



مقررات و رویه اجرایی (دستور جلسه ۱)	شناسه دستور
<p>بررسی مراتب اعتراض نسبت به بخشنامه شماره ۵۳۷/۹۳/۲۰۰ مورخ ۹۳/۱۰/۲۱ (چگونگی برخورد و اقدام در ارتباط با اطلاعیه های واصله از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم) از حیث رویه رسیدگی ادارات مالیاتی به معاملات صورت گرفته شرکت ها با اشخاص مجهول المکان، شرکت های کاغذی و امثالهم</p>	عنوان دستور
<p>از سال ۱۳۹۱ کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی به موجب ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم، موظف شده اند نسبت به ثبت نام جهت دریافت کارت اقتصادی اقدام و برای انجام معاملات خود، صورت حساب صادر و شماره اقتصادی خویشتن و طرف معامله را در صورت حساب ها، فرم ها و اوراق مربوط درج و فهرست معاملات را به سازمان امور مالیاتی تسلیم نماید؛ این ماده اشعار می دارد: «به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می شود برای اشخاص حقیقی و حقوقی کارت اقتصادی شامل شماره اقتصادی صادر کند، اشخاص حقیقی و حقوقی که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به اخذ کارت اقتصادی می شوند مکلف اند براساس دستورالعملی [دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر به شماره ۲۰۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷] که توسط سازمان مزبور تهیه و اعلام می شود برای انجام دادن معاملات خود صورت حساب صادر و شماره اقتصادی مربوط را در صورت حساب ها و فرم ها و اوراق درج نموده و فهرست معاملات خود را به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم کنند. عدم صدور صورت حساب یا عدم درج شماره اقتصادی خود و طرف معامله حسب مورد یا استفاده از شماره اقتصادی خود برای معاملات دیگران یا استفاده از شماره اقتصادی دیگران برای معاملات خود مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ مبلغ مورد معامله ای که بدون رعایت ضوابط فوق انجام شده است خواهد بود، عدم ارائه فهرست معاملات انجام شده به سازمان امور مالیاتی طبق دستورالعمل صادره مشمول جریمه ای معادل ۱٪ معاملات که فهرست آنها ارائه نشده است خواهد بود. جرائم مذکور توسط اداره امور مالیاتی مربوط با رعایت مهلت مقرر در ماده ۱۵۷ این قانون مطالبه خواهد شد و مؤدی مکلف است ظرف سسی روز از تاریخ ابلاغ برگ مطالبه نسبت پرداخت آن اقدام کند. در غیر اینصورت معترض شناخته شده و موضوع جهت رسیدگی و صدور رای به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع خواهد شد. رای هیأت مزبور قطعی و لازم الاجراء است. جریمه مذکور غیر قابل بخشش است و از طریق مقررات اجرایی موضوع این قانون قابل وصول خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱: استفاده کنندگان از شماره اقتصادی دیگران نسبت به مالیات بر درآمد و همچنین جرائم موضوع این ماده با اشخاصی که شماره اقتصادی آنان مورد استفاده قرار گرفته است مسئولیت تضامنی خواهند داشت.</p> <p>تبصره ۲: در صورتی که طرفین معامله در معاملات خود از انجام دادن هریک از تکالیف مقرر در این ماده خودداری نمایند متضامناً مسئول خواهند بود و در مواردی که خریدار از ارائه شماره اقتصادی خودداری کند چنانچه فروشنده مشخصات خریدار و موضوع معامله را ظرف مهلت یک ماه به سازمان امور مالیاتی اعلام نماید مشمول جریمه تخلف فوق از این بابت نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۳: اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع بندهای (الف) و (ب) ماده ۹۵ این قانون مکلف به نگهداری صورت حساب های مربوط به خریدهای خود در سال عملکرد و سال بعد از آن</p>	شرح دستور



