



دستور جلسه کمیته موضوع ماده ۷۶ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۱

شناسه دستور	رویه - دستور جلسه (۳)
عنوان دستور	بررسی مراتب اعتراض اتحادیه صادرکنندگان فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی نسبت به نحوه پرداخت و استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان فرآورده های نفتی (در خصوص نحوه اجراء مواد ۱۳، تبصره ۶ ماده ۱۷ و ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و بخشنامه شماره ۶۹۱/۲۶۰/د مورخ ۱۳۹۲/۲/۲۴ سازمان امور مالیاتی).
شرح دستور	<p>اتحادیه صادرکنندگان فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی به پروسه طولانی و مفصل نحوه پرداخت و استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان فرآورده های نفتی معترض است؛ بدین معنی که فعالیت صادراتی در این زمینه معمولاً مستلزم سرمایه گذاری های قابل توجه بوده و گردش معاملاتی معمول آنان نیز در طول سال مالی از حیث اکتیو اینگونه فرآورده ها متعدد است و لازمه این امر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده است و فرآیند استرداد مالیات بر ارزش افزوده نیز به جهت مواد قانونی و مقررات مربوطه بسیار مفصل و طولانی است. در نتیجه و به ناچار، بخش قابل توجهی از منابع مالی صادرکنندگان این نوع کالاها همواره درگیر این امر است که ضروریست فرآیند استرداد مالیات بر ارزش افزوده تأدیه شده به نحو مناسبی تسهیل گردد. طبق ماده ۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور، مشمول موضوع این قانون نمی باشد، این ماده اشعار می دارد: «صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیات های پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می گردد.» همچنین طبق تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی، مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون مسترد نشود، مشمول خسارت خواهد بود، در این ماده آمده است: «مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود مشمول خسارتی به میزان ۲ درصد در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر خواهد بود.»</p> <p>افزون بر این، طبق بخشنامه شماره ۶۹۱/۲۶۰/د مورخ ۱۳۹۲/۲/۲۴ سازمان امور مالیاتی، استرداد اضافه پرداختی مؤدیان برابر احکام مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده و منوط به رسیدگی و احراز کلیه شرایط برابر قانون خواهد بود و ادارات مالیاتی مجاز به استرداد موقت اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان نمی باشند، در این بخشنامه به نکات زیر اشاره شده است:</p> <p>۱. مستندات و شرایط ارائه شدگان جهت استرداد از جمله صحت انجام معامله و پرداخت مالیات و عوارض (توسط خریداران کالا و خدمات) به مؤدیان معتبر در نظام مالیات بر ارزش افزوده می بایست احراز شود.</p> <p>۲. هرگونه استرداد مستلزم رسیدگی به پرونده مؤدیان توسط ادارات امور مالیاتی براساس مفاد ماده ۲۶ می باشد و در قالب دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده و قطعیت اضافه پرداختی مؤدی بابت مالیات و عوارض مربوط به دوره یا دوره های مالیاتی مورد درخواست خواهد بود.» در ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده چنین آمده است: «در مواردی</p>



<p>که مأموران ذی ربط سازمان امور مالیاتی کشور جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان مراجعه و دفاتر واسناد و مدارک آنان را درخواست نمایند، مؤدیان و خریداران مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی حسب مورد می باشند و در صورت عدم ارائه دفاتر واسناد و مدارک مورد نیاز، متخلف مشمول جریمه مقرر در ماده (۲۲) این قانون محسوب گردیده و مالیات متعلق به موجب دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کند، به صورت علی الراس تشخیص داده و مطالبه و وصول خواهد شد.»</p> <p>بنابراین،</p> <p>نظر به اینکه، پروسه استرداد مالیات که مستلزم رسیدگی به دفاتر قانونی شرکت ها میباشد، به طور معمول حداقل یک الی دو سال به طول می انجامد؛</p> <p>نظر به اینکه، در موارد مورد اعتراض این دسته از مؤدیان، رسیدگی به اعتراض معمولاً طولانی است؛</p> <p>و توالی فاسد این پروسه مفصل و طولانی درگیر شدن بخش قابل توجهی از منابع مالی ایشان است؛ از این رو، پیشنهاد نموده اند این دسته از صادرکنندگان بتوانند با ارائه تضمین کافی اقدام به صادرات کالاهای مزبور نمایند و یا اینکه در قوانین بودجه سالانه تنخواهی در اختیار گمرک ایران یا سازمان امور مالیاتی برای این امر در نظر گرفته شود تا صادرکنندگان با ابراز مالیات بر ارزش افزوده صادرات خود با استناد به پروانه صادراتی گمرکی، مالیات پرداختی را حداکثر ظرف مدت یک هفته دریافت کنند و چنانچه پس از رسیدگی های معمول سازمان امور مالیاتی، مشخص گردید که مبلغ دریافت شده توسط صادرکنندگان بیش از مقدار واقعی آن بوده است، در این صورت، مؤدی مشمول جریمه شود.</p>	
<p>رئوس مشکلات مطرح شده از سوی معترضین به شرح ذیل است:</p> <p>۱. طولانی بودن پروسه استرداد مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از سوی سازمان امور مالیاتی در صادرات فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی</p> <p>۲. مواجه شدن صادرکنندگان فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی با کمبود نقدینگی در فضای کسب و کار ناشی از تضعیف منابع مالی سرمایه گذاری در صادرات فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی</p> <p>۳. تضعیف توان رقابت صادرکنندگان در صحنه تجارت بین المللی محصولات نفتی</p>	<p><b>ایرادات و مشکلات مطروحه</b></p>
<p>موضوع در کارگروه کمیته موضوع ماده ۷۶ قانون برنامه پنجم در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۲۱ و با حضور نمایندگان اعضاء محترم کمیته، سازمان امور مالیاتی و اتحادیه صادرکنندگان فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی مطرح و مورد بررسی قرار گرفت. با توجه به مباحث مطروحه در این جلسه، اصل اشکال از نظر اکثریت حاضرین وارد دانسته شد؛ و تشکیل صندوقی به منظور ارائه تضمین های لازم برای حل مشکلات صادرکنندگان و ایجاد اطمینان خاطر برای سازمان امور مالیاتی تا طی شدن پروسه استرداد مالیات بر ارزش افزوده به عنوان راهکار پیشنهاد و مورد بحث قرار گرفت.</p>	<p><b>جمع بندی کارگروه</b></p>
<p>پیشنهاد می گردد ترتیباتی اتخاذ گردد تا صندوقی نظیر صندوق ضمانت صادرات در راستای حمایت از تولیدات و صادرات فرآورده های نفتی، افزایش توان مالی، سرمایه گذاری در بخش فرآورده های نفتی و به منظور تسهیل پروسه استرداد مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده، تأسیس شده تا ضمانت های لازم در این خصوص را ارائه نماید. در تکمیل این پیشنهاد، این گزینه نیز قابل مطالعه دانسته شد که شاید بتوان با فراهم آوردن زمینه های قانونی لازم، این امر را نیز در زمره وظایف صندوق ضمانت صادرات نیز قرار داد.</p>	<p><b>پیشنهاد دبیرخانه</b></p>



۱. مستندات قانونی شامل مواد " ۱۳، تبصره ۶ ماده ۱۷، ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷" و بخشنامه شماره ۶۹۱/۲۶۰/د مورخ ۱۳۹۲/۲/۲۴ سازمان امور مالیاتی؛ و  
۲. نامه شماره ۱۳۹۳/۵۴۰۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۷ اتحادیه صادرکنندگان فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی ایران خطاب به دبیرخانه کمیته موضوع ماده ۷۶ قانون برنامه پنجم توسعه.

**فهرست مستندات و مدارک پشتوانه**