

شناسه دستور	مقررات و رویه اجرایی (دستور جلسه ۱)
عنوان دستور	بررسی پیشنهادات ارائه شده در خصوص چگونگی برخورد و اقدام در ارتباط با اطلاعیه های واصله از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیاتهای مستقیم ۱۳۸۰ از حیث رویه رسیدگی ادارات مالیاتی به معاملات صورت گرفته شرکتها با اشخاص مجهول المکان، شرکت های کاغذی و امثالهم
شرح دستور	<p>بنا به مراتب اعتراض برخی فعالین اقتصادی، سازمان امور مالیاتی در مقام اجرای ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم و بنا به اطلاعیه 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، لیکن این اعلام دارای تاریخ نمی باشد و به تدریج اسامی تعداد دیگری شرکت بدون ذکر تاریخ به فهرست مذکور اضافه می گردد. سپس 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 - به اصطلاح شرکت های کاغذی و مجهول المکان و مانند آن- معامله ای داشته باشد، طبق بخشنامه چگونگی برخورد و اقدام در ارتباط با اطلاعیه های واصله از سامانه دریافت اطلاعات موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم (شماره ۵۳۷/۹۳/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۳/۱۰/۲۱) دفاترش مردود می شود و معاملات آن با اینگونه شرکت ها، درآمد مشمول مالیات به روش علی الرأس محاسبه و به مالیات قبلی اضافه می گردد. این رویه موجب مطالبه غیرقانونی مالیات و نتیجتاً سبب زیان شرکت ها می شود، 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 می باشد و اعلام آن لیست توسط سازمان، ترتیبات ابلاغ نبوده و تنها روشی برای اطلاع رسانی است، از این رو در جلسه کارگروه تکمیلی برای رفع این مشکل پیشنهادهای ارائه گردید که به شرح ذیل است:</p> <ol style="list-style-type: none">۱. لیست شرکت ها در سامانه مالیات بر ارزش افزوده تحت عنوان "مؤدیان ثبت نام شده فاقد اعتبار به دلیل صدور صورت حساب غیر واقعی" به صورت عمومی ابلاغ گردد.۲. فعالان اقتصادی، لیست شرکت های موصوف را از سامانه سازمان امور مالیاتی دریافت و ضمیمه گزارش فصلی بنمایند.۳. در عمل اگر بررسی دفاتر به بند ۳ ماده ۹۷ ارجاع می گردد، تنها همان معامله رد شود و کلیه دفاتر مردود نگردد.۴. مصوبه کمیته مورخ ۹۴/۰۵/۱۹ در خصوص پایش مستمر و موثر سامانه از سوی سازمان امور مالیاتی، اجرا گردد.۵. در بحث تشخیص اصالت معامله، از شرط ارائه شده در جلسه کمیته ماده ۷۶ (فاکتور معتبر از سوی فروشنده، وجه یا چک واریز شده در وجه شخص، رسید انبار)، ۲ شرط پذیرفته شود، زیرا در عرف بازار، چک های مشتری برای خرید مواد اولیه به تأمین کنندگان داده می شود که دست به دست می چرخد؛ لذا ممکن است که به حساب آن شخص واریز نگردد.

