



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



معاونت مالیات بر ارزش افزوده

شماره ۲۱۹۷/۱۳۹۷/۱
تاریخ ۱۳۹۶/۸/۱۳
بوقت: نذر

جناب آقای لشکری

دبیر محترم کارگروه ساماندهی صنعت کفش ایران

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۱۱/۰۱/۹۹۷ مورخ ۱۳۹۶/۷/۲۶ به اطلاع می‌رساند:

قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله قوانین آمره کشور محسوب می‌گردد که به موجب مفاد مواد (۱) و (۸) آن عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آن‌ها (به استثنای موارد معاف مصرح در ماده ۱۲ قانون مذکور) توسط کلیه فعالان اقتصادی حائز شرایط فراخوان‌های نظام مالیات بر ارزش افزوده، صرف‌نظر از خصوصی یا دولتی تلقی شدن اشخاص با رعایت ترتیبات پیش‌بینی شده در قانون و دستورالعمل‌های صادره، مشمول مالیات و عوارض می‌باشند.

مطابق مفاد ماده (۱۸) قانون مرقوم، مؤدیان مشمول این نظام مالیاتی به صورت مرحله‌ای مکلف به ثبت نام و اجرای این نظام مالیاتی گردیده‌اند و در حال حاضر صرفاً مؤدیان مشمول ثبت نام مراحل اول لغایت هفتم این نظام، فراخوان گردیده‌اند، لذا فعالان اقتصادی در صورتی که حائز شرایط مندرج در فراخوان‌ها باشند، لازم است به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور مشخص نموده، نسبت به ثبت نام و اجرای قانون از تاریخ مشمولیت فراخوان مربوطه اقدام نمایند.

مالیات و عوارض موضوع این قانون در واقع نوعی مالیات بر مصرف است که پرداخت کنندگان آن خریداران کالا و خدمات می‌باشند. فعالان اقتصادی از جمله فعالان بخش تولید، صرفاً عامل انتقال بار مالی مالیات و عوارض مذکور به مصرف کنندگان بوده و هیچگونه وجهی از محل درآمدها یا فروش خود پرداخت نمی‌نمایند. علی‌رغم این موضوع، اجرای صحیح این قانون در راستای تحقق افزایش درآمدهای مالیاتی و شفاف سازی اقتصاد از طریق شناسایی زنجیره تولید و توزیع کالاها و خدمات، با اهدافی چون، تأمین و تثبیت درآمدهای پایدار و سالم برای دولت به منظور کاهش اتکا به درآمدهای نفت؛ شفاف سازی مبادلات اقتصادی و آشکار سازی بخش عمده‌ای از اقتصاد زیر زمینی؛ الزام فعالان اقتصادی در استفاده از سیستم‌های بانکی (به منظور رواج صدور صورتحساب، ایجاد بانک اطلاعاتی مؤدیان و خنثی سازی کد فروشی)؛ ثبت نام مؤدیان فراخوان شده؛ آموزش کارکنان و مؤدیان فراخوان شده و اطلاع رسانی و فرهنگ سازی مالیاتی، برنامه ریزی و تدوین گردیده است.



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



معاونت مالیات بر ارزش افزوده

لازم به ذکر است نظام مالیات بر ارزش افزوده با ویژگی‌های خود از جمله سیستم اعتباری و همچنین ردیابی مؤدیان این نظام در طول زنجیره واردات، تولید و توزیع، دارای گسترده‌ترین کارکردهای اقتصادی به ویژه در زمینه شناسایی کد فروشان، کنترل قاچاق کالا و خدمات و حذف فرار مالیاتی و جهت دهی به سرمایه گذاری است.

شایان ذکر است به منظور نظارت بر اجرای صحیح احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده، به ویژه در اجرای احکام مندرج در مواد (۲۵ و ۲۶) قانون موصوف و با هدف ارائه راهکارهای اجرایی به مأموران مالیاتی ذیربط در خصوص رسیدگی به عملکرد مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان (اعم از اظهارشده و نشده)، دستورالعمل رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض تهیه و طی بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۴/۵۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۸ ابلاغ گردیده است. در این چارچوب وفق مفاد بند (۱-۵) دستورالعمل مزبور، مالیات و عوارض پرداختی به شرکت‌های صوری و یا کاغذی که در فهرست اعلامی سازمان به عنوان فهرست اشخاص فاقد اعتبار طبقه بندی شده باشد، مورد پذیرش نخواهد بود. علی‌ایحال یکی از شرایط حساب‌های هزینه‌ای که منجر به ایجاد اعتبار مالیاتی شده‌اند، به موجب دستورالعمل ذکر شده، موضوع بند (۲-۵) قسمت رسیدگی به حساب خرید (کالا و خدمات) و حساب‌های هزینه‌ای؛ احراز صحت مدارک از لحاظ واقعی بودن (صورتحساب صوری، جعلی و مربوط به اشخاص کد فروش و فاقد اعتبار نباشد)، مربوط بودن به مؤدی و دوره مالیاتی است.

به استناد ماده (۱۳) قانون مزبور، **صادرات کالا** و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیات‌های پرداخت شده بابت آن‌ها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می‌گردد. همچنین به موجب ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، «سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است مالیات بر ارزش افزوده اخذ شده از صادر کنندگان را از کالاهایی که از مبادی خروجی رسمی صادر شده با ارائه اسناد و مدارک مثبت یک ماه پس از ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک جمهوری اسلامی ایران از محل وصولی‌های جاری آن سازمان به صادر کنندگان مسترد نماید». بر این اساس به موجب بند (۹) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۲۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۴/۲۲ و بند (۱۲) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۴/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۲۲ و همچنین بند (۱۲) دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۵/۵۱۹ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۶ و اصلاحیه آن اعلامی طی بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۶۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ مراتب استرداد مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان تسریع گردیده است.



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۲۶۷/۲۱۹۷/ص

تاریخ: ۱۳۹۶/۰۸/۱۳

پیوست: ندارد

معاونت مالیات بر ارزش افزوده

خاطر نشان می سازد، پیش نویس لایحه قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده طی جلسات کارشناسی متعدد و پس از انجام مطالعات داخلی و بین المللی، با گردآوری نظرات ادارات کل امور مالیاتی استان ها، مؤدیان و سایر مراجع در معاونت مالیات بر ارزش افزوده تدوین شده و ستاد راهبری سازمان مراتب را بررسی و تقدیم وزارت متبوع گردید و لایحه مزبور که به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی در جلسه مورخ ۱۳۹۵/۱۰/۲۶ هیئت محترم وزیران به تصویب رسید و جهت تشریفات قانونی طی نامه شماره ۵۱۴۱۸/۱۶۴۲۰۹۰ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۳ جناب آقای دکتر روحانی رئیس محترم جمهور تقدیم مجلس محترم شورای اسلامی گردیده است.

بر این اساس در ماده ۱۲ پیش نویس لایحه قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مقرر شده، مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالاها و ارائه خدمات موضوع این قانون، اطلاعات مورد نیاز سازمان را در صورت حساب صادره درج و مالیات متعلق را وصول نمایند. در مواردی که مؤدیان به موجب مقررات از سامانه صندوق فروش استفاده می کنند، خروجی های چاپی صندوق های مذکور و همچنین خروجی الکترونیکی یا اطلاعات مندرج در آن، جایگزین صورت حساب خواهد بود. همچنین به موجب تبصره (۱) ماده (۱۴) لایحه مقرر شده سازمان می تواند تمام یا برخی از مؤدیان مشمول این قانون را مکلف نماید مالیات فروش و خرید را همزمان با عرضه و یا دریافت کالا یا ارائه خدمت به نحوی که توسط سازمان تعیین می گردد به صورت برخط، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان به حساب های تعیین شده سازمان یا مؤدی خریدار از محل وصولی های جاری حسب مورد واریز نمایند. دستورالعمل این تبصره در رابطه با تعیین مؤدیان مشمول تبصره و نحوه به حساب واریز نمودن مالیات فروش و خرید مؤدیان، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیئت وزیران می رسد.

در پایان خاطر نشان می سازد لایحه صندوق فروش در حال حاضر در کمیسیون های تخصصی مجلس شورای اسلامی در دست بررسی می باشد که متعاقباً طی مراحل قانونی به تصویب خواهد رسید. (ب)

جعفر ابراهیم بیگی
مدیر کل دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان