایجان غربی و سمنان ، انجمن لیزینگ و سندیکای صاحبان داروهای انسانی نظر این سازمان در خصوص موارد مطرح شده به شرح ذیل برای بهره برداری ایفاد می گردد:

- در خصوص شرکت واسپاری (لیزینگ) - (پیوست شماره ۱)

موضوع هزینه های قابل قبول: شرایط و ضوابط پذیرش هزینه های قابل قبول در فصل دوم از باب چهارم قانون مالیات های مستقیم در مواد ۱۴۷ الی ۱۴۹ پیش بینی شده است؛ به موجب ماده (۱۴۷) قانون مالیات های مستقیم، هزینه های قابل قبول برای تشخیص درآمد مشمول مالیات عبارت است از هزینه هایی که در حدود متعارف متکی به مدارک بوده و منحصرأ مربوط به تحصیل درآمد موسسه در دوره مالی مربوط با رعایت حدنصاب های مقرر باشد. از طرفی مصادیق هزینه های قابل قبول برای تعیین درآمد مشمول مالیات در ماده (۱۴۸) قانون فوق، بیان شده است که مطابق بند (۱۸) آن، سود، کارمزد و جریمه هایی که برای انجام عملیات موسسه به بانک ها، صندوق تعاون، صندوق های حمایت از توسعه بخش کشاورزی و همچنین موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز و شرکت های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز از بانک مرکزی پرداخت شده یا تخصیص یافته باشد، به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی مورد پذیرش است. ضمناً سازمان امور مالیاتی کشور جهت ایجاد وحدت رویه در رسیدگی مالیاتی به درآمد شرکت های واسپاری (لیزینگ)، نسبت به تنظیم دستورالعمل رسیدگی مورد لزوم اقدام و مراتب طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۴۹ مورخ ۱۳۹۵/۰۸/۰۱ جهت اجرا به کلیه ادارات امور مالیاتی سراسر کشور اعلام شده است.



سال مهار تورم، رشد تولید

علیهذا، چنانچه در رابطه با عدم رعایت مقررات یاد شده از سوی ادارات امور مالیاتی مصادیقی مد نظر می باشد، شایسته است مراتب به انضمام اسناد و مدارک مربوطه به این سازمان ارسال شود تا پس از بررسی اقدام لازم در این خصوص انجام پذیرد.

موضوع مالیات بر ارزش افزوده: به موجب مفاد جزء (۱۲) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، منحصراً سود تسهیلات اعطائی شرکت های واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به مشتریان (مصرف کنندگان)، از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد. ضمناً براساس تبصره جزء مزبور، مالیات بر ارزش افزوده بهای دارایی ها و اموال مورد واگذاری موضوع قرارداد شرکت های واسپاری (لیزینگ) با مشتریان مشمول این فعالیت نمی باشد. توضیح آنکه تاریخ تعلق مالیات و عوارض طبق ماده (۳) قانون یاد شده، تاریخ صدور صورتحساب می باشد.

لازم به ذکر است جلسه ای در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۲ با حضور جناب آقای دکتر ملکی دستیار محترم وزیر امور اقتصادی و دارایی، نمایندگان محترم حوزه لیزینگ و نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور با هدف پیگیری موضوع موانع تامین مالی از طریق لیزینگ برگزار و برخی موضوعات مورد نظر از سوی نمایندگان محترم حوزه مزبور مطرح و مقرر گردید پیشنهادها و مشکلات مربوطه را به وزارت امور اقتصادی و دارایی جهت بررسی منعکس نمایند.

– در خصوص صورتجلسه مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۱ کمیسیون بازار پول و سرمایه، مالیات، تامین اجتماعی و محیط کسب و کار اتاق ارومیه – (پیوست شماره ۲)

در مورد پیشنهاد اول مطرح شده در جلسه مبنی بر اصلاح حد آستانه ممنوع الخروجی اشخاص حقوقی تولیدی موضوع ماده ۲۰۲ قانون مالیات های مستقیم، لازم به ذکر است حد نصاب مذکور در سال گذشته مطابق تصویب نامه شماره ۷۷۸۹۹/ت/۵۹۷۲۷ هـ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۹ هیئت وزیران در اجرای ماده ۱۷۵ قانون مالیات های مستقیم مورد بازنگری قرار گرفته است؛ لذا هر گونه اصلاح مجدد مستلزم تصویب هیئت وزیران با رعایت مفاد ماده ۱۷۵ مذکور می باشد.



شماره: ۲۰۳۸۲/۲۰۰/ص

تاریخ: ۱۴۰۲/۱۱/۰۳

پیوست: ندارد



سال مهار تورم، رشد تولید

در خصوص پیشنهاد تسری حکم ماده فوق صرفاً به مدیران فعلی اشخاص حقوقی خصوصی، شمول حکم ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم به مدیر یا مدیران مسئول اشخاص حقوقی مذکور که بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی مربوط به دوره مدیریت آنان بوده، به منظور الزام این مدیران به انجام تکالیف قانونی شخص حقوقی مذکور در دوره مسئولیت و مدیریت آنان است؛ علی‌ایحال به موجب قسمت اخیر بخشنامه شماره ۲۵/۹۴/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۶ (در خصوص ابلاغ رأی موضوع دادنامه شماره ۱۹۰۹ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۲۷ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری)، باتوجه به رأی مذکور صرفاً مدیران دارای حق امضای اسناد تعهدآور (اعم از موظف و غیر موظف) را می‌توان ممنوع‌الخروج نمود. ضمناً توجه خواهند داشت با توجه به مفاد ماده ۲۰۲ قانون مالیات‌های مستقیم، ابتدا مدیران صاحب امضای مجاز فعلی و در صورت عدم امکان وصول مالیات، مدیرانی که بدهی قطعی مالیاتی شخص حقوقی مربوط به دوران مدیریت آنان و صاحب امضای مجاز بوده‌اند مسئولیت دارند. همچنین بر اساس بند ۴ بخشنامه شماره ۳۱/۹۳/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۰۷، چنانچه استفاده از ابزارهای قانونی و راهکارهای اجرایی منجر به وصول مالیات نگردد، نسبت به ممنوع‌الخروجی بدهکاران مالیاتی ... اقدام می‌شود. شایان ذکر است با عنایت به اینکه سازمان امور مالیاتی کشور صرفاً مجری قوانین و مقررات مصوب بوده، هر گونه اصلاح در ماده مزبور با تصویب مراجع ذیصلاح قانونی امکان‌پذیر می‌باشد.

موضوع سامانه مودیان: در حال حاضر دو روش برای صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سامانه مودیان وجود دارد؛

روش اول: مودی بدون پرداخت هیچ هزینه‌ای مستقیماً خود نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان اقدام می‌نماید. دستورالعمل‌ها، ضوابط و نرم‌افزارهای مورد نیاز در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به آدرس Intamedia.ir بخش پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و نرم‌افزارهای مرتبط در دسترس می‌باشد. همچنین، بسته‌های توسعه نرم‌افزار (SDK) به زبان‌های برنامه‌نویسی جاوا و دات‌نت جهت سهولت در اتصال به سامانه مودیان و راهنمای استفاده از آن، در درگاه سازمان بارگذاری شده است.



سال مهار تورم، رشد تولید

روش دوم: شرکت‌های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی به نیابت از مودی، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت در سامانه مودیان اقدام می‌نمایند. در این روش جهت مساعدت در کاهش هزینه‌های مودیان محترم، به موجب بند(ج) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور بخشی از هزینه‌های شرکت‌های معتمد مالیاتی توسط سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت خواهد شد.

بنابراین مطابق ماده ۳۵ آیین نامه ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱ مودیانی که توانایی های فنی و اجرایی لازم مطابق با قانون و این آیین نامه و الزامات مندرج در منشور مرجع اعلامی توسط مرکز در خصوص چگونگی تبادل اطلاعات صورتحساب الکترونیکی را دارا می‌باشند، مجازند اطلاعات صورتحساب الکترونیکی صادره خود را به طور مستقیم در سامانه مودیان ثبت نمایند و مسئولیت نحوه ثبت اطلاعات صورتحساب‌ها بر عهده مودی می‌باشد.

– در خصوص صورتجلسه و مصوبات نودو هفتمین نشست شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان سمنان – (پیوست شماره ۳)

موضوع ردیف ۱: فهرست موضوع بند (ص) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱ و بند (ز) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ بعد از بررسی و برگزاری جلسات متعدد کارشناسی توسط مراجع ذی‌ربط تهیه و نهایتاً به تصویب هیات محترم وزیران رسیده است. فهرست مذکور به موجب نامه‌های شماره ۱۳۳۲۹۱/ت/۶۰۳۳۴ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۲۷ و شماره ۲۱۰/۶۳۱۴۳/د مورخ ۱۴۰۲/۹/۱۲ برای اجرا به ادارات کل امور مالیاتی ارسال شده است.

موضوع ردیف ۲: بر اساس ماده ۱۳۲ قانون مالیات‌های مستقیم که به موجب ماده ۳۱ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور مصوب ۱۳۹۴ اصلاح و وفق تبصره (۱) آن از ابتدای سال ۱۳۹۵ لازم الاجرا شده است: «درآمد ابرازی ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی اشخاص حقوقی غیردولتی در واحدهای تولیدی یا معدنی که از تاریخ اجرای این ماده از طرف وزارتخانه‌های ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری صادر یا قرارداد استخراج و فروش منعقد می‌شود و همچنین درآمدهای خدماتی بیمارستان‌ها، هتل‌ها و مراکز اقامتی گردشگری اشخاص یادشده که از تاریخ مذکور از طرف مراجع قانونی ذی‌ربط برای آنها پروانه بهره‌برداری یا مجوز صادر



سال مهار تورم، رشد تولید

می‌شود، از تاریخ شروع بهره‌برداری یا استخراج یا فعالیت به مدت پنج سال و در مناطق کمتر توسعه یافته به مدت ده سال با نرخ صفر مشمول مالیات می‌باشد.»

مطابق مفاد بند (د) ماده ۱۳۲ قانون مذکور، نرخ صفر مالیاتی و مشوق‌های موضوع این ماده شامل درآمد واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران و پنجاه کیلومتری مرکز استان اصفهان و سی کیلومتری مراکز سایر استان‌ها و شهرهای دارای بیش از سیصد هزار نفر جمعیت براساس آخرین سرشماری نفوس و مسکن نمی‌شود. واحدهای تولیدی فناوری اطلاعات با تأیید وزارتخانه‌های ذی‌ربط و معاونت علمی و فناوری رئیس‌جمهور در هر حال از امتیاز این ماده برخوردار می‌باشند. همچنین مالیات واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در کلیه مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های صنعتی به استثنای مناطق ویژه اقتصادی و شهرک‌های مستقر در شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران با نرخ صفر محاسبه می‌شود و از مشوق‌های مالیاتی موضوع این ماده برخوردار می‌باشند.

بنابراین واحدهای تولیدی و معدنی مستقر در مناطق ویژه اقتصادی داخل شعاع یکصد و بیست کیلومتری مرکز استان تهران امکان برخورداری از نرخ صفر مالیاتی موضوعه را به دلیل فقد مجوز قانونی ندارند.

– در خصوص سندیکای صاحبان صنایع داروهای انسانی ایران – (پیوست شماره ۴)

در مورد بند (۸) نامه شماره ۱۴۰۲/۱۱۱۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰ سندیکای صاحبان صنایع داروهای انسانی ایران با موضوع کاهش نرخ مالیات بر ارزش افزوده مواد اولیه دارویی تولید داخل، لازم به توضیح است به استناد مفاد جزء (۱۵) بند (الف) ماده (۹) قانون مذکور، انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف می‌باشد. ضمناً براساس مفاد ماده واحده قانون معافیت واردات مواد اولیه دارویی، شیرخشک و تجهیزات پزشکی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ مقرر شده است؛ «واردات مواد اولیه دارویی، مواد اولیه شیرخشک اطفال، موارد مصرفی در حوزه پزشکی و توانبخشی شامل لوازم کار، مواد اولیه و قطعات ساخت و یدکی تجهیزات که فاقد مشابه تولید داخل باشند، صرفاً با مجوز وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و تأیید وزارت صنعت، معدن و تجارت از سال



شماره ۲۰۳۸۲/۲۰۰/ص

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۰۳

پیوست ندارد



سال مهار تورم، رشد تولید

۱۴۰۱ در مبادی گمرکی از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف است. ...»؛ و این معافیت قابل تسری به عرضه داخلی مواد اولیه دارویی نمی باشد.

خاطر نشان می سازد سازمان امور مالیاتی کشور صرفاً مجری قانون بوده و بنا بر اصل (۵۱) قانون اساسی و همچنین بند (الف) ماده (۶) قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه، در نظر گرفتن ترتیباتی مبنی بر تعویق، تعلیق یا معافیت از این نظام مالیاتی، بر خلاف آنچه که در این قانون تصریح گردیده از اختیارات این سازمان نبوده و مستلزم تصویب توسط مراجع ذیصلاح قانونی می باشد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور