



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی																	
شناسه دستور	دستور جلسه (۵)																
عنوان دستور	درخواست توجه درخور هیأت محترم دولت و همچنین وزارت امور اقتصادی و دارایی به اعتراضات و آراء تشکل‌های اقتصادی نسبت به "پیش‌نویس لایحه قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده و مالیات کالاهای خاص" (با استعانت به احکام موضوع مواد ۲ و ۳ قانون بهبود مستمر محیط کسب و کار مصوب ۱۳۹۰)																
شرح دستور	<p>نظر به اهمیت مشکلات و ایرادات طرح شده از سوی شوراهای گفت و گوی استانی و تشکل‌های اقتصادی* راجع به متن پیش نویس لایحه قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده (که از این پس به اختصار "پیش نویس لایحه" خوانده می شود) نزد دبیرخانه‌های شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی که بعضی از این موارد نیز سابقه طرح در کمیته موضوع ماده ۷۶ قانون برنامه پنجم توسعه داشته است و همچنین با عنایت به اینکه فرایند تدوین پیش نویس لایحه در کمیته تخصصی کمیسیون اقتصادی دولت در شرف انعقاد است، دبیرخانه در مقام اجرای اهداف و وظایف شورای گفت‌وگویی و نیز با استعانت از احکام موضوع مواد ۲ و ۳ قانون بهبود مستمر محیط کسب و کار، با برگزاری جلسات متعدد کارشناسی و با حضور نمایندگان سازمان امور مالیاتی به بررسی این موضوعات پرداخت تا بتواند پیشنهادهایی در این زمینه محضر شورای گفت و گو ارایه نماید که مراتب آن به شرح ذیل است.</p> <p>* اسامی تشکل‌های اقتصادی و شوراهای گفت و گوی استانی مذکور از قرار زیر است:</p> <table border="0"><tr><td>۱- اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران</td><td>۸- انجمن مدیران صنایع</td></tr><tr><td>۲- شورای گفت‌وگویی دولت و بخش خصوصی استان اصفهان</td><td>۹- انجمن صنایع نساجی ایران</td></tr><tr><td>۳- شورای گفت‌وگویی دولت و بخش خصوصی استان آذربایجان شرقی</td><td>۱۰- خانه صنعت و معدن استان تهران</td></tr><tr><td>۴- اتحادیه صادرکنندگان فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی ایران</td><td>۱۱- خانه معدن ایران</td></tr><tr><td>۵- اتحادیه صادرکنندگان فرش ایران</td><td>۱۲- اتحادیه صنایع لوح فشرده ایران</td></tr><tr><td>۶- انجمن صنفی شرکت های مهندسی و ساخت (صنایع نفت و نیرو)</td><td>۱۳- اتاق اصناف ایران</td></tr><tr><td>۷- انجمن صنفی شرکت‌های پیمانکار تأسیسات و تجهیزات صنعتی ایران</td><td>۱۴- سندیکای شرکتهای ساختمانی ایران</td></tr><tr><td>۸- شورای مدیریت جامعه مهندسان مشاور ایران</td><td></td></tr></table>	۱- اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران	۸- انجمن مدیران صنایع	۲- شورای گفت‌وگویی دولت و بخش خصوصی استان اصفهان	۹- انجمن صنایع نساجی ایران	۳- شورای گفت‌وگویی دولت و بخش خصوصی استان آذربایجان شرقی	۱۰- خانه صنعت و معدن استان تهران	۴- اتحادیه صادرکنندگان فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی ایران	۱۱- خانه معدن ایران	۵- اتحادیه صادرکنندگان فرش ایران	۱۲- اتحادیه صنایع لوح فشرده ایران	۶- انجمن صنفی شرکت های مهندسی و ساخت (صنایع نفت و نیرو)	۱۳- اتاق اصناف ایران	۷- انجمن صنفی شرکت‌های پیمانکار تأسیسات و تجهیزات صنعتی ایران	۱۴- سندیکای شرکتهای ساختمانی ایران	۸- شورای مدیریت جامعه مهندسان مشاور ایران	
۱- اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران	۸- انجمن مدیران صنایع																
۲- شورای گفت‌وگویی دولت و بخش خصوصی استان اصفهان	۹- انجمن صنایع نساجی ایران																
۳- شورای گفت‌وگویی دولت و بخش خصوصی استان آذربایجان شرقی	۱۰- خانه صنعت و معدن استان تهران																
۴- اتحادیه صادرکنندگان فرآورده های نفت، گاز و پتروشیمی ایران	۱۱- خانه معدن ایران																
۵- اتحادیه صادرکنندگان فرش ایران	۱۲- اتحادیه صنایع لوح فشرده ایران																
۶- انجمن صنفی شرکت های مهندسی و ساخت (صنایع نفت و نیرو)	۱۳- اتاق اصناف ایران																
۷- انجمن صنفی شرکت‌های پیمانکار تأسیسات و تجهیزات صنعتی ایران	۱۴- سندیکای شرکتهای ساختمانی ایران																
۸- شورای مدیریت جامعه مهندسان مشاور ایران																	
ایرادات و مشکلات مطروحه	<p>❖ <u>سرفصل‌ها</u></p> <p>۱- مالیات بر ارزش افزوده پیمانکاران و مهندسان مشاور از حیث: ۱,۱ تاریخ تعلق (بند ب ماده ۱۱ قانون و ماده ۱۶ پیش‌نویس لایحه) ۲,۱ مأخذ محاسبه (ماده ۱۴ قانون و ماده ۲۱ پیش‌نویس لایحه)</p>																



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی

۲,۱ مأخذ محاسبه

مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت‌حساب است، با توجه به توضیحاتی که فوقاً در مورد فرایند تأیید صورت وضعیت توسط کارفرما ارائه شد، محاسبه مالیات بر هر مأخذی غیر از صورت وضعیت تأیید شده توسط کارفرما، برای پیمانکاران و مهندسان مشاور مشکلاتی را سبب می‌شود.

۳,۱ مالیات قراردادهای فی مابین با کارفرمای دولتی و غیر دولتی

در متن مواد ۱۹ و ۲۰ قانون، تمیزی میان قراردادهای فی مابین پیمانکاران و مهندسان مشاور با کارفرمای دولتی و غیر دولتی وجود ندارد و تنها تکالیف مؤدیان برشمرده شده است اما در مواد ۲۹ و ۳۰ پیش نویس لایحه که در مقام بیان تکالیف مؤدی است، اگرچه تلاش شده است که گام مؤثری برای وصول مالیات از کارفرما برداشته شود اما در عمل با ایراداتی مواجه خواهد بود که از جمله آن نخست، عدم امکان و صرفه ناپذیر بودن اعلام مراتب به سازمان امور مالیاتی و درخواست عملیات اجرایی نسبت به کارفرما (خصوصاً کارفرمای دولتی) از طریق پیمانکار در ماده ۲۹ است و دوم، عدم جامعیت گروه کارفرمایی برشمرده برای أخذ مالیات بصورت مستقیم توسط سازمان امور مالیاتی از ایشان در صدر ماده ۳۰ است. همچنین در مفهوم مسئولیت تضامنی باقیمانده برای پیمانکار و نحوه اجرای این ماده ابهاماتی وجود دارد.

ایرادات و
مشکلات
مطروحه

۲- پرداخت مضاعف مالیات بر ارزش افزوده در قراردادهای EPC، PC و C

پیمانکاران مهندسی و ساخت در قراردادهای EPC، PC و C که بر اساس قرارداد وظیفه تأمین کالا را نیز علاوه بر مهندسی و ساخت بر عهده دارند، در مواردی که کالای مورد نیاز کارفرما را از طریق واردات تأمین می‌کنند، برگ سبز گمرکی کالا طبق مقررات به نام کارفرما صادر می‌گردد و مالیات بر ارزش افزوده آن نیز توسط کارفرما طبق تبصره (۱) ماده ۲۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ پرداخت می‌شود، پیمانکاران پس از ترخیص کالا از گمرک و حمل آن به انبار پروژه، هزینه قانونی مترتب بر تأمین کالای وارداتی را نیز در صورت وضعیت خود ارائه می‌دهند و منتظر تأیید کارفرما می‌شوند؛ طبق بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲، در فعالیت های پیمانکاری، تکلیف مطالبه و وصول مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده از مأخذ کل صورت حساب یا صورت وضعیت که بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت حساب است، بر عهده پیمانکار خواهد بود که از طرف کارفرما باید به پیمانکار پرداخت گردد. به بیان دیگر، ارائه‌دهندگان این خدمات مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را به مأخذ مبلغ ناخالص مندرج در صورت‌حساب محاسبه و از طرف دیگر وصول نمایند. توضیح این که، سازمان امور مالیاتی مجدداً از کل صورت وضعیت پیمانکار مالیات بر ارزش افزوده را مطالبه نموده و عملاً برای کالاهای وارداتی مالیات مضاعف دریافت می‌کند، کارفرما نیز پرداخت مالیات مضاعف را قبول ندارد.



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی

۳- استرداد مالیات

این موضوع بیش از نقص قانون، به ساختار و ترتیبات اجرایی استرداد مالیات مازاد باز میگردد. طرح نقص مزبور در مورد وجود مازاد پرداختی بطور عمومی مطرح است اما خصوصاً در مورد فعالیت های صادراتی از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است. این فعالیت ها مستلزم حجم سرمایه گذاری قابل توجه می باشند و با توجه به اینکه فرایند صادرات در طول سال ممکن است چند مرتبه صورت گیرد لذا گردش معاملاتی معمول در طول سال مالی هم از این جهت و هم از جهت اکتیو مواد اولیه برای تولید فرآورده‌های نهایی صادراتی، متعدد و با حجم بالاست و نیز در هر خرید امر پرداخت مالیات بر ارزش افزوده صورت می گیرد، لذا مجموعه این فرایندها کاهش حجم نقدینگی قابل توجهی را به دنبال دارد لذا با توجه به اینکه فرایند استرداد مالیات بر ارزش افزوده به جهت مواد قانونی و مقررات مربوطه بسیار مفصل و طولانی است لذا و به ناچار، بخش قابل توجهی از منابع مالی صادرکنندگان همواره درگیر این امر است.

۴- مالیات سبز

مشکل مطروحه، "پیشنهاد ۰,۵ تا ۲ درصد مالیات سبز سازمان محیط زیست بر روی فروش و خدمات صنایع آلاینده می‌باشد" که رقم بسیار سنگینی را بر دوش تولید و صنایع تحمیل می نماید زیرا:

۱. سازمان محیط زیست به موجب قانون اختیارات کافی برای جریمه نمودن صنایع آلاینده محیط زیست را دارا می باشد و حتی می تواند این صنایع را تعطیل نماید؛ بنابراین ضرورتی برای طرح مالیات سبز در قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.
۲. مالیات بر ارزش افزوده در نهایت توسط مصرف کننده پرداخت می شود، در صورتیکه تولیدکننده محیط زیست را آلوده می نماید و جریمه تولیدکننده را مصرف کننده می پردازد.
۳. سازمان محیط زیست می تواند صنایع آلاینده را به صورت مقطعی جریمه نماید و پس از رفع آلودگی جریمه را قطع نماید، در صورتیکه مکانیزم رفع جریمه در قانون مستمر مالیات بر ارزش افزوده پیچیده و طولانی خواهد بود.
۴. این پیشنهاد برقراری یک نظام درآمدی مستمر برای سازمان محیط زیست را به همراه دارد که سازمان دریافت کننده به راحتی از آن صرف نظر نخواهد کرد؛ لذا در صورت ضرورت می توان با اصلاح قوانین و مقررات سازمان محیط زیست پیشنهادات لازم را جهت مقابله با صنایع آلاینده محیط زیست مطرح نمود.

ایرادات و
مشکلات
مطروحه



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی

۵- دوره های مالیاتی

باتوجه به وضع رکودی اقتصاد کشور و اینکه سهم قابل توجهی از معاملات بصورت نسیه انجام می‌گیرد، لذا تولیدکننده با تأخیر قابل توجه در حلقه های وصول مالیات بر ارزش افزوده خصوصاً آخرین حلقه مواجه است و بازگشت مبالغ پرداختی به وی و بالتبع کاهش نقدینگی، فشار مضاعفی را به او تحمیل می‌کند. بطور مشابه در پروژه های پیمانکاری و مشاوره مهندسی نیز به دلیل انجام خدمات در دوره های زمانی بلندمدت، پرداخت مالیات از سوی کارفرما با تأخیر صورت می‌گیرد لذا الزام ارائه اظهارنامه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در دوره های کوتاه مدت سه ماهه بر مشکلات موجود دامن می‌زند.

۶- فرم های نمونه سازمان امور مالیاتی

با توجه به وجود تفاوت در اطلاعات خریدار، فروشنده، نوع و مورد معامله و ... استفاده از نمونه فرم یکسان برای همه انواع فعالیتها ممکن نیست؛ خصوصاً در مواردی که صورت حساب ارزی است معمولاً در فرم مورد نظر سازمان در نظر گرفته نمی‌شود و مؤدیان با ممیزان از این حیث دچار مشکل می‌شوند.

۷- معافیت های مالیاتی در حوزه های:

۱،۷ روغن خام

وفق بند (۴) ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه و نیز واردات روغن نباتی معاف از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد (صرفنظر از اینکه روغن نباتی خام باشد و یا تصفیه شده، فله باشد یا بسته بندی شده)؛ علی رغم این معافیت مطلق، بخشنامه شماره ۱۸۳۳ مورخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۱ سازمان امور مالیاتی، صرفاً روغن نباتی آماده برای مصرف (خوراکی) را از مالیات معاف دانسته بود و این اقدام به تفکیک و ایجاد تکلیف برای اشخاص و متعاقب آن پرداخت مالیات بر خلاف قانون موجب شد. با پیگیری های صورت گرفته در سال ۹۲، بخشنامه شماره ۴۹۱۳/۲۶۰/د مورخ ۹۲/۱۱/۱۴ معاون مالیات بر ارزش افزوده مبنی بر معافیت روغن نباتی خام (تصفیه نشده) از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده صادر گردید.

اما ایراد اینجاست که مجدداً در پیش نویس لایحه یاد شده، معافیت روغن نباتی (چه به صورت خام و چه به صورت آماده برای مصرف خوراکی) حذف گردیده؛ و در حالیکه روغن خام و کنجاله، خروجی یک کارخانه هستند؛ کنجاله (که به قسمت نهاده های دامی مربوط است) معاف بوده ولی روغن خام معاف نمی‌باشد؛ لازم به ذکر است که روغن خام ماده اولیه کارخانجات روغن نباتی می‌باشد و بنابراین وقتی این ماده اولیه که در تشکیل روغن نباتی سهم ۸۵ درصدی دارد مشمول مالیات باشد، قیمت تمام شده به مقدار قابل توجهی بالا خواهد رفت و با مکانیزم معافیت برای بخش اقشار آسیب پذیر و کالای اساسی مثل نان و ... منافات دارد.

ایرادات و
مشکلات
مطروحه



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی

۲,۷ ماکارونی

مالیات بر ارزش افزوده نوعی مالیات بر مصرف است و از مصرف کننده نهایی دریافت می‌شود و افرادی که از کالا و خدمات بیشتری استفاده می‌کنند به همان میزان مالیات بیشتری خواهند داد؛ بنابراین هر چه مصرف خانواده‌ها بیشتر باشد، مالیات بیشتری را باید بپردازند. در راستای کاهش فشار بر قشر کم درآمد که طبعاً مصرف کمتری داشته و کالاهای مورد نیاز آن‌ها هم محدودتر است، بخشی از کالاهای مصرفی که عمده‌تاً کالاهای مصرفی اساسی هستند و در سبد خانوار جای می‌گیرند از مالیات معاف شده‌اند و در حقیقت کسانی که با درآمدهای پائین زندگی می‌کنند از آنجا که بخش بزرگی از درآمدشان صرف خرید این نوع کالاها می‌شود از مالیات معاف می‌شوند؛ بنابراین دولت با معاف کردن برخی کالاها و اعمال این مالیات بر سایر کالاها و خدمات در مراحل مختلف تولید و توزیع می‌تواند الگوی مصرف جامعه را متأثر نماید لذا ماکارونی که قوت غالب مردم ایران است مانند کالاهای ضروری در سبد مصرفی خانوار و اقشار ضعیف قرار دارد که در بخش معافیت مالیاتی از قلم افتاده است.

۳,۷ فرش

صادرات فرش دستباف یکی از منابع درآمد ارزی برای کشور است که تعداد افراد قابل توجهی به این کار مشغول هستند و تحریم آن سبب بیکاری تعداد زیادی از آنها می‌شود و تبعات منفی اجتماعی و سیاسی در پی دارد. معافیت فرش از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند به عنوان یک سیاست تشویقی در این خصوص عمل نماید، با این حال، در پیش نویس لایحه شاهد حذف فرش از لیست معافیت های مالیاتی می‌باشیم که در این باره نیز اعتراضاتی از سوی فعالان اقتصادی به همراه داشته است.

۴,۷ معافیت مالیات بر ارزش افزوده کالاهای صادراتی نفتی و غیر نفتی از جمله قیر

در برنامه چهارم توسعه قیر جزء کالاهای غیرنفتی بود و اواسط برنامه چهارم آن را نفتی اعلام نمودند، با پیگیری های صورت گرفته مجدداً غیر نفتی محسوب گشت و در برنامه پنجم توسعه مجدداً به لیست کالاهای نفتی بازگشت (اضافه شدن انواع روغن موتور و انواع قیر به فهرست کالاهای نفتی به استناد مفاد بخشنامه شماره ۱۳۲۸۳/۲۳۰ ص مورخ ۹۱/۰۷/۰۳ به استناد مصوبه مورخ ۱۳۹۱/۰۴/۰۵ شورای اقتصاد و در اجرای حکم تبصره (۱) بند (ب) ماده ۱۰۴ قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه صورت گرفته است).

تعرفه کالاهای نفتی صفر است و ایراد مطروحه در این خصوص این است که با وجود این قضیه چرا در خصوص قیر ارزش افزوده پرداخت می‌شود؟ و اگر اراده دولت این است که قیر کالای نفتی باشد (قیر جزء مشتقات اصلی نمی‌باشد و طی فرآیند تولید می‌شود)، دیگر نباید برای آن مالیات بر ارزش افزوده پرداخت گردد؛ از ۱۸ قلم کالای نفتی، ارزش افزوده‌آخذ نمی‌گردد و در فروش فرآورده های نفتی درآمد حاصل مستقیماً به خزانه می‌رود، بنابراین اگر قیر کالای نفتی باشد نباید به آن مالیات بر ارزش افزوده تعلق گیرد.

ایرادات و
مشکلات
مطروحه



شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی

Public Private Dialogue

دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی

۵,۷ شمش طلا

طلا و ارز به عنوان پشتوانه پولی باید از هر گونه گزندی مصون باشد. از آنجا که، قیمت شمش طلا جهانی می‌باشد با أخذ مالیات بر ارزش افزوده از شمش طلا نمی‌توان به هیچ یک از بازارهای جهانی ورود یافت و این موضوع نتیجه ای جز عقب ماندن از بازار جهانی به همراه خواهد داشت. لازم به ذکر است که علی‌رغم عدم معافیت تولید کننده مستقیم شمش طلا، بانک مرکزی از مالیات معاف می‌باشد.

۶,۷ لوح فشرده

از آنجایی که کاغذ و مشتقات آن در قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف از مالیات هستند لذا با توجه به ملاحظات لوح های فشرده و پر شده نیز معاف از مالیات بر ارزش افزوده گردند.

ایرادات و مشکلات مطروحه

پیشنهاد دبیرخانه در این زمینه در واقع مبتنی بر جمع‌بندی های جلسات متعدد کارشناسی (بالغ بر ۱۵ جلسه)، مصوبات کمیته موضوع ماده ۷۶ قانون برنامه پنجم و همچنین نامه های شوراهای استانی گفت و گو است و با اتکاء بر همین رویکرد و با تشبث به عموم و خصوص قانون بهبود مستمر محیط کسب و کار، به ویژه احکام موضوع مواد ۲، ۳ و بندهای (الف)، (پ) و (ث) ماده ۱۱ آن قانون و نیز مواد ۷۵ و ۷۶ قانون برنامه پنجم، مراتب مشخصاً به شرح ذیل است و توجه درخور وزارت محترم امور اقتصادی و دارائی، کمیسیون اقتصادی دولت (کمیته تخصصی) و علی‌النهاییه هیأت ارجمند دولت در این زمینه مورد استدعاست.

شرح مراتب پیشنهاد

۱- مالیات بر ارزش افزوده پیمانکاران و مهندسان مشاور از حیث:

۱,۱ تاریخ تعلق (بند ب ماده ۱۱ قانون و ماده ۱۶ پیش‌نویس لایحه)

اگرچه اصل بر تعهدی بودن شناسایی مالیات در ارزش افزوده است، ولی با وجود برخی استثنائات قانونی، ملاحظه می‌گردد در اعتقاد به مبنای تعهدی بودن در ارزش افزوده، گزینشی عمل شده است؛ از این رو، با شناخت فعالیت پیمانکاری و مشاوره مهندسی، می‌توان استثناء دیگری نیز در قانون لحاظ نمود، از این رو پیشنهاد مشخص دبیرخانه در این خصوص این است که:

"پرداخت مالیات بر ارزش افزوده در فعالیت های پیمانکاری و مشاوره مهندسی، اولاً به شرط دریافت از کارفرما باشد و ثانیاً به نسبت باشد."

پیشنهادات دبیرخانه



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی

۲,۱) مأخذ محاسبه (ماده ۱۴ قانون و ماده ۲۱ پیش‌نویس لایحه) با وجود آنکه در پیش‌نویس لایحه فعلی، در مورد مأخذ محاسبه مالیات، مشکل و ایراد اساسی وجود ندارد، اما پیشنهاد می‌گردد که:
"اصطلاحات مربوط به فعالیت پیمانکاری از جمله "صورت وضعیت تأیید شده" به درستی در قانون تعریف گردد."
البته چنانچه در تاریخ تعلق مالیات و مأخذ آن که بر مبنای صورت وضعیت تأیید شده در ماده ۱۶ است، اصلاح به درستی صورت بگیرد، نیازی به اصلاح ماده ۱۴ قانون و ماده ۲۱ لایحه نیست.

۳,۱) مالیات قراردادهای فی مابین با کارفرمای دولتی و غیر دولتی (مواد ۱۹ و ۲۰ قانون و مواد ۲۹ و ۳۰ پیش‌نویس لایحه)
با توجه به اینکه وضع مواد ۲۹ و ۳۰ با رویکرد حمایت از بخش خصوصی و پیمانکاران صورت گرفته است بهتر آن است که ضمن بقاء آن ایرادات آن نیز برطرف شود.
۳,۱,۱) در مورد ماده ۲۹ عبارت مسئولیت تضامنی به نحوی اصلاح گردد که تداعی‌گر آن نباشد که اگر سازمان امور مالیاتی نتوانست مالیات را از کارفرما وصول کند مجدداً مسئولیت بر عهده پیمانکار باشد.
۳,۱,۲) در مورد ماده ۳۰ هم از جهت اینکه عدم پرداخت مالیات از سوی کارفرمای دولتی تحت تأثیر مدیریت دولتی می‌باشد؛ لذا حکم ماده به کلیه کارفرماهای دولتی اعم از دولت، شرکت‌های دولتی و نهادها و سازمان‌های ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری بابت قراردادهای پیمانکاری که منبع آن از حد نصاب در حد معاملات بزرگ در قانون برگزاری مناقصات فراتر رود، تسری یابد.

پیشنهادات
دبیرخانه

۲- پرداخت مضاعف مالیات بر ارزش افزوده در قراردادهای EPC، PC و C (بند ج ماده ۱۱، ماده ۱۹ و تبصره ۱ ماده ۲۰ قانون و بند ۶ ماده ۱۶، ماده ۲۶ و تبصره ۳ ماده ۲۸ پیش‌نویس لایحه)
مشکل اصلی در این موارد، نقص ارتباط مراجع و سازمانهای ذیربط و لزوم تدوین مقررات اجرایی است. با توجه به شقوق مختلف فعالیتها لازم است در تدوین مقررات مزبور از تشکلهای ذیربط و اتاق نظرخواهی شود، همچنین، نظر به اینکه، فرایند جاری اخذ مالیات بر ارزش افزوده در خصوص بخش «تأمین کالای خارجی» موضوع قراردادهای مهندسی، تأمین، ساخت (EPC، PC و C) و مهندسین مشاور، در مواردی که یک طرف قرارداد (کارفرما) دستگاه اجرایی است، گاه به گاه، اخذ مضاعف مالیات بر ارزش افزوده را در پی دارد و با عنایت به بررسی‌های دبیرخانه که اشکال امر را ناشی از درخور نبودن چرخه تعلق مالیات بر ارزش افزوده در این نوع قراردادها تلقی می‌نماید، از این رو، راهکار پیشنهادی مشخص این است که:
"در ماده ای در لایحه مالیات بر ارزش افزوده، فرایند و چرخه درخور و شایسته ای در این زمینه طراحی و تدوین گردد، تا ملاک عمل سازمان امور مالیاتی کشور قرار بگیرد."



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی

۳- استرداد مالیات (مواد ۱۷ و ۲۶ قانون و تبصره ۷ ماده ۲۴ و ماده ۳۲ پیش‌نویس لایحه)

آنچنان که قبل تر ذکر شد این موضوع بیش از نقص قانون، به ساختار و ترتیبات اجرایی استرداد مالیات مازاد بر میگردد. طرح نقص مزبور هم در مورد صادرات و هم در مورد وجوه مازاد پرداختی بطور عمومی مطرح است، بنابراین، اساساً این مشکل باید در سازمان امور مالیاتی از طریق تجهیز نیرو، استقرار سامانه جامع اطلاعاتی و دیگر ضروریات حل شود و مؤدیان و اشخاص ثالث نقشی در آن ندارند.

از سوی دیگر با اختیاراتی که هم در قانون فعلی و هم در پیش نویس مطرح است اختیارات لازم بر تسریع در رسیدگی به اظهارنامه ها و ادعاها پیش بینی شده است. لذا ضمن فراهم نمودن امکانات در نظر گرفته شده، ضرب الاجل زمانی محدودی برای رسیدگی به اظهارنامه در نظر گرفته شود تا دلیلی بر تأخیر رسیدگی و استرداد تلقی نشود.

پیشنهاد می گردد در تبصره ۷ ماده ۲۴ لایحه مالیات بر ارزش افزوده که اشعار می دارد «اداره امور مالیاتی موظف است، در صورت درخواست استرداد مالیات اضافه پرداختی توسط مؤدیان، حداکثر ظرف یک ماه پس از پایان دوره مالیاتی، نسبت به استرداد اضافه پرداختی از محل وصولی‌های جاری اقدام نماید. در غیر این صورت مشمول خسارت تأخیر به میزان دو درصد (۲٪) در ماه از تاریخ درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر خواهد بود.» اصلاحات زیر اعمال گردد:

۱. عبارت "در صورت درخواست استرداد مالیات اضافه پرداختی"، به "در صورت درخواست رسیدگی و استرداد" تغییر یابد.
۲. عبارت "پس از پایان دوره مالیاتی"، به "یک ماه پس از درخواست" تغییر یابد.
۳. عبارت "از محل وصولی های جاری" از متن ماده حذف گردد.

لازم به ذکر است که ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید مصوب ۱۳۹۴ که اشعار می دارد: «سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادرکنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده با ارائه اسناد و مدارک مثبت حداکثر تا مدت یک‌ماه پس از ارائه برگ خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران از محل وصولی‌های جاری آن سازمان به صادرکنندگان مسترد نماید.» در خصوص استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان یک قدم مثبت می باشد.

۴- مالیات سبز (تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون و مواد ۴۴ تا ۴۷ پیش‌نویس لایحه)

سازمان محیط زیست با توجه به قوانین موجود مرتبط با فعالیت های سازمان می تواند اعمال قانون نماید و به واحد آلاینده جدید مجوز نداده و مانع فعالیت های واحدهای آلاینده گردد، لذا پیشنهاد می گردد فصل مالیات سبز از پیش‌نویس لایحه مالیات بر ارزش افزوده حذف شود و در ارتباط با کالاهای آلاینده نیز اگر این کالاها مشخصاً در فصل عوارض مقطوع ذکر نشده است، سازمان در آن فصل پیشنهاد دهد.

۵- دوره های مالیاتی (ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده و ماده ۱۴ پیش‌نویس لایحه)

پیشنهادات
دبیرخانه

پیشنهادات
دبیرخانه



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی

در خصوص دوره های مالیاتی پیشنهاد می گردد سازمان امور مالیاتی کشور دوره های مالیاتی سه ماهه، شش ماهه و یک ساله متناسب با حجم فروش و نوع (کالا و خدمت) فعالیت ها تقسیم، کاهش یا افزایش دهد مشروط بر اینکه تغییرات را ۳ ماه قبل از دوره مشمولیت از طریق سامانه مالیاتی یا آگهی در روزنامه کثیرالانتشار به اطلاع عموم برساند.

اصولاً دوره معمول مالیات بر ارزش افزوده سه ماهه است. اما با توجه به مشکلات مؤدیان خصوصاً در فعالیتهای پیمانکاری، می توان این پیشنهاد را مطرح نمود که این شرکتها اختیار انتخاب دوره سه یا شش ماهه را داشته باشند. اما در مورد فروش نسبه باید گفت که قاعده قیمتگذاری بر ارزش نقدی است و نسبه و یا پیش فروش نرخ را تحت تاثیر می گذارد، لذا قید فروش نسبه چارچوب و مبانی اصلی را مخدوش میکند.

ماده ۱۴ پیش نویس لایحه حاوی دو اختیار برای وزارت امور اقتصادی و دارایی است که یکی کاهش افزایش دوره مالیاتی و دیگری زمان پرداخت است. در مورد اول با توجه به تأثیری که بر حقوق اشخاص حقوقی می گذارد بهتر است سطح تصویب هیأت وزیران باشد اما در مورد زمان پرداخت، تغییرات موردی بی نظمی ایجاد می کند و همین که زمان تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات یک ماه پس از خاتمه دوره مالیاتی در نظر گرفته شود مناسب و شفاف است.

۶- فرم های نمونه سازمان امور مالیاتی (ماده ۳۴ قانون و ماده ۲۷ پیش نویس لایحه)

پیشنهاد می گردد:

۱. عبارت فرم ها و صورت حساب ها از ماده ۲۷ پیش نویس لایحه حذف گردد، زیرا این ماده مربوط به صورت حساب و فرم ها نمی باشد و مرتبط به نحوه نگهداری دفاتر یا سایر روش های نگهداری است و تکلیف صورت حساب و فرم در ماده ۲۶ معین شده است

۲. مرور زمان ۵ ساله قانون مالیات های مستقیم (ماده ۱۵۷) برای نگهداری دفاتر در مالیات بر ارزش افزوده نیز اعمال گردد و قانون مالیات های مستقیم و ارزش افزوده باید با یکدیگر همسو باشند.

۳. اینکه فرم های پیش گفته متناسب با امکانات و وضعیت فعالیتهای مؤدیان اختصاصاً پیش بینی شود حجم کار سازمان مالیاتی را از جهات رسیدگی و هزینه بالا می برد و بنا نیست اینگونه باشد. در عین حال پیشنهاد می گردد از مراجعی مشخص مانند اتاق های اصناف، تعاون و ایران در مورد فرمها اخذ نظر گردد چرا که می تواند تا حدودی نظر تشکلهای را نیز تأمین نماید.



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی

۷- معافیت‌های مالیاتی (ماده ۱۲ قانون و ماده ۱۷ پیش‌نویس لایحه)

اساساً در مورد منطق اخذ مالیات بر ارزش افزوده شکی نیست و باید اخذ شود تا به شفافیت اقتصاد کمک کند و باتوجه به اینکه مالیات منبع درآمدی برای دولت می باشد، افزایش نرخ آن باید اتفاق بیفتد و روبه رشد باشد. اما در دو حالت درآمدی از این محل وجود نخواهد داشت: یکی نرخ صفر مالیات که مصداق آن موضوع صادرات است که اگرچه مالیات اخذ می گردد اما مالیات اخذ شده باید مسترد گردد و دیگری معافیت های مالیاتی است که مصدق آن ذیل ماده ۱۲ برشمرده شده است. معافیت از مالیات، اساساً هزینه بر ترین حالت برای مؤدیان است زیرا مؤدی در زمان فروش مالیاتی نمی گیرد ولی در زمان خرید نهاده مالیاتی پرداخت نموده که نمی تواند آن را مسترد نماید و نهایتاً متضرر می شود. از این رو در پیش نویس حاضر در مورد برخی کالاهای معاف مثل دارو، الحاق ماده ای صورت گرفت تا مالیات نهاده ها قابل استرداد گردد.

در موارد زیر نظر مشورتی دبیرخانه به شرح زیر است:

۱.۷ روغن خام

حذف روغن نباتی از فهرست معافیت ها با نظر وزارت بهداشت و به دلیل زیان آور بودن مصرف آن برای سلامتی بوده است همچون برخی کالاهای دیگر مثل قند، شکر، نمک و ...؛ سازمان امور مالیاتی و کارشناسان نظر و پیشنهاد خاصی در این خصوص نداشتند لذا پیشنهاد می شود که روغن خام با این توجیه که جزء کالاهای ضروری است و در سبد اقشار ضعیف جای دارد و قوت غالب مردم ایران است و باید منطقاً از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، بنابراین پیشنهاد می شود از مالیات بر ارزش افزوده معاف گردد.

۲.۷ ماکارونی

با توجه به اینکه ماکارونی جزء کالاهای ضروری است و در سبد اقشار ضعیف جای دارد و قوت غالب مردم می باشد، منطقاً باید از مالیات بر ارزش افزوده معاف باشد، لذا پیشنهاد می شود از مالیات بر ارزش افزوده معاف گردد.

۳.۷ فرش

معافیت فرش دستباف از لحاظ منطق مالیاتی آنچنان که رفت، با صرفه نبوده است، هر چند تحلیل موضوع در سطح خانوار جنبه روانی را ایجاد می نماید ولی در سطح یک تجارت، تولیدکننده فرش دستباف برای خامه و نخ که استفاده می نماید، مالیات پرداخت کرده است و نمی تواند پول را مسترد کند و در هنگام فروش هم مالیات اخذ نمی کند و در عمل متحمل هزینه می شوند، لذا پیشنهاد می گردد مشمول نرخ صفر شود.

پیشنهادات
دبیرخانه



دستور جلسه مورخ ۱۳۹۴/۰۵/۲۶ شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی

۴,۷ صادرات کالاهای نفتی و غیرنفتی

از آنجا که در صادرات اگر کالاهایی که حتی در پرداخت مالیات های مستقیم معاف هستند، از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف نباشند تا ۱۵ درصد هزینه تمام شده آنها بالا می رود، امکان رقابت خود را از دست می دهند و صادرات آنها متوقف می شود؛ لذا صادرات کالاها اعم از نفتی و غیرنفتی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده مجزا معاف گردد.

در مورد قیر:

در مورد شمول قیر در زمره کالاهای نفتی، اشکال از تفسیر شورای اقتصاد ناشی گردیده است و ایراد در قانون برنامه پنجم و قانون مالیات ها نمی باشد، لازم به ذکر است در مورد مشابه، نظر شورای اقتصاد در مورد انواع روغن موتور تغییر کرد ولی قیر در لیست کالاهای نفتی باقی ماند، بنابراین قیر ماهیت صنعتی دارد و شورای اقتصاد باید قانع گردد و همچنین در قانون برنامه ششم روشن تر پیشنهاد شود.

۵,۷ شمش طلا

با توجه به این دو دیدگاه که نخست، طلا مانند پول و ارز وسیله مبادله است و دوم، طلا کالای مصرفی نمی باشد (یعنی پس از خرید و فروش و اعمال برخی تغییرات روی آن در مراحل مختلف به چرخه مبادلات برمیگردد ولی هیچگاه به مصرف نهایی نمی رسد) از این منظر طلا نباید مشمول مالیات باشد، با این حال خدمات مرتبط مشمول می باشد. لذا باتوجه به وجود دیدگاه های متعدد و اینکه در کمیته تخصصی هیأت دولت نیز همچنان موضوع باز مانده است، پیشنهاد می گردد طلا مشمول نرخ صفر گردد.

۶,۷ لوح فشرده

از آنجا که لوح فشرده مانند کاغذ و مشتقات آن می باشد که معاف از مالیات بر ارزش افزوده هستند لذا پیشنهاد می گردد که لوح فشرده مشمول نرخ صفر شود.

پیشنهادات
دبیرخانه

۱. درخواست های تشکل های اقتصادی به شرح نامه های واصله؛
۲. درخواست های شوراهای استانی گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان های اصفهان و آذربایجان شرقی به ترتیب به شماره و تاریخ های ۲۳۳۷/ص/۹۳ مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۲۵ و ۲۸۳/ش/۹۳ مورخ ۱۳۹۳/۱۲/۲۱؛
۳. مصوبات مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۲۶، ۱۳۹۳/۰۹/۲۴، ۱۳۹۳/۱۱/۲۰ و ۱۳۹۴/۰۲/۲۱ کمیته موضوع ماده ۷۶ قانون برنامه پنجم، به شرح پیوست؛
۴. گزارش جمعیتی دبیرخانه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی؛
۵. خلاصه مذاکرات جلسات کارگروه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی؛
۶. قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ و؛
۷. متن پیش نویس لایحه قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، نسخه ۱/۱۲ مورخ ۱۳۹۳/۰۹/۲۵.

مستندات و
مدارک پشتیبان