<p>می باشند و در صورت درخواست مأموران مالیاتی باید به آنان ارائه دهند. در غیر این صورت مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ صورت حساب های ارائه نشده خواهد بود.»</p> <p>بنا به مراتب اعتراض شرکت دژپاد، سازمان امور مالیاتی در مقام اجرای این مقرر و بنا به اطلاعاتی های واصله، اسامی تعدادی از شرکت ها را در سامانه مالیات بر ارزش افزوده، ذیل عنوان "مؤدیان ثبت نام شده فاقد اعتبار به دلیل صدور صورت حساب غیر واقعی" اعلام می نماید که این اعلام دارای تاریخ نمی باشد و همچنین به تدریج اسامی تعداد دیگری شرکت را بدون ذکر تاریخ به فهرست مذکور اضافه می نماید و مأمورین مالیاتی به دلیل این فقد تاریخ، اعلام های سازمان امور مالیاتی را عطف بما سبق می نمایند؛ حال، چنانچه شرکتی حتی در سال های قبل از اعلام سازمان امور مالیاتی با این شرکت ها معامله ای داشته باشد، وفق بخشنامه شماره ۵۳۷/۹۳/۲۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ (تحت عنوان: "چگونگی برخورد و اقدام در ارتباط با اطلاعاتی های واصله از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم") دفاترش مردود و معاملات آن با اینگونه شرکت ها- به اصطلاح شرکتهای کاغذی و مجهول المکان و مانند آن- درآمد مشمول مالیات به روش علی الرأس محاسبه و به مالیات قبلی اضافه می شود که این رویه موجب مطالبه غیرقانونی مالیات و نتیجتاً باعث خسران شرکت ها می گردد، زیرا طبق قانون، وظیفه شرکت ها از این حیث متوقف بر احراز هویت طرف معامله براساس کد اقتصادی و روزنامه رسمی یا کد ملی و فاکتور معتبر (حقیقی و حقوقی) است که به آن عمل می نمایند و به نظر می رسد تحقیق و تفحص بیشتر به منظور سنجش کاغذی بودن یا نبودن شرکت ها، مجهول المکان بودن آن ها و مانند آن، وظیفه مراجع صادرکننده کد اقتصادی و ثبت شرکت ها بوده، و دخلی به ایشان ندارد. از این رو، برای رفع این اشکال پیشنهاد نموده اند که:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>۱. اصل صحت در معاملات رعایت شود.</li> <li>۲. وحدت رویه ای در سازمان امور مالیاتی برای رسیدگی به این موارد ایجاد گردد.</li> <li>۳. ممیزین مالیاتی در رسیدگی های خود، اطلاعات سازمان امور مالیاتی را در خصوص شرکت های فاقد اعتبار عطف بماسبق ننمایند، به عبارت دیگر، در سامانه، تاریخ شناسایی این شرکت ها به عنوان شرکت های فاقد اعتبار، ثبت شود تا وحدت نظر میان مؤدی و سازمان ایجاد گردد.</li> <li>۴. تکلیف شرکت ها از حیث امر مالیاتی مورد بحث متوقف بر احراز هویت طرف معامله براساس کد اقتصادی، روزنامه رسمی یا کد ملی و فاکتور معتبر (حقیقی و حقوقی) و تطبیق فرمت صورت حساب خود با فرمت دارایی بشود.</li> <li>۵. فعالان اقتصادی، لیست شرکت های موصوف را از سامانه سازمان امور مالیاتی دریافت و ضمیمه گزارش فصلی بنمایند و همچنین گزارشات ۳ ماه یکبار خریدهای خود را اعلام کنند.</li> </ol>	
<p>رئوس مشکلات مطرح شده از سوی معترضین به شرح ذیل می باشد:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>۱. لیست اسامی شرکت های فاقد اعتبار در سامانه مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی، فاقد تاریخ می باشد که این امر امکان اثبات صحت معاملات شرکت ها را از بین می برد.</li> <li>۲. مأمورین مالیاتی در رسیدگی های خود، به دلیل مورخ نبودن لیست یادشده، اعلام های سازمان امور مالیاتی را عطف بما سبق می نمایند که منجر به ورود خسارت به شرکت ها می گردد.</li> </ol>	<p><b>ایرادات و مشکلات مطروحه</b></p>



<p>موضوع در کارگروه کمیته ماده ۷۶ قانون برنامه پنجم توسعه در تاریخ ۱۳۹۴/۰۳/۱۱ و با حضور نمایندگان اعضاء محترم کمیته، سندیکای شرکت های ساختمانی، انجمن صنفی شرکت های مهندسی و پیمانکاری نفت، گاز و پتروشیمی، سندیکای شرکت های پیمانکار تأسیسات و تجهیزات صنعتی ایران، انجمن شرکت های راه سازی ایران، شرکت دژپاد، اتاق تهران، سازمان امور مالیاتی مطرح و مورد بررسی قرار گرفت. با توجه به مباحث مطروحه در این جلسه جمع بندی بدین شرح بود که اصل موضوع وارد می باشد و پیشنهادهای معترضین و همچنین پایش مستمر سامانه مالیات بر ارزش افزوده و به روزرسانی لیست شرکت های فاقد اعتبار همراه با تاریخ در صحن کمیته مطرح گردد.</p>	<p><b>جمع بندی کارگروه</b></p>
<p>پیشنهاد می شود ترتیباتی اتخاذ گردد تا:</p> <p>۱- سازمان امور مالیاتی کشور بنحو مستمر و مؤثر سامانه مورد بحث را پایش نماید؛ و</p> <p>۲- فهرست شرکت های فاقد اعتبار موصوف مورخ شده و ممیزان مالیاتی در مقام رسیدگی به امر، آثار این دسته اعلامات را نسبت به طرف معامله تسری نداده و به اصطلاح عطف به ما سبق ننمایند.</p>	<p><b>پیشنهاد دبیرخانه</b></p>
<p>۱. مستندات قانونی مربوطه بویژه "ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم"، دستورالعمل اجرایی ماده ۱۶۹ مکرر به شماره ۲۰/۲۴۴۶۸/ص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷، بخشنامه ۵۳۷/۹۳/۲۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱ (چگونگی برخورد و اقدام در ارتباط با اطلاعیه های واصله از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم)؛ و</p> <p>۲. نامه شماره ۹۴/۱۰۰۰/۲۰ مورخ ۱۳۹۴/۲/۶ شرکت دژپاد خطاب به اتاق بازرگانی، صنایع، معادن، کشاورزی ایران؛ و</p> <p>۳. نامه شماره ۴۷۱۹۱ مورخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۲ انجمن مدیران صنایع به سازمان امور مالیاتی.</p>	<p><b>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</b></p>