<p>۶. قانون و مقررات مناسب و بازدارنده به این جهت که کد فروشان نتوانند کد اقتصادی خود را در اختیار اشخاص دیگر قرار دهند، تدوین شود و پرونده کد فروشان به مراجع قضایی ارجاع گردد.</p> <p>۷. از درج آگهی کد فروشی در روزنامه های کثیرالانتشار جلوگیری گردد.</p>	
<p>رتوس مشکلات مطرح شده از سوی معترضین به شرح ذیل می باشد:</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>۳. به گزارش سازمان امور مالیاتی در جلسه کمیته ماده ۷۶ مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۹، از ۴۸۵ هزار شخص دارای کد اقتصادی ۸۰۰ شخص در آن سامانه فاقد اعتبار اعلام شده و با توجه به این تعداد، مشکلات عدیده ای ایجاد گشته است و فعالان اقتصادی نمی توانند هزینه معاملات خود را به درستی محاسبه نمایند.</p> <p>۴. اجرای طرح نظام جامع مالیاتی از سوی سازمان امور مالیاتی به تعویق افتاده و این خود مشکلاتی را ایجاد در خصوص این موضوع ایجاد کرده است.</p>	<p>ایرادات و مشکلات مطروحه</p>
<p>در رعایت مصوبه کمیته موضوع ماده ۷۶ مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۹، جلسه کارگروه تکمیلی موضوع در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۲ با حضور نمایندگان از معاونت حقوقی رییس جمهور، سازمان امور مالیاتی، اتاق بازرگانی ایران، اتاق اصناف، اتاق تعاون، شرکت دژپاد، انجمن شرکت های تاسیسات و تجهیزات صنعتی، سندیکای شرکت های ساختمانی ایران، شرکت مهندسی و ساخت توربین مینا- توگا (سهامی خاص)، اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی البرز، اراک و همدان مطرح و مورد بررسی قرار گرفت. با توجه به مباحث مطروحه در این جلسه جمع بندی بدین شرح بود که جمع بندی پیشنهادات مطرح شده کارگروه، در جلسه کمیته ماده ۷۶ به منظور اتخاذ تصمیم نهایی ارائه گردد.</p>	<p>جمع بندی کارگروه</p>
<p>پیشنهاد می شود ترتیباتی اتخاذ گردد تا:</p> <p>۱. فهرست شرکت های فاقد اعتبار سامانه مالیات بر ارزش افزوده با عنوان "مودیان ثبت نام شده فاقد اعتبار به دلیل صدور صورت حساب غیرواقعی" با ذکر تاریخ شروع و پایان عدم اعتبار و سایر جزئیات لازم، در سامانه اعلام گردد.</p> <p>۲. طبق ابلاغیه ای رسمی در سازمان امور مالیاتی، تقاضا شود که ممیزین مالیاتی در مقام رسیدگی به امر، آثار اعلامات شرکت های غیرمعتبر برای معامله را در خارج از زمان شروع و پایان عدم اعتبار، به طرف معامله تسری ندهند و به عبارت دیگر عطف بماسبق ننمایند.</p> <p>۳. در خصوص اثبات اصالت معامله پیشنهاد می گردد شرایط مورد نظر، با تحقق ۲ شرط از ۳ شرط فاکتور اصلی، بارنامه یا رسید انبار، وجه یا چک واریز شده در وجه شخص احراز گردد.</p> <p>۴. سازمان امور مالیاتی علاوه بر درج لیست مودیان متخلف، امکانات نرم افزاری لازم جهت اعلام اخطار به طرف معامله هنگام ثبت خرید و فروش در سامانه مالیات بر ارزش افزوده و سامانه گزارش فصلی را فراهم آورد تا مودیان در صورت عدم مشاهده و مطالعه لیست شرکت های فاقد اعتبار، به صورت سیستمی نیز متوجه وضعیت نامعتبر شدن شرکت های طرف معامله خود بشوند.</p> <p>۵. سازمان امور مالیاتی نسبت به ابطال کد اقتصادی مودیان فاقد اعتبار به دلیل صدور صورت</p>	<p>پیشنهاد دبیرخانه</p>



<p>حساب غیرواقعی اقدام نماید.</p> <p>۶. وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی در هماهنگی با سازمان امور مالیاتی، به مطبوعات و رسانه ها اعلام نماید تا از درج آگهی مودیان متخلف و فاقد اعتبار خودداری نمایند، ضمناً می بایست در این خصوص قوانین جامع و محکمی وضع گردد تا به وضعیت متخلفان در مراجع قضایی رسیدگی گردد.</p> <p>۷. طی ابلاغیه ای به سازمان امور مالیاتی اعلام شود، به دفاتر کسانی که درآمد آن ها طبق بخشنامه موصوف، مشمول محاسبه مالیات به صورت علی الراس شده است، مجدداً رسیدگی شود.</p>	
<p>۱. مستندات قانونی مربوطه بویژه "ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم"، 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؛ و</p> <p>۴. نامه شماره ۹۴/۱۰۰۰/۱۷۳ مورخ ۱۳۹۴/۰۷/۱۲ شرکت دژپاد خطاب به اتاق بازرگانی، صنایع، معادن، کشاورزی ایران؛ و</p> <p>۵. نامه شماره ۴۷۵۲۸ مورخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۷ انجمن مدیران صنایع خطاب به شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی.</p>	<p>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</p>