



## بررسی قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده



آموزش و مشاوره  
مالی و مالیاتی

Hesabno.com

مدرس: ابراهیم صدراپی

1

## جایگاه مالیات بر ارزش افزوده:

انواع مالیات در ایران (از نظر روش اخذ)

غیر مستقیم

مالیات بر مصرف

VAT

مستقیم

مالیات بر دارایی

مالیات بر درآمد

Hesabno.com

2

اوقات نرخ ارز در فرسخ رفع تعدد ارزی صادرکنندگان :

- ① ارز برصع ( ۱۲۲۲ تومانی ) : تا سال ۹۰ قطع به کالاهای اساسی
- ② ارز مبارکه ای ( ۴۴۰۰ تومانی جهانی ) :

در این دوره ولادت بسیار می مریند

- از فروردین ۹۷ تا پایان مرداد ۹۸ : به هر کالایی که وارد می شد این ارز تعلق می گرفت - حتی به مسافرت به خارج از کشور
- از شهریور ۹۸ قطع به کالاهای اساسی : تشخیص ضروری بودن کالا با وزارت صمت - به مرور تعداد این کالاهای اساسی کم شد تا همین (خرید ارز) برای واردات کالاهای غیر اساسی در سامانه نیو رسنا
- تا اردیبهشت ماه ۱۴۰۱ : از کالاهای اساسی قطع دارد باقی ماند که تا این زمان همچنان به واردات تعلق می گرفت

③ ارز در سامانه نیو : در این سامانه حواله ارز خرید و فروش می نمود. (فروشنده گان آن اغلب، صادرکنندگان هستند که قصد رفع تعدد ارزی دارند)

- ④ ارز در سامانه سنا : در این سامانه اسکناس ارز خرید و فروش می نمود. (صادرکنندگان، اسکناس را در آن می فروشدند)
- ⑤ ارز در بازار متشکل ارزی : بازاری جدید در سال ۱۴۰۱ که علاوه بر هر دو سامانه، صادرکنندگان نیز می توانستند اسکناس ارز را در این سامانه بفروشند (قیمت نزدیکی به بازار واقعی دارد و برای صادرکننده به صرفه است)

3

رفع تعدد ارزی برای صادرکنندگان از ۴ طریق امکانپذیر است :

- ① فروش ارز حواله ای در سامانه نیو
- ② فروش ارز اسکناسی در سامانه سنا
- ③ فروش ارز اسکناسی در بازار متشکل ارزی
- ④ انجام واردات

Hesabno.com

4

نحوه اعمال قانون قدیم و جدید ارزش افزوده			
تاریخ تعلق مالیات بعد از ۱۳ دی ۱۴۰۰		تاریخ تعلق مالیات قبل از ۱۳ دی ۱۴۰۰	
بعد از استقرار س مودیان	قبل از استقرار س مودیان	تابع قانون جدید	تابع قانون قدیم
کلید موارد تابع قانون جدید	موارد زیر تابع قانون قدیم: ترتیب ثابت نام نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی رسیدگی مالیاتی	رفع اختلاف با مودی	تعیین ماخذ مشمول مالیات
		قطعیت مالیات و پرونده	نرخ مالیات
		وصول و تسویه	جرایم و تکالیف
	سایر موارد تابع قانون جدید	توزیع مالیات و عوارض	نحوه رسیدگی

Hesabno.com

5

ملاک تعلق مالیات بر ارزش افزوده			
واردات و صادرات	در ایران	ارائه خدمات	واگذاری کالا
صادرات و واردات به قلمرو گمرکی و مناطق آزاد و ویژه	مکان عرضه در ایران باشد	به غیر (دیگران) حتی رایگان	از طریق هر نوع معامله اعم از فروش، عقد بیع، صلح و هبه و هدیه و محاببات و سایر واگذاری‌ها
مناطق آزاد و ویژه هم مشمول هستند	ارائه خدمت و کالا توسط اشخاص ایرانی و غیر ایرانی	از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی	واگذاری کالای نو
فروش سوخت در فرودگاه‌های داخلی و بنکرینگ در نواحی مرزی هم صادرات است	ارتباطی با تابعیت یا اقامت ارائه کننده ندارد	مختص ارائه خدمات مشخص	واگذاری کالای مستعمل و اسقاطی و دست دوم

Hesabno.com

6

## تعلق مالیات و عوارض بر اموال منقول مستعمل:

بند ۲ بخشنامه \*\*\* ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲



عرضه اموال منقول مستعمل و اسقاطی توسط مودیان  
مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز مشمول  
پرداخت مالیات و عوارض می باشد . عرضه اموال مذکور  
توسط مودیان غیر مشمول اجرای قانون مشمول پرداخت  
مالیات و عوارض نمی باشد.

Hesabno.com

7

## طبقه بندی اشخاص در نظام ارزش افزوده:

دریافت ارزش افزوده در زمان فروش

پرداخت ارزش افزوده در زمان خرید  
با احتساب اعتبار مالیاتی

مشمول مالیات بر ارزش افزوده

فعلا موقتا عدم دریافت ارزش افزوده در  
زمان فروش تا در فراخوانها قرار بگیرند

پرداخت ارزش افزوده در زمان خرید  
بدون احتساب اعتبار مالیاتی

غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده

عدم دریافت ارزش افزوده در زمان فروش  
(مثل فروشندگان کالای معاف)

پرداخت ارزش افزوده در زمان خرید  
بدون احتساب اعتبار مالیاتی بجز ...

معاف از مالیات بر ارزش افزوده

عدم دریافت ارزش افزوده در زمان فروش  
و استرداد ارزش افزوده های خرید

پرداخت ارزش افزوده در زمان خرید  
با احتساب اعتبار مالیاتی

نرخ صفر در ارزش افزوده

Hesabno.com

8

## به شخصی ارزش افزوده دهیم که ۴ ویژگی داشته باشد:

گیرنده مالیات و عوارض، مشمول فراخوان ثبت نام ارزش افزوده باشد

معامله با گیرنده ارزش افزوده دارای اعتبار باشد (احراز صحت معامله)

دارای صورتحساب معتبر باشد

کالا یا خدمتی که دریافت می کنیم معاف نباشد

Hesabno.com

9

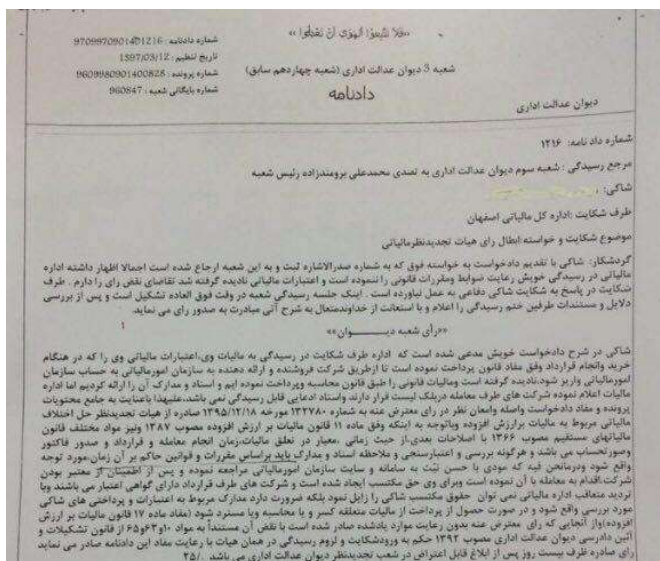
## دادنامه ۱۲۱۶ دیوان

اعتبار مندرج در فاکتورهای

شرکتهای صوری و کاغذی که در

زمان معامله در بلک لیست نبوده اند

قابل پذیرش می باشد.



Hesabno.com

10

## تفاوت نرخ صفر در قلم و ارزش افزوده:



Hesabno.com

11



تفاوت عمده  
مالیات بر ارزش افزوده  
و  
مالیات‌های مستقیم:

Hesabno.com

12

## نکاتی از ارزش افزوده :

- ❖ کارمزد صرافی‌ها در قانون جدید مشمول ارزش افزوده است.
- ❖ سکه طلا در قانون قدیم فقط یکبار توسط بانک ضرب کننده سکه مشمول بود ولی در قانون جدید معاف است. (کارمزد فروش سکه مشمول است) در قانون قدیم طلای آب شده و دست دوم مشمول نبود.
- ❖ خسارات و جرایم مشمول ارزش افزوده نیست. (معامله محسوب نمی‌شود).
- ❖ فروش دارایی‌های ثابت (نو و مستعمل) مشمول است مگر آنکه اموال غیرمنقول باشد.
- ❖ فروش ضایعات تولید مشمول ارزش افزوده است.
- ❖ اجاره خودرو با راننده مصداق حمل و نقل زمینی را دارد و معاف است ولی اجاره خودرو بدون راننده مصداق اجاره اموال منقول و مشمول ارزش افزوده است.
- ❖ کارمزد جایگاه داران سوخت که از شرکت پالایش می‌گیرند مشمول ارزش افزوده است.

Hesabno.com

13

## نکاتی از ارزش افزوده :

- ❖ رستوران‌ها و هایپرمارکت‌هایی که نوشابه هم می‌فروشند می‌بایست ۲ اظهارنامه ارائه کنند یا اظهارنامه مالیاتی عمومی خود را به شیوه تکمیل دستی مالیات و عوارض تکمیل و ارسال کنند.
- ❖ قرارداد به تنهایی منجر به کسب اعتبار ارزش افزوده نمی‌شود، حتما صورت‌حساب هم پیوست قرارداد باشد.
- ❖ در قوانین مبارزه با پولشویی، تهاتری که رد پول را از بین می‌برد این تهاتر مجاز نیست
- ❖ ارائه کالای نمونه و اشانتیون هم مشمول ارزش افزوده است.
- ❖ تخفیف ۱۰۰٪ را متعارف تلقی نمی‌کنند و مشمول ارزش افزوده می‌کنند.
- ❖ کسری انبار یعنی کالایی در انبار نیست و ممکن است مشمول ارزش افزوده شود! (فروش، هدیه، اشانتیون، نمونه، تبخیر، افت وزن، سرقت، دارایی ثابت، مصرف یا هزینه شده)
- ❖ صادرات محصولات کشاورزی و خدمات مهندسی از رفع تعهد ارزی معاف است
- ❖ صلح قبض انبار واردات کالای مشمول قبل از ترخیص، مشمول ارزش افزوده است. (اعتبار مالیاتی)

Hesabno.com

14

## انواع نرخ مالیات در ارزش افزوده:



۱- نرخ عمومی (استاندارد)

۲- نرخ خاص

۳- نرخ صفر

Hesabno.com

15

## احتمال قوی بر استرداد مالیات بر ارزش افزوده:

در موارد استثنایی که احتمال قوی بر استرداد مالیات و عوارض به مودی وجود دارد، به جای اخذ مالیات، از مودی تضمین گرفته می‌شود. (مثال آن در بند الف ماده ۳۹ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور)

طبق مفاد **بند الف ماده ۳۹ قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور**، "وزارت امور اقتصاد و دارایی برای ورود ماشین آلات و تجهیزات خط تولید توسط واحدهای تولیدی صنعتی و معدنی مجاز، با تشخیص وزارت صمت با رعایت مقررات قانونی ذی‌ربط بدون دریافت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده و **با اخذ تضمین لازم، اجازه ترخیص از گمرکات کشور را صادر می‌کند**"

همچنین با عنایت به بند ۲ دستورالعمل اجرایی موضوع ماده ۳۹، درخواست مودی توسط وزارت متبوع بررسی و اعلام نتیجه از طریق سامانه بهین یاب به گمرک مربوطه صورت می‌پذیرد.

Hesabno.com

16

## شرکتها در چه صورتی مشمول ثبت نام ارزش افزوده هستند؟

شرکتها الزاما به محض تشکیل مشمول ثبت نام نیستند

کارت بازرگانی دریافت کنند

پروانه بهره برداری دریافت کنند

به اولین درآمد برسند (اولین فاکتور فروش را صادر کنند)

یا

در اینصورت از ابتدای دوره مالی بعد مشمول ثبت نام هستند

شرکتی که صرفا کالا یا خدمات معاف ارائه می کند مشمول ثبت نام نیست

Hesabno.com

17

## حریم و حدود اجرای قانون؟

حریم کشور ایران

بر اساس کدام اصل؟


اصل مقصد

کالا و خدمات در جایی مشمول است که مقصد نهایی مصرف آن باشد.

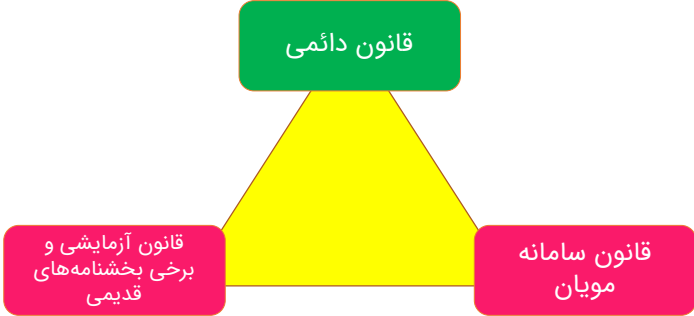


Hesabno.com

18



## ارتباط قانون دائمی با سایر قوانین:



ماده ۳ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان:

سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ ماه از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، سامانه مودیان را راه‌اندازی و امکان ثبت نام مودیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را فراهم نماید. (۱۳۹۹/۱۲/۱)

Hesabno.com

19

## قانون آزمایشی و قانون دائمی:

شماره: ۱۱۷۲۹۵۷۷-۲

تاریخ: ۱۴۰۰/۰۴/۱۲

پوست:



رئیس

حضرت حجت‌الاسلام والمسلمین جناب آقای دکتر حسن روحانی  
رئیس محترم جمهوری اسلامی ایران

عطف به نامه شماره ۵۱۴۱۸/۱۶۴۲۰۹ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۳ در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم (۱۲۳) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران قانون مالیات بر ارزش افزوده که با عنوان لایحه به مجلس شورای اسلامی تقدیم شده بود، با تصویب در جلسه علنی روز یکشنبه مورخ ۱۴۰۰/۳/۲ و تأیید شورای محترم نگهبان، به پیوست ابلاغ می‌شود.

محمدباقر قالیباف

ماده ۵۷ قانون دائمی:

این قانون شش‌ماه پس از ابلاغ به رئیس‌جمهور لازم‌الاجراء است. از تاریخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳

**تبصره -** تا تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ /۲/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی تمدید می‌شود و لازم‌الاجراء است.

20



## ۲۵ تغییر مهم در قانون دائمی:

- ۱- در ماده ۱ قانون جدید، اصطلاحات و مفاهیم آمده است. (خدمات رایگان هم مشمول شده)
- ۲- مشکل عرضه به خود تاحدودی حل شده است.
- ۳- معافیت مناطق آزاد تجاری و ویژه اقتصادی حذف شده است.
- ۴- قانون جدید در کنار قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان تبیین می‌شود.
- ۵- مهلت پرداخت عمومی از ۱۵ روز به، تا پایان ماه پس از دوره افزایش پیدا کرده است.
- ۶- در قانون جدید معاملات نسبه به شرط ثبت در سامانه مودیان قابل پذیرش است.
- ۷- اصلاحاتی در رسیدگی و تعیین مالیات و اعتبارات بوجود آمده است.
- ۸- در مورد استرداد، ضمانت اجرایی برای کارکنان متخلف آمده است.
- ۹- اعتبار مالیاتی ماشین آلات خطوط تولید فارغ از ماهیت تولید آن، قابل پذیرش خواهد بود.

Hesabno.com



## ۲۵ تغییر مهم در قانون دائمی:

- ۱۰- در بخش معافیت‌های مالیاتی شفاف سازی‌هایی انجام شده است.
- ۱۱- اعتبارات مالیاتی قبل از دوره بهره‌برداری قابل پذیرش خواهد بود. (واحدهای تولیدی و معدنی)
- ۱۲- برخی معافیت‌های دو وجهی ایجاد شده.
- ۱۳- احکام خاصی از ق‌م‌م به ارزش افزوده تسری یافته است.
- ۱۴- برخی مواد ق‌م‌م اصلاح شده است.
- ۱۵- تبصره ۲ ماده ۳۸ قانون آزمایشی حذف شده است.
- ۱۶- جریمه‌ها اصلاح شده است و نرخ آن تعدیل شده.
- ۱۷- اصلاحاتی در دادرسی مالیاتی بوجود آمده است.

Hesabno.com



## ۲۵ تغییر مهم در قانون دائمی:

- ۱۸- اضافه شدن مسئولیت شرکا در شرکتهای مدنی
- ۱۹- تغییراتی در عوارض آلاینده و اخذ عوارض سبز با معیارهای جدید
- ۲۰- اضافه شدن جریمه کتمان و جریمه دریافت ارزش افزوده توسط اشخاص غیرمجاز
- ۲۱- اختیار به سازمان در خصوص الزام واریز برخی از فعالیتها قبل از پایان دوره
- ۲۲- اضافه شدن برخی کالاهای خاص
- ۲۳- عدم اخذ ارزش افزوده از معاملات غیرنقدی تا زمان پرداخت توسط فروشنده
- ۲۴- رفع برخی مشکلات کدفروشی با غیرفعال نمودن کارپوشه در سامانه مودیان
- ۲۵- ارزش افزوده در شرکتهای منحل

Hesabno.com

23



## شرایط تحقق معامله در ارزش افزوده:

شرایط تحقق معامله در ارزش افزوده

ارائه خدمت

عرضه کالا

در قبال دریافت  
مابه‌ازاء

برای غیر

انتقال کالا از طریق هرنوع معامله

Hesabno.com

24

## ماده ۱ - تعاریف:



**عرضه:** واگذاری کالا یا ارائه خدمت به غیر، از طریق هر نوع معامله یا عقد قانونی

**واردات:** ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور به قلمرو گمرکی کشور یا مناطق آزاد تجاری- صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی (ماده ۶ سابق)

**صادرات:** صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور (ماده ۷ سابق)

**مالیات بر ارزش افزوده:** مابه‌التفاوت مالیات و عوارض فروش با مالیات و عوارض خرید در یک دوره معین (ماده ۳ سابق)

Hesabno.com

25

## ماده ۱ - تعاریف:



**مؤدی:** شخصی است که به عرضه کالا، ارائه خدمت، واردات یا صادرات مبادرت می‌نماید (ماده ۸ سابق)

**دوره مالیاتی:** دوره مالیاتی هر سه ماه می‌باشد و منطبق بر فصول سال شمسی است (ماده ۱۰ سابق)

**معافیت مالیاتی:** عدم تعلق مالیات و عوارض موضوع این قانون بر کالاها و خدمات

**پایانه فروشگاهی:** پایانه موضوع بند «ب» ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۷/۲۱

**سامانه مؤدیان:** سامانه موضوع بند «پ» ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

Hesabno.com

26

دامنه شمول مالیات بر ارزش افزوده در قانون دائمی:

VAT

عرضه کالا و ارائه خدمت داخل کشور و مناطق آزاد و ویژه

واردات کالا و خدمات  
به سرزمین اصلی  
و مناطق آزاد و ویژه

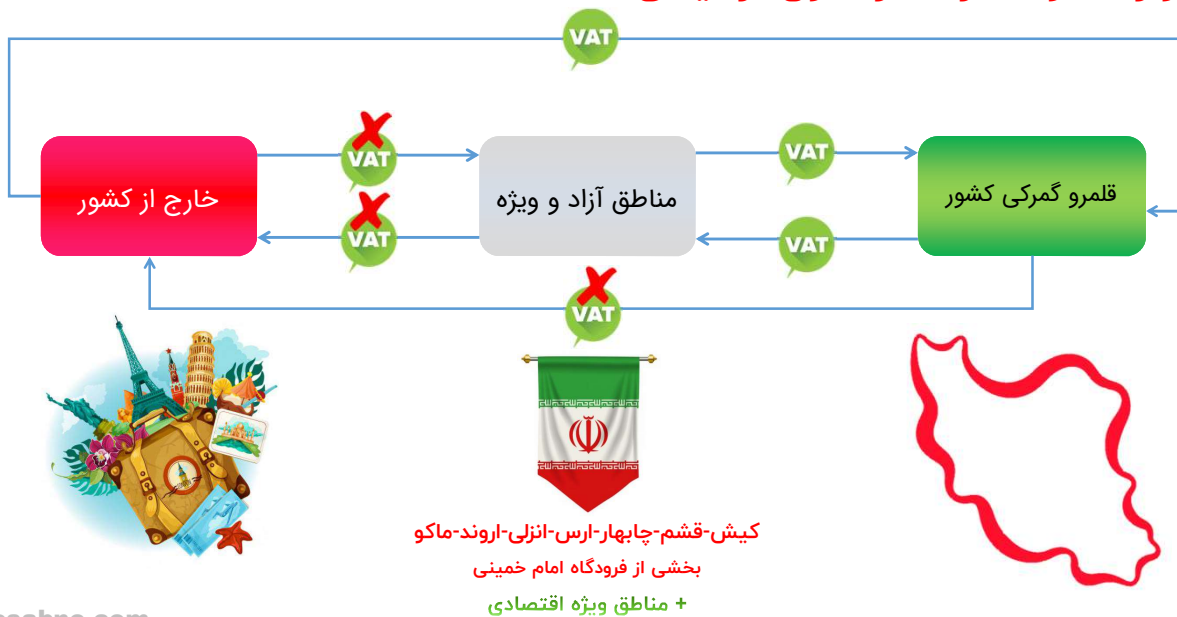
صادرات کالا و خدمت  
به خارج از کشور

Hesabno.com

البته در مورد کالا و خدمات مشمول

27

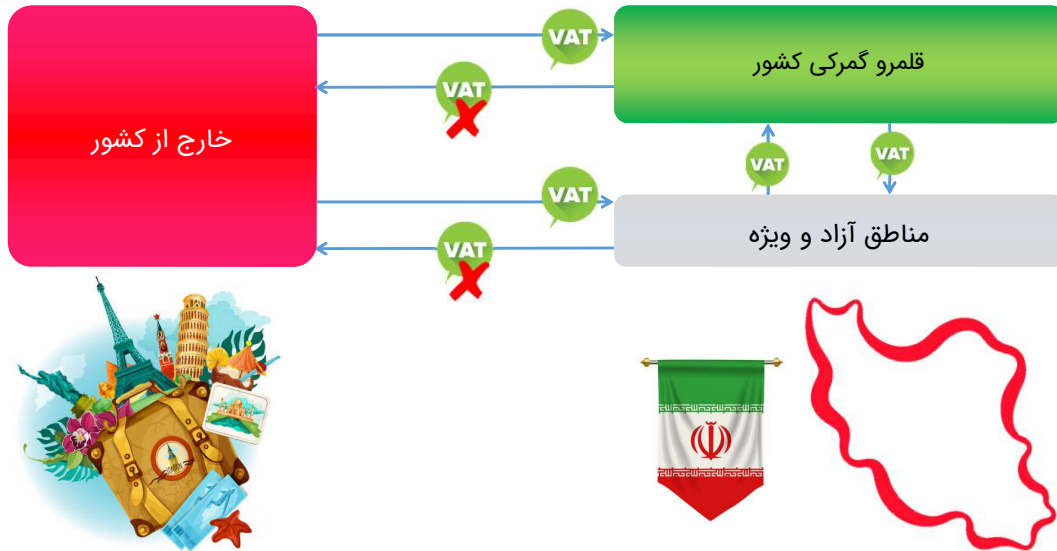
واردات و صادرات در قانون آزمایشی:



Hesabno.com

28

### واردات و صادرات در قانون دائمی:



Hesabno.com

29



### ماده ۲- مشمولیت:

عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و واردات و صادرات آنها، از لحاظ مالیات و عوارض مشمول مقررات این قانون است. (ماده ۱ سابق)

**تبصره ۱-** کالاها و خدمات مشمول موضوع این قانون که توسط **مؤدیان حقیقی** خریداری، تحصیل یا تولید می‌شود، در صورتی که **برای مصارف شخصی** برداشته شود **عرضه کالا به خود** محسوب می‌شود و مشمول مالیات و عوارض خواهد شد. در صورتی که عرضه کالا به خود برای استفاده شغلی باشد مشمول مالیات و عوارض نخواهد شد.

**تبصره ۲-** **معاوضه کالاها و خدمات** در این قانون، عرضه کالا و ارائه خدمت از طرف هر یک از متعاملین محسوب می‌شود و مشمول مقررات این قانون است. (ماده ۹ سابق)

Hesabno.com

30



### ماده ۳ - تاریخ تعلق:

تاریخ تعلق مالیات و عوارض **تاریخ صدور صورتحساب** مطابق با مقررات است. (ماده ۱۱ سابق) **تبصره -** قبوض آب، برق، گاز و مخابرات از آنجا که سند فروش کالا یا خدمت محسوب می‌شوند، در حکم صورتحساب هستند.

### ماده ۴ - نحوه پرداخت و تسویه:

مؤدی مکلف است حداکثر **تا پایان ماه** پس از انقضای هر دوره مالیاتی، کل مالیات و عوارضی را که طی آن دوره به فروش کالا و یا ارائه خدمات توسط وی تعلق گرفته است، با رعایت تبصره (۲) این ماده و پس از کسر اعتبار مالیاتی خود، به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، پرداخت نماید.

**تبصره ۱-** مطابق این قانون، اصل بر نقدی بودن معاملات است؛ مگر اینکه نسبه بودن معاملات و دریافت و پرداخت‌های مرتبط با آن در سامانه مؤدیان ثبت شده و به تأیید طرفین رسیده باشد. در مواردی که معامله یا قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، آن معامله یا قرارداد، نقدی تلقی می‌شود.

Hesabno.com

31



### ماده ۴- نحوه پرداخت و تسویه:

**تبصره ۲-** در معاملات **غیرنقدی** نظیر فروش اقساطی و اجاره به شرط تملیک و قراردادهای پیمانکاری و مشاوره‌ای، تاریخ تعلق مالیات و عوارض همان تاریخ صدور صورتحساب است؛ **لکن** مؤدی با رعایت تبصره فوق مجاز است **پرداخت مالیات و عوارض فروش** این نوع معاملات را تا **زمان پرداخت ثمن معامله** توسط خریدار یا مبلغ قرارداد توسط کارفرما، متناسباً، به تأخیر بیندازد و سازمان تا زمان پرداخت مالیات و عوارض فروش این نوع معاملات توسط کارفرما یا خریدار، مؤدی را مشمول جریمه تأخیر در پرداخت نخواهد کرد. در خصوص معاملات مذکور، تا زمان پرداخت مالیات و عوارض توسط خریدار، **اعتبار مالیاتی** برای وی از این بابت منظور نخواهد شد.

Hesabno.com

32

VAT

**ماده ۴- نحوه پرداخت و تسویه:**

**تبصره ۳- کلیه کارفرمایان موظفند** علاوه بر ثبت اصل قرارداد پیمانکاری، کلیه پرداخت‌های خود به پیمانکار را نیز در **سامانه مؤدیان** ثبت نموده، همزمان با هر پرداخت، مالیات و عوارض متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کنند. چنانچه کارفرما از پرداخت مالیات و عوارض فروش خودداری کند، بعد از انقضای مهلت قانونی، اصل مالیات و عوارض و جریمه‌های متعلق به آن توسط سازمان از طریق عملیات اجرائی از کارفرما وصول و اصل مالیات و عوارض به حساب پیمانکار منظور خواهد شد.

**تبصره ۴- پیمانکاران و مهندسان مشاور** موضوع این ماده می‌توانند از **اوراق تسویه خزانه و اوراق مالی اسلامی** که توسط دولت منتشر می‌شود (منوط به دریافت مستقیم از دولت) برای تسویه مالیات و عوارض خود استفاده نمایند. سازمان مکلف به پذیرش این اوراق به عنوان مالیات و عوارض به میزان ارزش تنزیل شده آن است. میزان مالیات وصولی از این محل به‌عنوان عملکرد وصولی نقدی سازمان در سال پذیرش اوراق محسوب می‌شود. در اجرای این تبصره سازمان مکلف است که معادل سهم عوارض از پذیرش اوراق مذکور را از محل وصولی‌های جاری به حساب عوارض شهرداری‌ها و دهیاری‌های مربوط منظور نماید.

Hesabno.com

33

VAT

**ماده ۴- نحوه پرداخت و تسویه:**

**تبصره ۵- چنانچه وجه واردات خدمت در دوره یا دوره‌های بعد پرداخت شود، مالیات و عوارض آن هم در همان دوره پرداخت می‌شود.**

**ماده ۵- ماخذ محاسبه:** (ماده ۱۴ و ۲۶ سابق)

ارزش فروش مندرج در صورتحساب سامانه

مودیان عضو  
سامانه مودیانماخذ محاسبه  
مالیات و عوارض

ارزش روز کالا یا خدمات در زمان تعلق

عدم عضویت در  
سامانه مودیان یا  
مودیان متخلف

Hesabno.com

34



## ماده ۵ - مأخذ محاسبه:

تبصره ۲- موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نمی‌باشد:

الف- انواع تخفیفات اعطائی؛

ب- مالیات و عوارض موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه‌کننده کالا یا ارائه‌دهنده خدمت پرداخت شده است؛

پ- سایر مالیات‌های غیرمستقیم و عوارضی که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمت به آن تعلق گرفته است؛

ت- وجوهی که به موجب سایر قوانین وصول می‌شود و به حساب درآمد عمومی یا به حساب درآمد شهرداری‌ها واریز می‌گردد؛

ث- کمک‌های پرداختی شهرداری‌ها و دهیاری‌ها به سازمان‌های غیرانتفاعی وابسته به خود طبق قوانین و مقررات موضوعه، مشروط به آنکه مالیات متعلقه به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد؛

ج- یارانه پرداختی دولت بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالاها و خدمات مشمول قیمت‌گذاری؛ مشروط به آنکه مالیات فروش به‌عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.

Hesabno.com

35



## ماده ۶ - مأخذ محاسبه در واردات: (ماده ۱۵ سابق)

مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی می‌باشد.

تبصره: مأخذ واردات خدمات، معادل ارزش ریالی مابه‌ازاء واردات می‌باشد.

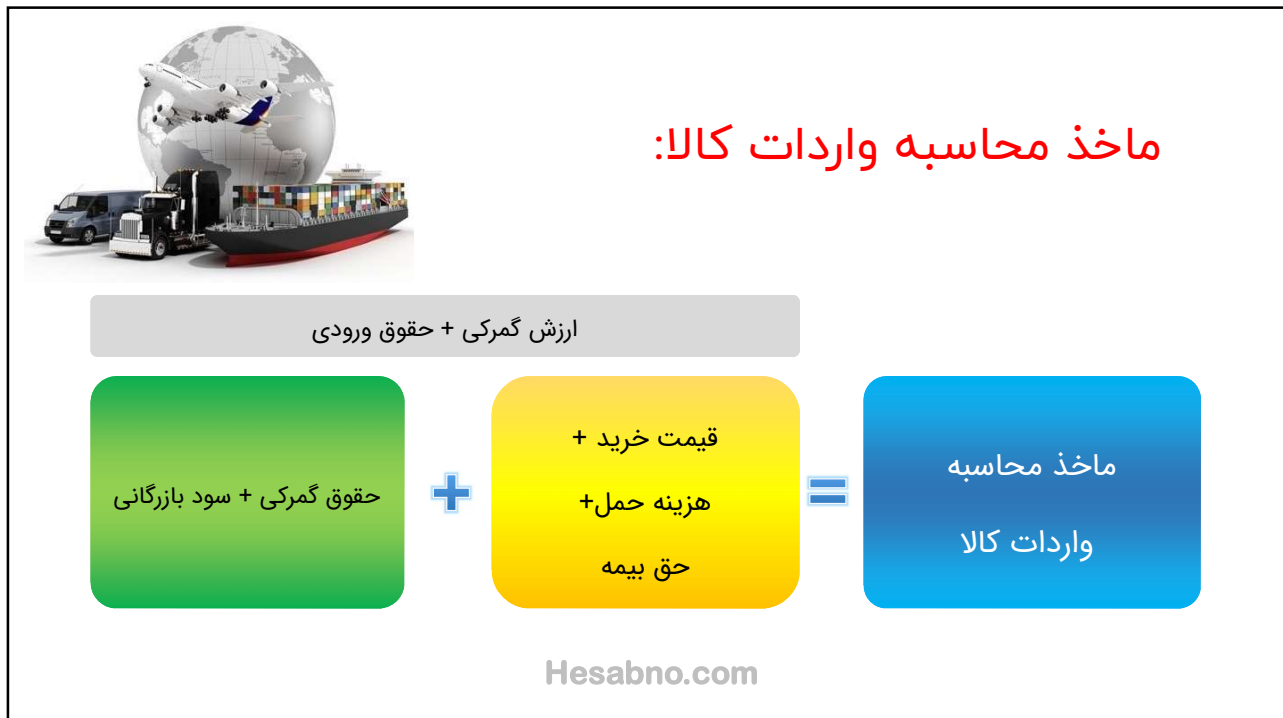
## ماده ۷ - نرخ مالیات و عوارض: (ماده ۱۶ و ۳۸ سابق)

نرخ مالیات و عوارض کالاها و خدمات مشمول، به‌استثنای کالاهای خاص که نرخ آنها در ماده (۲۶) این قانون تصریح شده، (۹%) می‌باشد.

قانون	سهم سازمان امور مالیاتی	سهم شهرداری‌ها	سهم سلامت
قانون آزمایشی (موقت)	۵	۳	۱
قانون دائمی (جدید)	۴	۴	۱

Hesabno.com

36



37

**ماده ۸ - اعتبار مالیاتی، استرداد، حکم متخلف:** ماده ۱۷ سابق و تبصره ۱ و ۶

مالیات و عوارضی که مؤدیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت‌های اقتصادی خود پرداخت می‌کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می‌شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مؤدی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره و یا دوره‌های بعد منتقل نماید. در صورتی که **مؤدی درخواست کند** که مازاد مزبور به وی مسترد گردد، سازمان موظف است **حداکثر ظرف یک‌ماه** از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه‌التفاوت مذکور از محل وصولی‌های جاری اقدام نماید، در غیر این صورت، مشمول خسارتی به میزان **(۲٪ در ماه** از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تأخیر می‌باشد که توسط سازمان و از محل وصولی‌های جاری پرداخت می‌گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مؤدی و رأی هیأت رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند «د» ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۱۳۷۲/۹/۷ محکوم می‌شوند.

Hesabno.com

38



### ماده ۸ - اعتبار مالیاتی، استرداد، حکم متخلف:

**تبصره ۲-** در صورتی که مؤدی فقط به عرضه کالاها و ارائه خدمات **معاف** اشتغال داشته باشد و یا طبق مقررات این قانون کالا و خدمات وی **مشمول مالیات و عوارض نباشد**، مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های آنها قابل تهاتر یا استرداد نمی‌باشد. (تبصره ۲ ماده ۱۷ سابق)

**تبصره ۳-** در صورتی که مؤدی به **عرضه توأم** کالاها و خدمات مشمول و معاف اشتغال داشته باشد، صرفاً مالیات و عوارضی که بابت خرید نهاده‌های موردنیاز برای تولید کالاها و خدمات مشمول پرداخت کرده است، حسب مورد، قابل کسر، تهاتر یا استرداد است. (تبصره ۳ ماده ۱۷ سابق)

\* **تبصره ۴-** صرف‌نظر از آنکه مؤدی به عرضه کالاها و خدمات معاف یا مشمول اشتغال داشته باشد، مالیات و عوارض خرید مربوط به **ماشین‌آلات خطوط تولید** وی قابل کسر، تهاتر و استرداد می‌باشد.

Hesabno.com



### مثال (عرضه توأم مشمول و معاف):



$$\text{اعتبار پذیرش} = \frac{\text{فروش مشمول} + \text{فروش معاف}}{\text{کل فروش مشمول و معاف}} = \frac{۱۰۰ + ۳۰۰}{۶۰۰} = \frac{۲}{۳}$$

فرمول نسبت گیر که اعتبار پذیرش



## ماده ۸ - اعتبار مالیاتی، استرداد، حکم متخلف:

تبصره ۵- آن قسمت از مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل تهاتر یا استرداد نیست، به عنوان **هزینه‌های قابل قبول** موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود. (تبصره ۵ ماده ۱۷ سابق)

\*تبصره ۶- سازمان مکلف است با رعایت تبصره های (۲) و (۴) این ماده مالیات و عوارض پرداختی **واحدهای تولیدی یا معدنی** دارای مجوز تأسیس را که در **دوره‌های قبل از بهره برداری** جهت خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای تأسیس و راه‌اندازی واحد موردنظر پرداخت کرده‌اند، مسترد نماید.

تبصره ۷- مالیات و عوارضی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌گردد، طبق مقررات این قانون قابل تهاتر و یا استرداد است. (تبصره ۷ ماده ۱۷ سابق)

Hesabno.com

41

## تبصره ۴ و تبصره ۶ ماده ۸:

اعتبار خرید ماشین آلات خطوط تولید مورد پذیرش است. <b>(قبل یا بعد از بهره‌برداری)</b>	عرضه کالا و خدمات <b>معاف یا مشمول</b>	اعتبار خرید ماشین آلات خطوط تولید
اعتبار خرید، مورد پذیرش است	عرضه کالا و خدمات <b>مشمول</b>	اعتبار خرید کالاها و خدمات قبل از بهره‌برداری
اعتبار خرید، مورد پذیرش <b>نیست</b>	عرضه کالا و خدمات <b>معاف</b>	در تأسیس و راه‌اندازی واحدهای تولیدی و معدنی

Hesabno.com

42



### ماده ۹ – معافیت کالاها و خدمات: (ماده ۱۲ سابق)

۱- کلیه محصولات کشاورزی فرآوری نشده مشتمل بر محصولات خام زراعی و باغی، گیاهان دارویی، محصولات مرتعی، محصولات جنگل (از جمله چوب خام)، محصولات گلخانه (از جمله سبزی، صیفی، گل و گیاه و انواع قارچ) **تبصره -** فعالیت‌های مربوط به مراحل بسته‌بندی، انبارداری و نگهداری محصول در دمای مناسب در سردخانه، انجماد محصول (شامل سردخانه)، پاک کردن، درجه‌بندی، بوجاری بذور، پوست‌گیری مانند شالی‌کوبی، شستشو، تمیزکاری، تفکیک، همگن‌سازی، خشک‌کردن انواع محصولات مانند چای، کشمش و خرما با روشهای مختلف، تفت‌دادن مانند پخت نخود و پنبه‌پاک‌کنی، فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی‌شود. ارائه خدمات مزبور به محصولات کشاورزی مشمول مالیات و عوارض فروش نیست. (بند ر ماده ۳۳ قانون برنامه ششم توسعه)

Hesabno.com

43



### ماده ۹ – معافیت کالاها و خدمات:

۲- دام زنده و خوراک آن، کلیه مواد اصلی تولید مثل دام زنده مطابق پروانه صادره توسط وزارت جهاد کشاورزی، پوسال(کمپوست)، کشت بافت و بستر آماده کشت بافت؛

**تبصره -** دام به حیواناتی (شامل چهارپایان، پرندگان، آبزیان و حشرات) اطلاق می‌گردد که برای امور تغذیه انسان یا دام و فعالیت‌های اقتصادی، تولیدی و آزمایشگاهی، تولید، نگهداری و پرورش داده می‌شوند.

۳- بذر، نشاء، نهال، سم و کود؛

۴- آب مصارف کشاورزی؛

Hesabno.com

44

شماره: ۳۸۶۴۰  
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۳/۱۱  
ساعت: ۱۴:۴۳  
نوع: عادی  
وزارت امور اقتصادی و دارایی  
شماره ثبت: ۴۵۹۶۷  
تاریخ: ۱۴۰۱/۰۳/۱۱



جمهوری اسلامی ایران  
ریاست جمهوری

معاون اقتصادی رئیس جمهور

بسمه تعالی

**جناب آقای دکتر خاندوزی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی**  
**جناب آقای دکتر ساداتی‌نژاد وزیر محترم جهاد کشاورزی**



**مصوبات شورای عالی  
هماهنگی اقتصادی ۱۴۰۱**

سلام علیکم؛

بند (۴) مصوبه شصت و هشتمین جلسه شورای عالی هماهنگی اقتصادی مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ در خصوص «اصلاح بند (۳) مصوبات جلسه ۶۶ شورای عالی هماهنگی اقتصادی در زمینه کاهش نرخ مالیات بر ارزش افزوده واردات برخی اقلام کالاهای اساسی» که به اعتبار تشخیص سران محترم سه قوه به تأیید مقام معظم رهبری (مدظله‌العالی) رسیده است، مطابق نظر ریاست محترم جمهوری اسلامی ایران به شرح ذیل برای اجرا ابلاغ می‌شود.

«از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱، نرخ اخذ مالیات ارزش افزوده برای واردات گندم، برنج، دانه‌های روغنی، انواع روغن خام، حبوبات شامل عدس، نخود، لوبیا و ماش، قند، شکر، گوشت مرغ، گوشت قرمز و جای و همچنین نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده قند و شکر تولید داخل معادل یک (۱) درصد تعیین می‌گردد.»

Hesabno.com



**ماده ۹ - معافیت کالاها و خدمات:**

۱-۵- شیر، پنیر و ماست؛

۲-۵- تخم ماکیان؛

۳-۵- آرد و نان؛

۴-۵- انواع گوشت و فرآورده‌های گوشتی مطابق با فهرستی که هر سال وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تا پایان دی‌ماه برای اجراء در سال بعد به سازمان ارسال می‌کند؛

۵-۵- برنج، حبوبات، سویا و پروتئین سویا؛

۶-۵- انواع روغن‌های خوراکی؛ اعم از گیاهی و حیوانی

۷-۵- شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان؛

۸-۵- تخم‌مرغ نطفه‌دار و تبدیل آن به جوجه یک‌روزه؛

Hesabno.com



### ماده ۹ – معافیت کالاها و خدمات:

- ۶- انواع کالاهای : خمیر کاغذ و کاغذ باطله، دفتر تحریر، کاغذ چاپ، تحریر و روزنامه
- ۷- نسخه‌های کاغذی و الکترونیکی محصولات کتاب، روزنامه و مجله و نشریه
- ۸- کالاهای وارده همراه مسافر برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق قانون امور گمرکی
- ۹- انواع شمش طلا(وارداتی و داخلی) و انواع حواله‌های کاغذی یا الکترونیکی دارای پشتوانه صددرصد(۱۰۰%) طلا
- ۱۰- دارایی‌های غیرمنقول و انواع حواله‌های کاغذی یا الکترونیکی مبتنی بر آنها
- ۱۳- فرش دستباف و مواد اولیه اصلی آن
- ۱۴- صنایع دستی تولید داخل موضوع ماده (۱) قانون حمایت از هنرمندان، استادکاران و فعالان صنایع دستی مصوب ۱۳۹۶/۱۰/۲۶ مطابق فهرستی که تا پایان دی ماه هر سال توسط وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی پیشنهاد می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد

Hesabno.com

47



### ماده ۹ – معافیت کالاها و خدمات:

- ۱۵- انواع دارو و واکسن (انسانی و دامی)، لوازم مصرفی درمانی و لوازم توانبخشی؛
- ۱۶- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی، تجهیزات نظامی و اطلاعاتی موضوع بندهای «پ»، «ت» و «ث» ماده (۱۱۹) قانون امور گمرکی با رعایت ترتیبات مقرر در بندهای مذکور.
- تبصره - معافیت این جزء در خصوص اقلام موضوع بند «پ» ماده (۱۱۹) قانون امور گمرکی در حوزه دفاعی با تأیید وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح قابل اعمال است.
- ۱۷- تجهیزات و اقلام با کاربرد صرفاً دفاعی، نظامی، انتظامی، امنیتی و اطلاعاتی. فهرست این تجهیزات و اقلام با پیشنهاد وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و هماهنگی ستاد کل نیروهای مسلح به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

Hesabno.com

48

VAT

## ماده ۹ - معافیت کالاها و خدمات:

تبصره ۱- **واردات** کالاهای موضوع جزءهای (۲)، (۶)، (۷)، (۹)، (۱۳)، (۱۶) و (۱۷) بند «الف» این ماده معاف از پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد. **واردات** کالاهای موضوع جزءهای (۱)، (۳) و (۵) بند «الف» این ماده مشمول معافیت نبوده و مالیات و عوارض با نرخ استاندارد نه‌درصد (۹٪) در مبادی گمرکی به آن تعلق می‌گیرد. **عرضه این کالاها در داخل کشور،** مانند عرضه کالاهای مشابه داخلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است. در خصوص جزء (۱۵) این بند، در صورتی که با تأیید وزیر بهداشت، درمان و آموزش پزشکی کالای مورد نظر **مشابه داخلی نداشته** باشد، واردات آن از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد و اگر واردات کالای موردنظر به دلیل **کمبود تولید داخلی** نسبت به نیاز بازار، ضرورت داشته باشد، واردات کالای مزبور با رعایت قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی، مشمول مالیات و عوارض با نرخ سه‌درصد (۳٪) در مبادی گمرکی می‌باشد. عرضه این کالاها در داخل کشور، مانند عرضه کالاهای مشابه داخلی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است.

Hesabno.com

49

VAT

## ماده ۹ - معافیت کالاها و خدمات:

اگر مشابه داخلی داشته و کمبود تولید نداشته باشد  
واردات آن با نرخ ۹٪

اگر مشابه داخلی داشته و کمبود تولید داشته باشد  
واردات آن با نرخ ۳٪

اگر مشابه داخلی نداشته باشد واردات آن معاف

انواع دارو و واکسن  
و لوازم مصرفی  
درمانی و توانبخشی

Hesabno.com

50

VAT

**ماده ۹ – معافیت کالاها و خدمات:**

**تبصره ۲-** تولیدکنندگان و یا عرضه‌کنندگان کالاهای موضوع این بند مکلفند که **برچسب معافیت** از مالیات بر ارزش افزوده را بر روی بسته‌بندی کالاهای مذکور درج نمایند. سازمان مکلف است فهرست کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را از طریق شیوه‌های مناسب از جمله **درج در سامانه عملیات الکترونیکی** سازمان به اطلاع عموم مردم برساند. سازمان مکلف است امکان دریافت **گزارش‌های مردمی** مبنی بر دریافت مالیات و عوارض توسط عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات معاف از مالیات و عوارض را از طریق سامانه عملیات الکترونیکی خود و استرداد مبالغ اضافه دریافتی از خریداران فراهم نماید. **دریافت مالیات و عوارض از کالاها و خدمات معاف توسط عرضه‌کنندگان آنها مشمول جریمه‌ای معادل دو برابر مالیات و عوارض دریافتی بوده و قابل بخشودگی نمی‌باشد.** سازمان مکلف است **حداکثر سه‌ماه** پس از دریافت گزارش، نسبت به تأیید یا رد و حسب مورد استرداد مبالغ اضافه دریافتی از خریداران اقدام نماید. نحوه استرداد این مبالغ به موجب دستورالعملی است که حداکثر پس از سه‌ماه از لازم‌الاجراء شدن این قانون توسط سازمان با همکاری اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

Hesabno.com

51

VAT

**ماده ۹ – معافیت کالاها و خدمات:**

**تبصره ۳-** واردات کالاهای **اهدایی به صورت بلاعوض** به جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران، سازمان اورژانس کشور، سازمان بهزیستی کشور، آستان‌های مقدسه و کمیته امداد امام خمینی(ره) با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی، حوزه‌های علمی با تأیید مرکز مدیریت حوزه علمیة استان مربوط و مؤسسات خیریه با اعلام مراجع صادرکننده مجوز آنها و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی از پرداخت مالیات و عوارض معاف است؛

**تبصره ۴-** اعمال معافیت‌های مالیاتی در خصوص مواد خوراکی مذکور در اجزای این بند، منوط به **أخذ گواهی سلامت** محصول از مراجع قانونی ذی‌صلاح از قبیل سازمان ملی استاندارد ایران و سازمان غذا و دارو است.

Hesabno.com

52



## ماده ۹ - معافیت کالاها و خدمات:

- ۱- خدمات درمانی، تشخیصی و پیشگیری، خدمات توانبخشی و حمایتی و خدمات آرامستان‌ها؛
- ۲- خدمات درمانی و پیشگیری دامی و گیاهی، واحدهای ماشینی‌کردن (مکانیزاسیون) آب کشاورزی، کشت بافت و تولید اندام‌های تکثیری گیاهان؛
- ۳- خدمات زینک، چاپ، انتشار روزنامه اعم از کاغذی یا الکترونیکی، کتاب، نشریه و خدمات نشر و توزیع آنها به استثنای مؤسسات کمک آموزشی و کنکور و هرگونه تبلیغات کالاها و خدمات داخلی در روزنامه‌ها و نشریات؛
- ۴- ارائه خدماتی که مابه‌ازای آن به صورت حقوق و دستمزد پرداخت می‌شود در صورتی‌که مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق موضوع قانون مالیات‌های مستقیم باشد؛

Hesabno.com

53



## ماده ۹ - معافیت کالاها و خدمات:

- تبصره- در ارائه خدمت توسط شرکتهای تأمین نیروی انسانی و شرکتهایی که از طریق قراردادهای حجمی خدمات خود را با در اختیار گذاشتن نیروی کار به متقاضی ارائه می‌کنند (مانند شرکتهای ارائه‌دهنده خدمات پرستاری و خدمات نظافتی)، بخشی از قرارداد که مربوط به هزینه‌های حقوق و دستمزد است، معاف می‌باشد. حکم این بند مشروط به تأیید میزان حقوق و دستمزد و مزایا توسط سازمان بیمه‌گر است.
- ۵- عملیات و خدمات بانکی شامل دریافت سپرده، اعطای تسهیلات و یا ایجاد اعتبار، ارائه ضمانت‌نامه و انتقال وجه در چهارچوب قوانین مربوط و مصوبات شورای پول و اعتبار؛
- ۶- خدمات اعتباری قرض‌الحسنه صندوق‌های قرض‌الحسنه دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران یا سایر مراجع مورد تأیید بانک مذکور و همچنین صندوق‌های قرض‌الحسنه که به موجب قانون تأسیس شده یا می‌شوند؛

Hesabno.com

54



### ماده ۹ - معافیت کالاها و خدمات:

- ۷- خدمات مالی و اعتباری اعطای تسهیلات توسط صندوق‌های حمایتی، ضمانت صادرات، سرمایه‌گذاری، بیمه‌ای و پژوهش و فناوری که به موجب قانون یا با مجوز قانون تأسیس شده یا می‌شوند در چهارچوب اساسنامه آنها.
- ۸- خدمات بیمه‌های زندگی، خدمات بیمه‌های محصولات کشاورزی، خدمات بیمه اجتماعی و درمان تکمیلی؛
- ۹- خدمات بازار سرمایه شامل خدمات معاملات و تسویه اوراق بهادار و کالا در بورس‌ها و بازارهای خارج از بورس به تشخیص شورای عالی بورس و اوراق بهادار.
- ۱۰- خدمات انتشار و نقل و انتقال سهام، حق تقدم، سهم‌الشرکه و سایر اوراق بهادار موضوع بند (۲۴) ماده (۱) قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ با اصلاحات بعدی؛

Hesabno.com

55



### ماده ۹ - معافیت کالاها و خدمات:

- ۱۱- صدور و ابطال، نقل و انتقال واحدهای سرمایه‌گذاری صندوق‌های سرمایه‌گذاری دارای مجوز از سازمان بورس اوراق بهادار؛
- ۱۲- **منحصراً** سود تسهیلات اعطائی شرکتهای واسپاری (لیزینگ) دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به مشتریان (مصرف‌کنندگان)
- تبصره -** مالیات بر ارزش افزوده بهای دارایی‌ها و اموال مورد واگذاری موضوع قرارداد شرکتهای واسپاری (لیزینگ) با مشتریان مشمول این فعالیت نمی‌باشند.
- ۱۳- خدمات حمل و نقل (اعم از بار و مسافر) درون و برون‌شهری و بین‌المللی جاده‌ای، ریلی و دریایی؛

Hesabno.com

56

VAT

**ماده ۹ - معافیت کالاها و خدمات:**

۱۴- خدمات آموزشی، پژوهشی و ورزشی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح طبق آیین‌نامه‌ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی (سازمان)، علوم، تحقیقات و فناوری، آموزش و پرورش، تعاون، کار و رفاه اجتماعی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، ورزش و جوانان و دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و مرکز مدیریت حوزه‌های علمیه ظرف شش‌ماه از تاریخ ابلاغ این قانون تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛

۱۵- خدمات اقامتی هتل‌های سه ستاره و پایین‌تر، مهمانپذیرها و سایر مراکز اقامتی دارای مجوز از وزارت میراث فرهنگی، گردشگری و صنایع دستی یا اتحادیه‌های ذی‌ربط؛

۱۶- قدرالسهم هزینه مشترک (شارژ) دریافتی توسط شرکت‌های خدماتی موضوع قانون نحوه واگذاری مالکیت و اداره امور شهرک‌های صنعتی مصوب ۱۳۸۷/۲/۳۱ از واحدهای تولیدی، صنعتی و خدماتی مستقر در شهرک‌های صنعتی بابت ارائه خدمات به آنها

Hesabno.com

57

VAT

**ماده ۹ - معافیت کالاها و خدمات:**

۱۷- خدمات فنی، بازسازی، تعمیر و نگهداری کالاهای موضوع جزء (۱۷) بند «الف» این ماده که توسط مرکز وابسته به دستگاه‌های نظامی، انتظامی و امنیتی ارائه می‌شود، مطابق فهرستی که با تصویب وزرای دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و امور اقتصادی و دارایی ابلاغ می‌شود.

**تبصره - در مواردی که دریافت وجه توسط یک مؤدی مستند به فروش کالا یا ارائه خدمت نیست، مانند دریافت هرگونه خسارت، درآمدهای حاصل از تسعیر دارایی‌های ارزی، انواع سود، انواع جریمه (مادامی که بخشی از بهای کالا و خدمات تلقی نگردد)، آورده نقدی یا غیرنقدی به‌عنوان سرمایه و انواع کمک‌های دولتی، عرضه خدمت محسوب نمی‌شود و مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نمی‌باشد.** (بخشنامه ۲۸۰۰۴)

Hesabno.com

58

### معافیت مهمی که در ماده ۹ نیامده:



برابر بند ب ماده ۲۶

اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات و عوارض می باشد.

Hesabno.com

59

VAT

### ماده ۱۰ – استرداد با وجود معافیت از پرداخت مالیات و عوارض:

موارد زیر از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات و عوارض خرید نهاده‌های آنها مسترد می‌شود:

الف- صادرات کالاها به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالا) و صادرات خدمات با ارائه قرارداد مربوط و گواهی انجام کار که به تأیید نزدیکترین نمایندگی رسمی جمهوری اسلامی ایران در کشور مقصد رسیده باشد یا گواهی ارزش‌آوری با تأیید بانک مرکزی یا سایر اسناد و مدارک مثبت.

صادرات کالاها و خدمات از قلمرو گمرکی سرزمین اصلی، به مناطق آزاد تجاری- صنعتی خارج از نقاط جمعیتی که دارای تراز تجاری مثبت باشند، در صورتی که محصور بودن آنها به صورت سالانه به تأیید گمرک جمهوری اسلامی ایران برسد، مشمول این بند خواهد بود.

Hesabno.com

60



سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین  
بسمه تعالی  
دستورالعمل

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل


شماره ۵۲۸ / ۴۰۷ / ۲۰۰۹  
تاریخ ۱۶ / ۴ / ۱۳۹۱  
پیوست

## ضوابط استرداد صادرات و نرخ صفر مالیاتی در ۱۴۰۱:

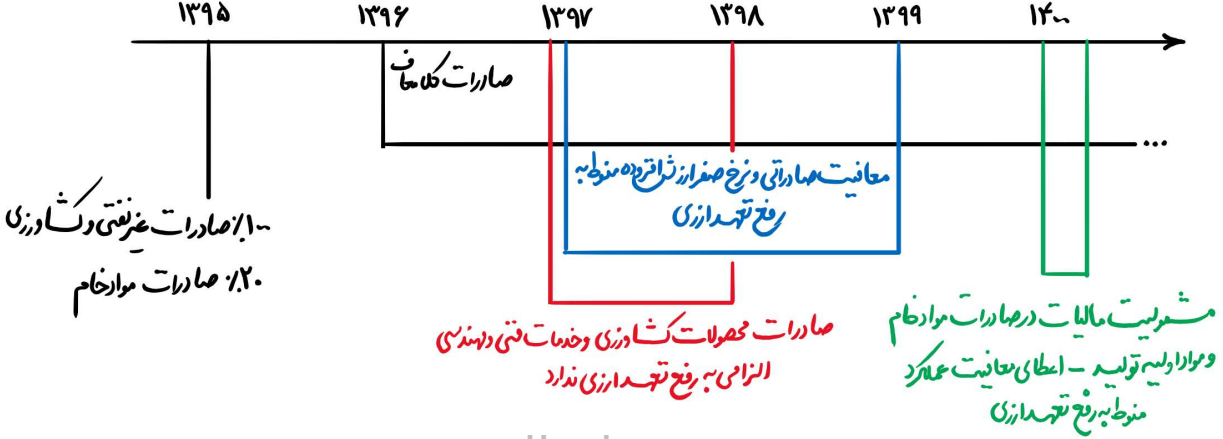


Hesabno.com

۱۳۹۱	قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور
موضوع	نوعه اجرای جزء (۵) حکم بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور
مغایبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	<p>در اجرای جزء (۵) بند (ع) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مقرر شده است که، برخورداری از معافیت‌های مالیاتی برای درآمدهای حاصل از صادرات کالاها و خدمات و هرگونه جایزه و مشوق‌های صادراتی منوط به بازگشت ارز حاصل از صادرات به چرخه اقتصادی کشور است. حداکثر فرصت رفع تعهد ارزی کالاها و تجهیزات مورد استفاده در طرح (پروژه‌های) خدمات فنی و مهندسی یک سال پس از دریافت صورت وضعیت تأییدشده توسط سازمان توسعه تجارت است.</p> <p>در خصوص طرح (پروژه‌هایی) که به صورت (بی.ا.تی) و (بی.ا.ا.تی) و (ای.بی.سی.ا) و اعتبار تأمین کننده اجرا می‌شود، رفع تعهد ارزی پس از تحویل قطعی طرح (پروژه) با تأیید سازمان توسعه تجارت خواهد بود. در هر صورت صادرکننده موظف است در پایان مهلت فوق‌الذکر ارز حاصل از صادرات را به هر یک از روش‌های قابل قبول از جمله فروش در سامانه‌های "نیم" و "سنا" و واردات در برابر صادرات اقدام نماید. بر این اساس مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- از آنجا که استرداد مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی سال ۱۴۰۱، موزکول به بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور نمی‌باشد، بنابراین ادارات امور مالیاتی می‌بایست براساس دستورالعمل شماره ۱۴۰۱/۱۰/۲/۲۱ مورخ ۲۰/۰۴/۱۴۰۱ و ۱۴۰۱/۱۰/۲/۲۱ مورخ ۲۰/۰۴/۱۴۰۱ اقدام لازم را معمول نمایند.</p> <p>۲- نرخ صفر مالیاتی موضوع ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۹۴ نسبت به درآمدهای حاصل از صادرات کالا و خدمات صادرکنندگان در سال ۱۴۰۱، متناسب با میزان بازگشت ارز به چرخه اقتصادی کشور و رفع تعهد ارزی صادرکنندگان که از طریق سامانه استخراج و ویرایش اطلاعات مودیان در دسترس ادارات امور مالیاتی و مودیان مالیاتی می‌باشد، اعمال می‌شود.</p> <p>بدیهی است هزینه‌های مرتبط با درآمدهای صادراتی که مشمول برخورداری از نرخ صفر مالیاتی نشده‌اند با رعایت مقررات فصل دوم از باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌ها و الحاقات بعدی آن، از جمله هزینه‌های قابل قبول مالیاتی برای تشخیص در آمد مشمول مالیات خواهد بود.</p>



## معافیت صادرات در سنوات گذشته:



۱۳۹۵      ۱۳۹۶      ۱۳۹۷      ۱۳۹۸      ۱۳۹۹      ۱۴۰۰

صادرات کلیات

معافیت صادراتی و نرخ صفر ارزش افزوده منوط به رفع تعهد ارزی

۱۰٪ صادرات غیر نفتی و کشاورزی  
۲۰٪ صادرات مواد خام

صادرات محصولات کشاورزی و خدمات فنی مهندسی الزامی به رفع تعهد ارزی ندارد

مشمولیت مالیات در صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید - اعطای معافیت عملکرد منوط به رفع تعهد ارزی

Hesabno.com

VAT

**ماده ۱۰ – استرداد با وجود معافیت از پرداخت مالیات و عوارض:**

**تبصره ۱-** فروش کلیه **فرآورده‌های تولیدی شرکتهای پالایش به صورت ارزی** (فروش سوخته‌های هوایی به شرکتهای هواپیمایی خارجی در فرودگاههای داخلی)، مرزی (فروش سوخت در جایگاههای مستقر در نواحی مرزی کشور) و همچنین فروش سوخت دارای پروانه صادراتی گمرک جمهوری اسلامی ایران به کشتی‌ها (بنکرینگ) **صادرات محسوب می‌شود.**

**تبصره ۲-** **استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید** که در فهرست مربوط به ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم ذکر شده‌اند، **ممنوع** است.

**تبصره ۳-** خدماتی که توسط اشخاص مقیم ایران (اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی و یا شعب شرکتهای خارجی مقیم ایران) ارائه می‌شود و محل مصرف خدمات و یا مقصد خدمات داخل باشد یا خارج از کشور، در صورتی که مستقیم یا غیرمستقیم ارز حاصل و وارد کشور بشود صادرات محسوب می‌گردد.

Hesabno.com

63

VAT

**ماده ۱۱ – استرداد در زمان خروج از کشور:**

مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید کالاها در داخل ایران که **ظرف دوماه** از تاریخ خرید همراه مسافران **اعم از ایرانی و خارجی** از کشور خارج می‌شود و نیز، مالیات و عوارض پرداختی **گردشگران خارجی** بابت **بلیط پرواز خارجی** خریداری شده از شرکتهای هواپیمایی ایرانی، هنگام خروج از کشور با ارائه صورتحساب الکترونیکی و یا اسناد و مدارک مثبت، توسط سازمان از محل وصولی‌های جاری مسترد می‌گردد. آیین‌نامه اجرائی این ماده ظرف شش‌ماه از تاریخ ابلاغ این قانون توسط سازمان تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

Hesabno.com

64

VAT

**ماده ۱۲ - تکلیف فعالان اقتصادی معاف:**

عرضه‌کنندگان کالاها و خدمات که به موجب این قانون و سایر قوانین از مالیات و عوارض معاف می‌باشند و همچنین فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی که حجم معاملات سالانه آنها از مبلغی که به پیشنهاد سازمان به تأیید هیأت وزیران می‌رسد، بیشتر باشد، مکلف به عضویت و ثبت معاملات در سامانه مؤدیان هستند. این حکم شامل کلیه مناطق کشور از جمله مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی می‌شود. متخلفان از حکم این ماده علاوه بر جریمه موضوع بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مشمول جریمه‌ای معادل نه درصد (۹%) ارزش معاملات ثبت نشده در سامانه مذکور می‌شوند. آیین‌نامه اجرائی این ماده در خصوص مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی ظرف سه ماه پس از ابلاغ این قانون به پیشنهاد سازمان و دبیرخانه شورای عالی مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی تهیه می‌شود و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.

Hesabno.com

65

VAT

**ماده ۱۳ - تکلیف ثبت نام در سامانه مؤدیان:**

پس از راه‌اندازی سامانه مؤدیان، همه مشمولان این قانون موظفند به ترتیبی که سازمان مقرر و اعلام می‌کند، در سامانه مزبور ثبت نام نموده و معاملات خود را در آن ثبت نمایند. ثبت معاملات (خرید و فروش) در سامانه مؤدیان، به منزله ثبت در دفاتر قانونی است. تا آن زمان، ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی و رسیدگی به آنها حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده موقت است. در سایر موارد، مفاد این قانون جاری است.

**ماده ۱۴ - سامانه مؤدیان و رسیدگی ارزش افزوده:**

چنانچه سازمان در مهلت مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نتواند سامانه مؤدیان را مستقر کند، مکلف است رسیدگی به اظهارنامه مؤدیان موضوع این قانون را که بعد از اتمام مهلت مزبور به سازمان تسلیم می‌شود، صرفاً به میزانی که در تبصره این ماده آمده است، محدود نموده و سایر اظهارنامه‌ها را بدون رسیدگی قبول نماید.

Hesabno.com

66



## ماده ۱۴ - سامانه مؤدیان و رسیدگی ارزش افزوده:

**تبصره -** بعد از استقرار سامانه مؤدیان سازمان مجاز است **حداکثر یک درصد (۱%)** از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان را با **اولویت مؤدیان بزرگ** مورد رسیدگی قرار دهد. چگونگی انتخاب مؤدیانی که پرونده آنها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، معین می‌شود. سازمان مکلف است تا پایان مهرماه هر سال فهرست اسامی مؤدیانی که مشمول رسیدگی قرار می‌گیرند را در سامانه عملیات الکترونیکی خود اعلام عمومی کند.

Hesabno.com

67

شماره: ۲۵۹/۱۶۵۱/۲  
تاریخ: ۱۶۵۱/۴/۲۱  
پست:



سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرینی

وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

بسمه تعالی  
بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۱۴۰۱	۲
ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبان / ذینفعان	
در خصوص اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲		موضوع	
<p>بدین وسیله مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی برای اجراء و اقدام به شرح ذیل ابلاغ می‌گردد:</p> <p>۱- با توجه به عدم اجرای کامل ماده (۳) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در دولت دوازدهم، اجرای ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان خرداد سال ۱۴۰۱ به تعویق می‌افتد.</p> <p>۲- از تاریخ لازم الاجراء شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۱، نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده برای واردات گندم، برنج، دانه‌های روغنی، انواع روغن خام، قند، شکر، گوشت قرمز و همچنین نرخ اخذ مالیات بر ارزش افزوده قند و شکر تولید داخل معادل (۱) درصد تعیین می‌گردد.</p>			
 <p>داود منظور</p>			
تاریخ اجراء: ...		مدت اجراء: ...	
مرجع ناظر: دانشسای انظامی مالیاتی		نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی	

68



### ماده ۱۷ - تکلیف وصول ارزش افزوده:

**مؤدیان مکلفند** مالیات و عوارض فروش موضوع این قانون را از خریدار یا کارفرما وصول کنند و پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، مطابق مقررات به حساب سازمان واریز نمایند.

**تبصره ۱-** سازمان می‌تواند تمام یا برخی از مؤدیان مشمول این قانون یا مشتریان آنها را مکلف کند مالیات و عوارض متعلقه را **همزمان با صدور صورتحساب** به حساب سازمان واریز نمایند. آیین‌نامه اجرائی این تبصره، مشتمل بر فهرست مؤدیانی که مشمول این حکم می‌شوند و نحوه پرداخت مالیات و عوارض متعلقه با پیشنهاد سازمان، به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

مالیات و عوارضی که به این ترتیب به سازمان پرداخت می‌شود، به حساب بستانکاری فروشنده منظور می‌شود و برای خریدار، در صورتی که مصرف‌کننده نهائی نباشد، اعتبار مالیاتی به حساب می‌آید.

Hesabno.com

69



### ماده ۱۷ - تکلیف وصول ارزش افزوده:

**تبصره ۳-** واردکنندگان کالا از مناطق آزاد تجاری- صنعتی به سرزمین اصلی مکلفند کالاهای مزبور را به گمرک اظهار نمایند. گمرک موظف است از قسمتی از کالاهای اظهار شده که به موجب بند «ب» ماده (۶۵) قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه کشور مصوب ۱۳۹۱/۵۱/۱۰، «تولید داخل» محسوب می‌شود، فقط مالیات و عوارض، و از قسمت باقی‌مانده که «کالای وارداتی» محسوب می‌شود، مالیات و عوارض و حقوق ورودی را دریافت و مالیات و عوارض آن را به حساب سازمان واریز کند. **(این تبصره با لغو معافیت مناطق آزاد در تضاد است!)**

**تبصره ۴-** واردکنندگان خدمت مکلفند با رعایت تبصره (۳) ماده (۱۰) این قانون، مالیات و عوارض متعلقه را محاسبه و طبق مقررات این قانون پرداخت نمایند. **چنانچه محل ارائه خدمت و مصرف آن در خارج از کشور باشد، مشمول این حکم نمی‌باشند.**

Hesabno.com

70



### ماده ۱۸- تکلیف ثبت قرارداد توسط کارفرما:

کلیه کارفرمایان موظفند اطلاعات مربوط به قراردادهای پیمانکاری را حداکثر تا یک ماه پس از انعقاد قرارداد در سامانه مؤدیان ثبت نمایند، در غیر این صورت، سازمان مکلف است با رعایت ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اطلاعات ثبت شده توسط پیمانکاران در سامانه مذکور را مورد قبول کارفرما تلقی نماید.

### ماده ۱۹- اختیار وزارت دارایی در کاهش دوره مالیاتی:

وزیر امور اقتصادی و دارایی مجاز است با پیشنهاد سازمان مدت دوره مالیاتی را برای هر گروه از مؤدیان دو یا یک ماهه تعیین نماید؛ مشروط بر آنکه تغییرات مذکور حداقل سه ماه قبل از شروع دوره مالیاتی، از طریق سامانه مؤدیان، پایگاه اطلاع رسانی سازمان و حداقل یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار اطلاع‌رسانی عمومی شود.

**تبصره -** در صورتی که شروع یا خاتمه فعالیت مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوط، یک دوره مالیاتی تلقی می‌شود.

Hesabno.com

71



### ماده ۲۰- مشاغل و ارزش افزوده:

الف- سازمان می‌تواند برای اشخاص حقیقی که بیش از یک نوع واحد مشمول مالیات در یک مکان یا مکان‌های متعدد دارند، در سامانه مودیان کارپوشه واحد ایجاد کند. (تبصره ۲ ماده ۲۱ سابق)

پ- در **مشارکت‌های مدنی**، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به‌عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت نام و ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و پرداخت مالیات توسط وی به نمایندگی شرکا انجام می‌شود، در غیر این صورت، سازمان موظف است دسترسی واحد مزبور به سامانه مؤدیان را قطع و پایانه فروشگاهی آن را مسدود نماید.

ت- **برای مؤدیانی که مکان ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت آنان**، از لحاظ امور مالیاتی ملاک اعتبار است. در صورتی که مؤدی مکان‌های متعدد برای سکونت خود داشته باشد، مکلف است یکی از آنها را برای انجام تکالیف مالیاتی معرفی نماید، در غیر این صورت، سازمان یکی از مکانهای سکونت مؤدی را برای انجام تکالیف مالیاتی انتخاب و به وی اعلام می‌کند.

Hesabno.com

72

VAT

**ماده ۲۱- اشخاص حقوقی و انحلال:**

در مورد اشخاص حقوقی که حکم به انحلال آنها داده شده است تا زمان ختم تصفیه، شخص حقوقی مزبور کماکان مؤدی محسوب می‌شود و **مدیر یا مدیران تصفیه مکلف** به انجام تکالیف مقرر در این قانون می‌باشند.

**ماده ۲۲- انحلال واحد صنفی و ارزش افزوده:**

در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا اتمام انتقال، مسؤولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره‌های مالیاتی مربوط از جمله صدور صورتحساب، ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و سایر تکالیف قانونی را برعهده دارد. خریدار مسؤولیتی در قبال تکالیف واحد صنفی قبل از اتمام انتقال ندارد؛ مگر اینکه به موجب سند رسمی این مسؤولیت را پذیرفته باشد.

**تبصره - انتقال‌دهنده باید حداکثر ظرف ده روز سازمان را نسبت به زمان اتمام فعالیت خود مطلع سازد.** در صورت عدم اطلاع و شروع فعالیت توسط مؤدی جدید، در پرداخت مالیات و جریمه‌ها با وی **مسؤولیت تضامنی** خواهد داشت.

Hesabno.com

73

VAT

**ماده ۲۴- فعال یا غیرفعال بودن کارپوشه مؤدیان:**

پس از استقرار سامانه مؤدیان، **فعال بودن کارپوشه مؤدی** در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان، **شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد.** در صورتی که مؤدی شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض را از دست بدهد، سازمان موظف است بلافاصله کارپوشه وی را در سامانه مؤدیان غیرفعال نماید. بانک مرکزی موظف است ترتیبی اتخاذ کند که به محض غیرفعال شدن کارپوشه مؤدی در سامانه مؤدیان، کلیه دستگاههای پایانه فروشگاهی (POS) مرتبط با آن، غیرفعال شوند.

**تبصره - غیرفعال نمودن کارپوشه مؤدی باید مستند به آیین‌نامه‌ای باشد که حداکثر ظرف سه ماه پس از ابلاغ این قانون، با پیشنهاد سازمان به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.**

Hesabno.com

74

VAT

**ماده ۲۵ - تسری مواد قانون مالیات مستقیم:** (ماده ۳۳ سابق)

الف- مواد (۱۶۱)، (۱۶۲)، (۱۶۷)، (۱۶۹مكرر)، (۱۷۱)، تبصره (۱) ماده (۱۷۷)، (۱۷۸)، (۱۸۲)، (۱۸۶) و تبصره (۱) آن، (۱۹۱)، (۱۹۸)، (۲۰۲)، احکام مربوط به فصل هشتم باب چهارم و مواد (۲۱۰) تا (۲۱۶)، (۲۱۸)، (۲۱۹)، (۲۳۱)، (۲۳۲)، (۲۳۵)، (۲۴۲)، (۲۴۳)، احکام مربوط به فصل سوم باب پنجم، مواد (۲۵۷)، (۲۷۴) منهای بند (۳) آن، (۲۷۵)، (۲۷۶)، (۲۷۷) و (۲۷۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد این قانون جاری است. احکام مربوط به درآمد مشمول مالیات در مواد فوق، در مورد محاسبه مأخذ مالیات بر ارزش افزوده نیز جاری است. احکام فصل سوم باب پنجم قانون مالیات‌های مستقیم در خصوص مواد (۲۹) و (۳۲) این قانون جاری نمی‌باشد.

Hesabno.com

75

VAT

**ماده ۲۵ - تایید اصل بر صحت اطلاعات مودیان:**

**تبصره ۱- شناسایی، تشخیص درآمد مشمول مالیات و رسیدگی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مودیان قابل اعتماد** موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان جاری نمی‌باشد. این حکم شامل مواردی که سازمان براساس ماده (۱۴) این قانون و تبصره (۱) ماده (۱۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان اجازه رسیدگی به اظهارنامه‌های مالیاتی مودیان را دارد، نمی‌باشد. در هر صورت مفاد ماده (۲۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم نباید مانع اجرای احکام موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان شود.

اصل بر صحت اطلاعات بدون رسیدگی

مگر در موارد تصادفی ۱٪ با اولویت مودیان بزرگ و ۲/۵٪

مودیان قابل

اعتماد

نحوه رسیدگی

و تشخیص مالیات

رسیدگی بر اساس ماده ۲۱۹ و آیین‌نامه مربوطه

مودیان متخلف

Hesabno.com

76

VAT

**ماده ۲۵ - ابلاغ اوراق - تعداد شعب شورا:**

**تبصره ۲-** در خصوص مؤدیان عضو سامانه مؤدیان، سازمان مکلف است اوراق ابلاغ شده به مؤدی را در کارپوشه وی نیز بارگذاری نماید.

**تبصره ۳-** به منظور رسیدگی به پرونده‌های قابل طرح این قانون در شورای عالی مالیاتی، **تعداد شعب شورای مذکور** به دو برابر افزایش می‌یابد.

ب- در صورت عدم عضویت مؤدیان در سامانه مؤدیان مواد (۹۷)، (۱۶۹)، (۱۸۱)، (۲۳۰) و بند (۳) ماده (۲۷۴) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مالیات‌های این قانون، جاری است.

Hesabno.com

77

VAT

**ماده ۲۶ - مالیات کالاهای خاص:**

نرخ مالیات و عوارض کالاهای نفتی، فلزات گرانبها، سیگار، نوشابه و سایر کالاهای آسیب‌رسان به سلامت به شرح زیر تعیین می‌شود:

۱- انواع بنزین و سوخت هواپیما سی‌درصد (۳۰٪)؛

۲- نفت‌گاز، نفت سفید، نفت کوره، گاز طبیعی و گاز مایع پانزده‌درصد (۱۵٪)

**تبصره ۳-** مالیات و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای موضوع این بند، در صورتی که به‌عنوان **مواد اولیه اصلی** توسط واحدهای تولیدی به‌کار برده شود، به‌عنوان **اعتبار مالیاتی** آن واحدها قابل پذیرش می‌باشد. همچنین مالیات و عوارض پرداختی توسط **واردکنندگان و توزیع‌کنندگان** کالاهای مزبور به‌عنوان **اعتبار مالیاتی** آنان منظور می‌گردد.

Hesabno.com

78

VAT

## ماده ۲۶- مالیات کالاهای خاص:

- ۱- اصل طلا، جواهر و پلاتین به کار رفته در مصنوعات ساخته شده از فلزات مزبور، معاف از مالیات و عوارض می باشد.
- ۲- اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده کالاهای موضوع این بند مشمول مالیات و عوارض با نرخ نه درصد (۹%) می باشد.
- ۳- پس از راه اندازی سامانه مؤدیان، عرضه کنندگان کالا و خدمات مربوط به این بند مکلفند کلیه عملیات خرید و فروش خود را در سامانه مزبور ثبت کنند. درج ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین، اجرت ساخت، حق العمل و سود فروشنده به تفکیک در صورتحساب الکترونیکی الزامی است. در صورت کتمان و یا عدم ثبت تمام یا برخی از معاملات در سامانه مذکور مشمول جریمه ای معادل نه درصد (۹%) ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین است که غیر قابل بخشودگی می باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در بند «ب» ماده (۳۶) این قانون است.

Hesabno.com

79

VAT

## ماده ۲۶- مالیات کالاهای خاص:

- ۴- کلیه واحدهای فعال در زنجیره عرضه کالا و خدمات مربوط به این بند (طلا و جواهر) مکلفند حداکثر تا دوماه پس از لازم الاجراء شدن این قانون از پایانه فروشگاهی مورد تأیید سازمان استفاده کنند، در غیر این صورت اتحادیه های ذی ربط و اتاق اصناف ایران موظفند پروانه فعالیت واحدهای موضوع این بند در کل زنجیره مربوط را که بدون استفاده از پایانه فروشگاهی اقدام به فروش کالا یا خدمت می کنند، باطل نمایند. نیروی انتظامی موظف است از ادامه فعالیت واحدهای فاقد پروانه جلوگیری کند.
- نوشابه های قندی گازدار و بدون گاز و سایر کالاهای آسیب رسان به سلامت (به استثنای کالاهای موضوع بند «ت» این ماده (سیگار و دخانیات) تولید داخل مشمول مالیات و عوارض با نرخ (۱۶%) و واردات آنها مشمول مالیات و عوارض با نرخ (۳۶%) می باشند.

Hesabno.com

80



### ماده ۲۶- مالیات کالاهای خاص:

ت- انواع سیگار و محصولات دخانی به شرح زیر مشمول مالیات و عوارض می‌شوند:

- ۱- سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخلی، (۲۵%)؛
- ۲- سیگار، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل با نشان بین‌المللی که فهرست آن هر سال توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت تهیه و با تصویب هیأت وزیران ابلاغ می‌شود، (۴۰%)؛
- ۳- سیگار، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی، (۶۵%)؛
- ۴- توتون خام وارداتی (۱۰%)؛
- ۵- توتون فرآوری شده وارداتی (خرمن توتون) (۳۵%)؛

Hesabno.com

81



### ماده ۲۶- مالیات کالاهای خاص:

تبصره ۱- نرخهای تعیین‌شده از سال دوم اجرای قانون هر سال پنج واحد درصد افزایش می‌یابد تا زمانی که نرخ مذکور برای انواع سیگار و محصولات دخانی، توتون پیپ و تنباکوی تولید داخل به (۵۵%)، برای تولیدات داخل با نشان بین‌المللی به (۹۵%) و برای انواع سیگار و محصولات دخانی، توتون پیپ و تنباکوی وارداتی به (۱۲۵%) برسد.

تبصره ۲- تولیدکنندگان سیگار و محصولات دخانی مکلفند از زمان لازم‌الاجراء شدن این قانون، قیمت خرده‌فروشی و تاریخ تولید را بر روی پاکت بسته‌بندی محصولات دخانی درج کنند. در صورت تخلف از حکم این تبصره، اعتبار مالیاتی مربوط، پذیرفته نمی‌شود و مشمول مالیات و عوارض فروش به نرخهای مذکور است.

Hesabno.com

82

VAT

**ماده ۲۷ – عوارض سبز:** (تبصره ۱ ماده ۳۸ سابق)

واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حدود مجاز و استانداردهای زیست محیطی را رعایت نمی کنند، در صورتی که در مهلت زمانی که توسط سازمان مزبور برای آنها تعیین می شود، نسبت به رفع آلاینده‌گی خود اقدام نمایند، براساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلاینده‌گی با نرخهای (۰/۵٪)، (۱٪) و (۱/۵٪)، به مأخذ فروش کالا یا خدمات، مشمول عوارض سبز می شوند. این حکم در مورد کلیه واحدهای آلاینده، اعم از واحدهای معاف و غیرمعاف، صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی جاری است.

**تبصره ۱-** در صورتی که واحدهای موضوع این ماده، دارای خطوط تولیدی مجزا با محصول مستقل از هم باشند عوارض سبز صرفاً از خطوط آلاینده دریافت می شود.

**نکته مهم:** تبصره ۲ ماده ۳۸ سابق در قانون جدید حذف شده است. (هزینه‌های آموزشی و ورزشی تا سقف ۱۰٪ عوارض قابل استرداد بود)

Hesabno.com

83

VAT

**ماده ۲۷ – عوارض سبز:**

**تبصره ۴-** در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست نام واحدی را در پایگاه واحدهای آلاینده درج نماید یا سطح آلاینده‌گی آن واحد را در پایگاه مزبور افزایش دهد، واحد موردنظر از ابتدای دوره مالیاتی بعد، حسب مورد، مشمول عوارض سبز می شود، یا نرخ عوارض مزبور برای آن واحد افزایش می یابد.

**تبصره ۵-** در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست نام واحدی را از پایگاه واحدهای آلاینده حذف نماید، یا سطح آلاینده‌گی آن واحد را در پایگاه مزبور کاهش دهد، واحد موردنظر از ابتدای همان دوره، حسب مورد، از پرداخت عوارض سبز معاف می شود، یا نرخ عوارض مزبور برای آن واحد کاهش می یابد.

Hesabno.com

84

## نکاتی از ارزش افزوده در عوارض سبز :

- ❖ بعضی از تولید کنندگان به صورت بالفعل آلاینده هستند و حتی اگر محیط زیست هم اعلام نکند مشمول عوارض هستند. (پتروشیمی‌ها، پالایشگاهی‌ها و سیمانی‌ها)
- ❖ بعضی از تولید کنندگان به صورت بالقوه ممکن است آلاینده باشند و پیش فرض آلاینده نیستند مگر اینکه محیط زیست اعلام نماید که آلاینده هستند.
- ❖ عوارض آلاینده‌گی بر عهده تولید کننده است و نباید از مشتری اخذ شود.
- ❖ عوارض سبز قابل استرداد نیست و جزو بهای تمام شده تولید کننده است.
- ❖ عوارض سبز جزو هزینه‌های قابل قبول تولید کننده نیست. (تولید کننده جریمه شده)
- ❖ پرونده مالیاتی تولیدی‌ها در محل حوزه مالیاتی است که کار تولید را انجام می‌دهند.

Hesabno.com

85



## ماده ۳۰ - مالیات نقل و انتقال انواع خودرو و موتورسیکلت:

نقل و انتقال انواع خودرو و موتورسیکلت، به استثنای ماشین‌های راه‌سازی، کارگاهی، معدنی، کشاورزی و شناورها، مشمول مالیات نقل و انتقال به شرح ذیل می‌باشند:

**تولید داخل به میزان (۱%) و وارداتی (۲%)** به مأخذ مذکور در تبصره (۱) ماده (۲۸) این قانون برای سال تولید. مأخذ محاسبه مالیات موضوع این ماده تا شش‌سال پس از سال تولید، **سالانه ده‌درصد (۱۰%) همان مأخذ کاهش می‌یابد** و برای سال‌های ششم به بعد، **چهل‌درصد (۴۰%)** مأخذ یادشده است.

**تبصره ۱-** ثبت سند انتقال وسائط نقلیه توسط **دفاتر اسناد رسمی** و یا تعویض پلاک توسط **نیروی انتظامی**، منوط به پرداخت مالیات نقل و انتقال موضوع این ماده و به ترتیبی است که سازمان مقرر می‌کند. مراجع مزبور در صورت تخلف از این حکم، ملزم به پرداخت **دوبرابر مالیات پرداخت نشده** هستند.

Hesabno.com

86



### ماده ۳۱ - مالیات خروج از کشور:

سازمان مکلف است بابت خروج هر مسافر ایرانی به جز موارد تبصره (۱) این ماده از مرزهای هوایی، دریایی و زمینی وجوهی را به عنوان **مالیات از مسافران** دریافت و به حساب درآمد عمومی نزد خزانه‌داری کل کشور واریز نماید. **میزان مالیات مذکور در قوانین بودجه سنواتی پیش‌بینی می‌گردد.**

**تبصره ۱-** دارندگان گذرنامه‌های سیاسی و خدمت، خدمه وسایل نقلیه عمومی زمینی و دریایی و خطوط پروازی، دانشجویان شاغل به تحصیل در خارج از کشور (دارندگان اجازه خروج دانشجویی)، بیماران که با مجوز شورای پزشکی جهت درمان به خارج از کشور اعزام می‌گردند، دارندگان پروانه گذر مرزی و مرزنشینان، جانبازان انقلاب اسلامی که برای معالجه به کشورهای دیگر اعزام می‌شوند، زائران ایرانی که در ایام اربعین حسینی(ع) به مقصد عراق از کشور خارج می‌شوند و ایرانیان مقیم خارج از کشور که دارای کارنامه شغلی از وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی هستند از پرداخت مالیات موضوع این ماده، مستثنی هستند.

Hesabno.com

87



### ماده ۳۵ - جریمه‌ها و تکلیف مؤدیان متخلف از عضویت در سامانه:

مؤدیانی که از **عضویت در سامانه مؤدیان امتناع ورزیده‌اند** علاوه بر پرداخت جریمه‌های موضوع بند «الف» ماده (۳۶) این قانون و بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان **مکلفند اظهارنامه** هر دوره مالیاتی خود را **حداکثر تا یک‌ماه پس از پایان هر دوره مالیاتی** به سازمان تسلیم و مالیات و عوارض فروش خود را به حساب سازمان واریز نمایند.

Hesabno.com

88

VAT

## ماده ۳۶ - جریم:

الف- تا زمان استقرار سامانه مؤدیان «موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» عدم تسلیم اظهارنامه در هر دوره مالیاتی برای کلیه مؤدیان و بعد از استقرار سامانه مذکور برای آن دسته از مؤدیانی که از عضویت در سامانه مؤدیان امتناع کرده‌اند: (۱۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال یا دوبرابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون، هر کدام بیشتر باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در بند «ب» ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان است که مؤدی به دلیل عدم ثبت نام در سامانه مؤدیان باید بپردازد.

ب- کتمان معامله، بیش‌اظهاری مالیات و عوارض خرید یا کم‌اظهاری مالیات و عوارض فروش، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم‌اظهاری مالیات یا استرداد غیرواقعی منجر شود: دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده تا موعد مقرر در ماده (۴) این قانون و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، سه برابر مالیات پرداخت نشده.

ج- دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز: دو برابر مالیات و عوارض دریافتی.

Hesabno.com

89

VAT

## ماده ۳۷ - جریمه تأخیر در پرداخت و شرایط بخشودگی جریم:

تأخیر در پرداخت مالیات‌ها و عوارض موضوع این قانون در مواعد مقرر با رعایت مفاد ماده (۱۹) قانون مالیات‌های مستقیم، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان (۲%) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات و عوارض، هر یک که مقدم باشد، خواهد بود.

تبصره- چنانچه مؤدی خارج از اراده خود امکان پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون را در مواعد مقرر نداشته باشد، می‌تواند به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی اعتراض نماید. در صورتی‌که ادعای مؤدی با ارائه اسناد و مدارک مثبت در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی پذیرفته شود، جریمه مذکور بخشیده می‌شود.

Hesabno.com

90

## جرایم مالیات بر ارزش افزوده در یک نگاه:

میزان جریمه	نوع تخلف	گروه جریمه
۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال یا دوبرابر مالیات و عوارض پرداخت نشده هرکدام بیشتر باشد + جرایم بند ب ماده ۲۲	عدم تسلیم اظهارنامه تا زمان استقرار سامانه مودیان <b>برای همه مودیان</b>	بند الف ماده ۳۶
	عدم تسلیم اظهارنامه <b>برای مودیانی که از عضویت در سامانه مودیان امتناع کرده‌اند</b>	
دو برابر مالیات و عوارض پرداخت نشده	کتمان معامله	بند ب ماده ۳۶
	بیش اظهار مالیات و عوارض در خرید	
	کم اظهار مالیات و عوارض در فروش	
	ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود استناد به اسناد صوری	
دو برابر مالیات و عوارض دریافت شده	دریافت مالیات و عوارض توسط اشخاص غیرمجاز	بند ج ماده ۳۶
۲٪ در ماه نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده	تاخیر در پرداخت مالیات و عوارض	ماده ۳۷

91

## ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان:

میزان جریمه	نوع تخلف	گروه جریمه
معادل ۱۰٪ مجموع فروش بدون صدور صورتحساب یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام بیشتر باشد	عدم صدور صورتحساب الکترونیکی	بند الف
معادل ۱۰٪ مجموع فروش یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم عضویت در سامانه مودیان	بند ب (منجر به محرومیت)
	عدم استفاده از پایانه فروشگاهی عدم استفاده از حافظه مالیاتی یا تخلف در استفاده آن	
معادل ۱۰٪ مجموع فروش از طریق آن حساب یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم اعلام شماره حساب‌های بانکی واحد اقتصادی	بند پ (منجر به محرومیت)
معادل ۲٪ مبلغ صورتحساب‌های مذکور یا ۲۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار یا حذف یا مخدوش کردن آن	بند ت
معادل ۱٪ مبلغ فروش گزارش نشده یا ۱۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال هرکدام که بیشتر باشد	عدم رعایت احکام مواد ۱۲ و ۱۳ و ۱۴ (حادثه، تعطیلی، تغییر محل)	بند ث

Hesabno.com

92



## ماده ۴۷ – نحوه برخورد با پرونده‌های قبل از اجرای قانون:

پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده که تاریخ تعلق آنها قبل از لازم‌الاجراء شدن این قانون است، از نظر تعیین مأخذ مشمول مالیات و نرخ مالیات، جرایم و تکالیف مؤدیان و مأموران مالیاتی و نحوه رسیدگی تابع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ می‌باشد، اما در مورد رفع اختلاف سازمان با مؤدی، قطعیت، وصول، توزیع و تسویه، تابع احکام و مقررات این قانون است.

Hesabno.com

93



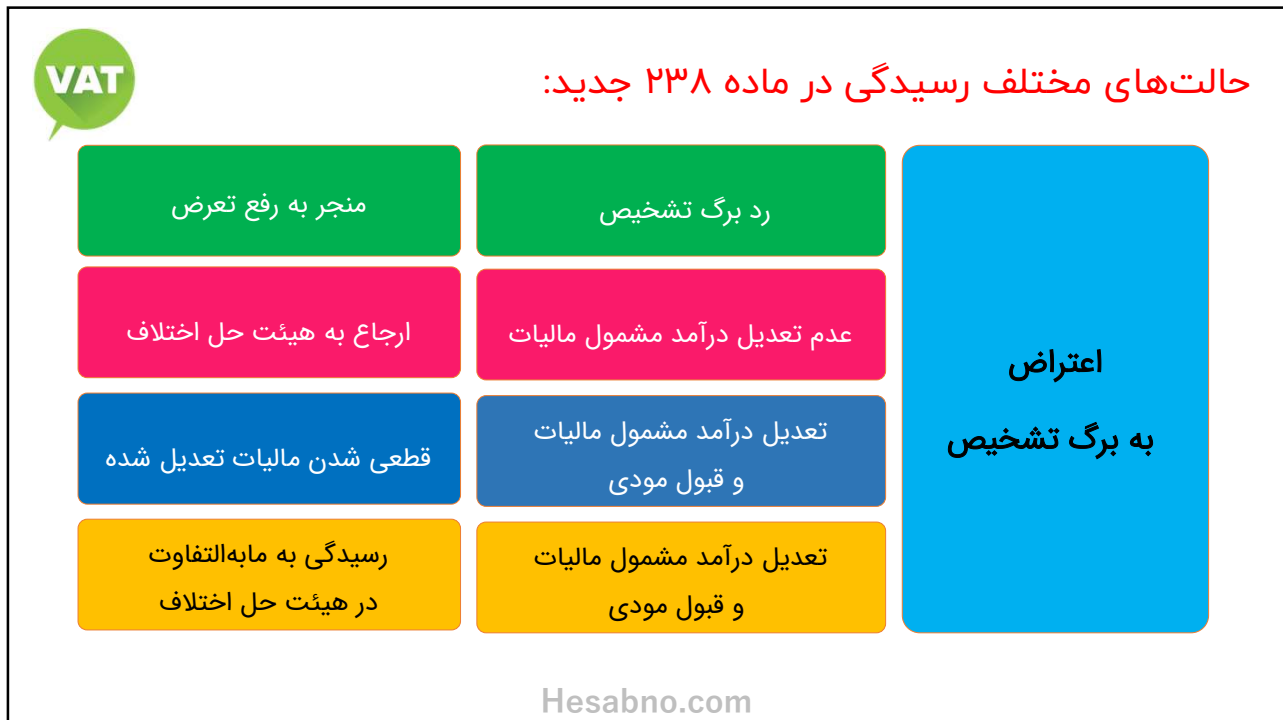
## ماده ۴۸ – تغییر ماده ۲۳۸ قانون مالیات مستقیم و تسری آن:

ماده ۲۳۸- در مواردی که برگ تشخیص مالیات صادر و به مؤدی ابلاغ می‌شود، چنانچه مؤدی نسبت به آن معترض باشد می‌تواند ظرف سی‌روز از تاریخ ابلاغ شخصاً یا به وسیله وکیل تام‌الاختیار خود با ارائه دلایل و اسناد و مدارک کتباً از اداره امور مالیاتی تقاضای رسیدگی مجدد نماید.

مسئول / مسؤلان مربوط که از طرف سازمان امور مالیاتی مشخص می‌شوند، موظفند پس از ثبت درخواست مؤدی و ظرف مهلتی که بیش از چهل و پنج‌روز از تاریخ ثبت درخواست نباشد به موضوع رسیدگی و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازشده را برای رد مندرجات برگ تشخیص کافی دانستند، آن را رد و در صورتی که دلایل و اسناد و مدارک ابرازی را مؤثر در تعدیل درآمد تشخیص دهند موارد تعدیل درآمد مشمول مالیات را مشخص نمایند. چنانچه مؤدی نظر مسئول / مسؤلان مربوط در تعدیل درآمد مشمول مالیات را قبول نماید درآمد مشمول مالیات تعدیل‌شده، قطعی است. در غیر این‌صورت برای رسیدگی به مابه‌التفاوت تا مبلغ مورد اعتراض مؤدی، موضوع به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌شود. همچنین هرگاه دلایل و اسناد و مدارک ابرازی مؤدی را برای رد برگ تشخیص یا تعدیل درآمد مؤثر تشخیص ندهند باید موضوع را مستدلاً در پرونده منعکس و مراتب را برای رسیدگی به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع نمایند.

Hesabno.com

94



95

**VAT**

**ماده ۴۹ – تغییر تبصره ماده ۲۳۹ و تسری به این قانون:**

تبصره ماده ۲۳۹ - در مواردی که برگ تشخیص مالیات طبق مقررات تبصره (۱) و قسمت اخیر تبصره (۲) ماده (۲۰۳) و ماده (۲۰۸) این قانون ابلاغ شده باشد و مؤدی به شرح مقررات این ماده اقدام نکرده باشد **در حکم معترض** به برگ تشخیص مالیات شناخته می‌شود و پرونده امر برای رسیدگی به **هیأت حل اختلاف مالیاتی** ارجاع می‌گردد.

**ماده ۵۰ – تغییر ماده ۲۴۴ و تسری به این قانون:**

ماده ۲۴۴ - مرجع رسیدگی به کلیه اختلاف‌های مالیاتی جز در مواردی که ضمن مقررات این قانون مرجع دیگری پیش‌بینی شده، هیأت حل اختلافات مالیاتی است. هر هیأت حل اختلاف مالیاتی از سه نفر به شرح زیر تشکیل می‌شود

Hesabno.com

96



## ماده ۵۰ – تغییر ماده ۲۴۴ و تسری به این قانون:

۱- یک نفر **نماینده سازمان** امور مالیاتی کشور

۲- یک نفر از میان **قضات بازنشسته یا حقوق‌دانان مطلع** در امور مالیاتی با شرط وثاقت و امانت به درخواست سازمان امور مالیاتی و انتخاب رئیس کل دادگستری هر استان

۳- یک نفر نماینده از اتاق بازرگانی، صنایع و معادن و کشاورزی ایران، اتاق تعاون ایران، **جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران**، مجامع حرفه‌ای، اتاق اصناف ایران، شورای اسلامی شهر، **کانون وکلا، مرکز وکلا، کارشناسان رسمی و مشاوران خانواده** که برای مدت سه سال منصوب می‌شوند. مؤدی همزمان با اعتراض به برگ تشخیص یا مطالبه مالیات یکی از مراجع این بند را به‌عنوان نماینده خود جهت شرکت در جلسات هیأت حل اختلاف مالیاتی معرفی می‌نماید. در صورتی که برگ تشخیص مالیات ابلاغ قانونی شده باشد و یا همزمان با تسلیم اعتراض به برگ تشخیص مؤدی انتخاب خود را اعلام ننماید، با توجه به نوع فعالیت مؤدی یا موضوع مالیات مورد رسیدگی، از بین نمایندگان مزبور با رعایت تبصره (۵) این ماده یک نفر انتخاب می‌شود.

Hesabno.com

97



## ماده ۵۰ – تغییر ماده ۲۴۴ و تسری به این قانون:

**تبصره ۲-** هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی **دارای استقلال کامل بوده** و صرفاً اداره امور دبیرخانه‌ای هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی و تشکیل جلسات هیأت‌ها به عهده سازمان امور مالیاتی می‌باشد. **انشای رأی** با رعایت اصل عدالت و بی‌طرفی کلیه اعضا و متکی به اسناد و مدارک مثبت و دلایل و شواهد متقن در همان جلسه و یا حداکثر ظرف سه روز کاری پس از برگزاری جلسه، **توسط نماینده بند (۲)** این ماده به عمل آمده و به امضای تمامی اعضا می‌رسد. مؤدی یا نماینده قانونی وی مجاز به حضور کامل در جلسه و ارائه دفاعیات به صورت کتبی یا شفاهی است. **اظهارات شفاهی باید در صورت جلسه قید و به امضای وی برسد.** سازمان امور مالیاتی به‌منظور اعمال نظارت مؤثر بر عملکرد هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، مکلف است نسبت به مستندسازی فرآیند برگزاری جلسات هیأت به نحو مقتضی اقدام کند.

**تبصره ۶-** سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است حداقل یک هفته قبل از تشکیل جلسه هیأت به نحو مقتضی زمینه دسترسی اعضای هیأت حل اختلاف مالیاتی را برابر مقررات مربوط به مندرجات پرونده مورد اعتراض فراهم نماید.

Hesabno.com

98



### ماده ۵۰ – تغییر ماده ۲۴۴ و تسری به این قانون:

**تبصره ۸-** به منظور اجرای عدالت و اصل استقلال و بی‌طرفی و رعایت حقوق شهروندی و نظارت مؤثر، **سازمان امور مالیاتی مکلف است ساختار اداره هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی را به صورت مستقل، تحت عنوان مرکز دادرسی مالیاتی** در ساختار خود **ذیل رئیس کل سازمان** ایجاد نماید. واحدهای دادرسی مالیاتی در هر استان مستقل از اداره کل مالیاتی استان تشکیل می‌شود.

**تبصره ۹-** **پس از استقرار سامانه مؤدیان**، ثبت اعتراض توسط مؤدی، انتخاب یکی از مراجع موضوع بند (۳) این ماده، ارائه هرگونه لایحه به هیأت‌های حل اختلاف، مشاهده اسناد، مدارک و اطلاعات موردنیاز، ابلاغ تاریخ تشکیل جلسات هیأت، اطلاع از نتایج دادرسی و هرگونه اطلاع دیگر در خصوص پرونده دادرسی مالیاتی **از طریق سامانه مذکور** انجام می‌شود.

**تبصره ۱۰-** سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است زمینه دسترسی کامل مؤدی و یا نماینده قانونی وی به مفاد پرونده مورد اعتراض را حداقل یک هفته قبل از تشکیل هیأت فراهم نماید.

Hesabno.com

99



### ماده ۵۱ – تغییر ماده ۲۵۱ و تسری به این قانون:

**ماده ۲۵۱-** مؤدی یا دادستان انتظامی مالیاتی می‌توانند ظرف دوماه از تاریخ ابلاغ رأی قطعی هیأت حل اختلاف مالیاتی تجدیدنظر، به استناد عدم رعایت قوانین و مقررات موضوعه یا نقص رسیدگی، با اعلام دلایل کافی به **شورای عالی مالیاتی** اعتراض نموده و تجدید رسیدگی را درخواست کنند.

Hesabno.com

100

## مرور مطالب در سوالات:

- ۱- شرکت ثمین با امتیاز نمایندگی فروش شرکت همکاران سیستم با هویت مستقل فعالیت می‌کند، قبل از دوره بهره برداری هزینه‌هایی بابت تجهیز و راه اندازی و دکوراسیون شرکت انجام داده است و از این بابت ارزش افزوده نیز پرداخته، آیا ارزش افزوده‌های پرداختی قبل از دوره بهره برداری برای این شرکت اعتبار مالیاتی محسوب می‌شود؟
- ۲- کارخانه تولید آرد میلاد در دوره قبل از بهره برداری ماشین آلات خطوط تولید را وارد و نصب و راه اندازی نموده و از بابت خرید ماشین آلات و نصب و راه اندازی آن مبالغی را به‌عنوان ارزش افزوده پرداخته، آیا اعتبار مالیاتی بابت این مبالغ دریافت می‌کند؟
- ۳- شرکت داروسازی داروپخش نسبت به واردات نوعی داروی ضد سرطان از استرالیا، که تولید مشابه آن در داخل کشور با کمبود مواجه است اقدام نموده، در مورد نرخ‌های ارزش افزوده واردات و فروش آن در داخل کشور اظهار نظر کنید؟
- ۴- شرکتی فروشی را به‌صورت تماماً نسبه انجام داده و در سامانه مودیان ابراز نموده اما خریدار نسبت به تایید آن در مهلت مقرر در سامانه مودیان اقدام نموده است، تاریخ تعلق مالیات بر ارزش افزوده و مهلت پرداخت ارزش افزوده این فروش، چه زمان‌هایی است؟
- ۵- شرکتی به کارکنان خود وام می‌دهد و بابت بازپرداخت وام سالانه ۲٪ سود دریافت می‌کند، آیا این سود مشمول ارزش افزوده است؟

Hesabno.com

101

## مرور مطالب در سوالات:

- ۶- در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱ از طرف شرکت نسیم، خدماتی به شرکت آراین انجام شده ولی از بابت آن وجهی دریافت نشده و رایگان بوده است، در مورد شمول مالیات بر ارزش افزوده این رویداد با جزئیات کامل اظهار نظر کنید؟
- ۷- کارخانه تولید و بسته بندی قارچ پروتینا در دوره قبل از بهره برداری هزینه‌هایی را برای تجهیز دفتر اداری خود انجام داده که این هزینه‌ها مشمول ارزش افزوده بوده، آیا بابت هزینه‌ها اعتبار مالیاتی دریافت می‌کند؟
- ۸- باشگاه ورزشی دلاوران در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۱ مجوز باشگاه بدنسازی را دستگاه مربوطه دریافت نموده و دارای خدمات باشگاه بدنسازی و ماساژ و آموزش شنا می‌باشد در مورد دریافت ارزش افزوده نسبت به خدمات قابل ارائه اظهار نظر کنید؟
- ۹- شرکت افرا خدمات دهنده فضای سبز در شهرک صنعتی گلگون می‌باشد و از بابت ارائه خدمات از هریک از اعضای شهرک صنعتی مبالغی را به‌صورت ماهانه دریافت می‌کند، در مورد مشمولیت ارزش افزوده این خدمات اظهار نظر کنید؟

Hesabno.com

102

## مرور مطالب در سوالات:

- ۱۰- بعد از اجرای فراخوان مرحله هشتم، جایگاه‌داران سوخت از چه کسانی باید ارزش افزوده دریافت کنند؟
- ۱۱- نحوه محاسبه ارزش افزوده فروش بلیط هواپیما در پروازهایی که مبدا یا مقصد آن خارج از کشور باشد چگونه است؟
- ۱۲- آیا عدم ابراز فروش غیرمشمول ارزش افزوده در اظهارنامه ارزش افزوده مشمول جریمه است؟
- ۱۳- آیا همه شرکتها مشمول ثبت نام ارزش افزوده هستند؟
- ۱۴- شرکتی در فروردین ۱۴۰۱ تاسیس شده و در بهار ۱۴۰۱ موجودی کالا با ارزش افزوده خرید داشته، اولین فروش این شرکت در تابستان ۱۴۰۱ محقق شده، آیا اعتبار مالیاتی خرید موجودی کالا قابل پذیرش است؟

Hesabno.com