



شناسه	رویه اجرائی	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۳/۱۰/۱۳
عنوان موضوع	بررسی موارد ارجاع شده به شورا توسط شورای راهبردی مالیاتی اتاق (مسائل و مشکلات واحدهای تولیدی و صنعتی در حوزه مباحث مالیات) ۱- توقف اجرای ماده (۱۶۳) قانون مالیات‌های مستقیم ۲- بند (خ) ماده (۲۰) قانون برنامه هفتم توسعه (تکمیل پروژه های عمرانی نیمه تمام استان و استفاده از معافیت های مالیاتی)		
مرجع طرح موضوع	شورای راهبردی مالیاتی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی اصفهان		
شرح موضوع	<p>۱- قانونگذار در ماده (۱۶۳) قانون مالیات‌های مستقیم سازمان امور مالیاتی کشور را مجاز دانسته که مشمولان مالیات را در مواردی که مالیات آن در موقع تحصیل درآمد کسر و پرداخت نمی‌شود مالیات همان سال را به نسبتی از آخرین مالیات قطعی شده سنوات قبل یا به نسبتی از حجم فعالیت به طور علی الحساب پرداخت نمایند. از جمله یکی از ظرفیت‌هایی که قانونگذار جهت وصول مالیات در نظر گرفته امکان اخذ بخشی از مالیات قبل از قطعی شدن است که عدم پرداخت علی الحساب مالیاتی توسط مودیانی که مالیات موقع تحصیل درآمد را کسر و پرداخت نمی‌کنند منجر به تعلق جریمه موضوع ماده ۱۹۰ قانون مالیات‌های مستقیم می‌گردد و جوایزی که در این ماده ذکر شده نیز تنها شامل کسانی می‌شود که به صورت داوطلبانه و نه به موجب تکلیف قانونی مالیات علی الحساب خود را پرداخت نمایند. فعالان اقتصادی معتقد هستند که این اقدام سازمان امور مالیاتی یک رویکرد جدید به منظور افزایش وصولی بوده که می‌تواند چالش‌های جدیدی را روبروی آنان قرار دهد و سازمان امور مالیاتی برای افزایش وصولی به جای اجرای ماده ۱۶۳ به دنبال شناسایی و اخذ فرارهای مالیاتی باشد و فعالان اقتصادی شناسنامه‌دار را تحت فشار وصول مالیات بیشتر قرار ندهند.</p> <p>۲- نظر به اینکه در چند سال گذشته به علت تحریم‌های ظالمانه و خود تحریمی‌های انجام شده ناشی از عملکرد بعضی از دستگاه‌های اجرایی کشور تخصیص اعتبارات عمرانی به حداقل ممکن رسیده و پروژه‌های نیمه تمام قابل ملاحظه‌ای به خصوص در بخش آموزش و درمان در کشور موجود می‌باشد لذا تکمیل و بهره‌برداری این گونه پروژه‌ها یک ضرورت اجتناب ناپذیر می‌باشد، قانونگذاران در برنامه هفتم توسعه احکامی را برای حل مشکل مذکور و مشوق‌هایی را برای بخش خصوصی به جهت تکمیل پروژه‌های نیمه تمام صادر نموده است که امید است با اجرای صحیح ماده ۲۰ قانون برنامه هفتم توسعه و آیین نامه مربوطه، فعالان اقتصادی در استان‌ها با مشارکت در تکمیل طرح‌های مذکور زمینه استفاده خود از معافیت‌های مالیاتی لحاظ شده و بهره‌مندی شهروندان را از طرح‌های نیمه تمام به خصوص طرح‌های آموزشی و بهداشتی فراهم آورند.</p>		
ایرادات و مشکلات مطروحه	۱- اجرای ماده ۱۶۳ قانون مالیات‌های مستقیم و درخواست پرداخت علی الحساب مالیات از مودیان توسط اداره کل امور مالیاتی؛ اعمال ماده ۱۶۳ موجب ابهام و سردرگمی فعالان اقتصادی در خصوص شرایط اعمال ماده ۱۶۳		



<p>و عدم آگاهی از مبنای برآورد مالیات علی الحساب توسط ادارات کل مالیاتی می باشد. همچنین بخشنامه وفق آیین نامه اجرایی ماده ۲۴ نبوده و مهلت‌های مقرر در آن رعایت نشده است.</p> <p>۲- تسریع در ارسال فهرست مربوط به طرح های نیمه تمام و سایر طرحهای مذکور در ماده ۲۰ قانون برنامه هفتم توسعه و آیین نامه اجرائی بند (خ) این ماده توسط سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان</p>	
<p>بر اساس دعوت‌نامه های شماره ۳۹۵۴/ص/۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۹ و ۴۰۲۶/ص/۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۶ و شماره ۴۲۷۲/ص/۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۸ جلسات کارگروه کارشناسی در تاریخ های ۱۴۰۳/۱۰/۰۲ و ۱۴۰۳/۱۰/۰۹ و ۱۴۰۳/۱۰/۲۴ با حضور رئیس دبیرخانه شورای گفت‌وگو، مدیرکل دفتر سرمایه گذاری و اشتغال استانداری، مدیرکل دفتر هماهنگی امور اقتصادی استانداری و سایر مدعوین ذیربط از دستگاه های خصوصی و دولتی بر طبق لیست صورتجلسه های ارسالی برگزار شد.</p> <p>اهم مذاکرات این جلسات مربوط به شرح زیر است:</p> <p>۱- توقف اجرای ماده ۱۶۳ قانون مالیات‌های مستقیم</p> <p>جناب آقای لطفی، مشاور محترم دبیرخانه شورا:</p> <p>به بعضی از فعالان اقتصادی اعلام گردیده که مالیات علی الحساب پرداخت کنند، ولی در قانون فقط یک مورد را اشاره کرده است. ماده ۱۶۳ میگوید: سازمان امور مالیاتی کشور مجاز است که مشمولان مالیات را در مواردی که مالیات آنان در موقع تحصیل درآمد کسر و پرداخت نمی شود کلاً یا بعضاً مکلف نماید در طول سال، مالیات متعلق به همان سال را به نسبتی از آخرین مالیات قطعی شده سنوات قبل یا به نسبتی از حجم فعالیت به طور علی‌الحساب پرداخت نمایند و در صورت تخلف، علی‌الحساب مذکور طبق مقررات این قانون وصول خواهد شد.</p> <p>جناب آقای دهقانی، معاون محترم شرق اداره کل امور مالیاتی استان:</p> <p>در اصفهان ۲۷ هزار مودی داریم و فقط ۴۴ نفر این درخواست را داده‌اند با عدد ۵۰۰ میلیارد تومان. این در اجرای حمایت از مودیان شفاف است فعالی که همه چیزش به موقع و روتین است، آن مودی را رها کنیم ولی مودی که سه چهار سال پرونده باز دارد و معطل می گذارد باید تفاوت داشته باشد اتفاقاً اتاق باید دنبال باشد که این کار انجام شود.</p> <p>جناب آقای رئوفی، مشاور محترم مالیاتی اتاق:</p> <p>اینکه با شدت برخورد شود و واحد تولیدی را به این خاطر وارد عملیات اجرایی کنند برای تولید کنندگان سخت است ماده ۱۶۳ قانون است و لازم الاجراست ولی باید در اجرا کمی ملایمت به خرج داده شود.</p> <p>جناب آقای دهقانی، معاون محترم شرق اداره کل امور مالیاتی استان:</p>	<p>جمع بندی جلسات کارگروه تخصصی (کارشناسی) به تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۲ و ۱۴۰۳/۱۰/۰۹ و ۱۴۰۳/۱۰/۲۴</p>



دوستان گله مند از ماده ۱۶۳ ما اعلام آمادگی می‌کنیم که به اداره مراجعه کنند پرونده‌ها را با رعایت محرمانگی روی میز می‌گذاریم و بررسی خواهیم کرد.

جناب آقای لطفی، مشاور محترم دبیرخانه شورا:

در تاریخ ۱۳/۹/۱۴۰۳ معاونت امور حقوقی ریاست جمهوری نامه‌ای به آقای سبحانین رئیس سازمان امور مالیاتی کشور زده (نامه شماره ۵۵۸۹۵/۱۴۰۸۲۲) و بیان داشته این بخشنامه وفق آیین نامه اجرایی ماده ۲۴ نبوده و مهلت‌های مقرر در آن رعایت نشده است. اعمال ماده ۱۶۳ موجب ابهام و سردرگمی فعالان اقتصادی در خصوص شرایط اعمال ماده ۱۶۳ و عدم آگاهی از مبنای برآورد مالیات علی الحساب توسط ادارات کل مالیاتی دارد. چون دستگاه‌های اجرایی مکلفند هرگونه تغییر در سیاست‌ها مقررات و رویه‌های اقتصادی را مطابق حداقل زمان جدول پیوست آیین نامه پیش از اجرا به اطلاع عموم برسانند و در نامه گفته شده با عنایت به لزوم ثبات و شفافیت رویه‌های اقتصادی خواهشمند است دستور فرمایید با لحاظ مقررات قانونی صدرالذکر نسبت به اصلاح یا تعدیل رویه موجود اقدام مقتضی معمول گردد. یک بحث حقوقی در این موضوع مطرح است که تشریفات قانونی ابلاغ این بخشنامه رعایت نشده است.

جناب آقای علائی، معاون محترم مالیاتی اداره کل امور مالیاتی استان:

در اصفهان ما آخرین استانی بودیم که لیست رد کردیم و ۴۴ مودی فقط انتخاب کردیم، یکی از آن شقوق نامه آقای پاکدامن که در آن نامه شرایط ماده ۱۶۳ را ذکر کرده بود انحراف بیش از ۱۰۰ درصدی در ابراز و قطعیت بود یا اینکه در چندین سال مالیات‌هایش را از طریق عملیات اجرایی از آن مودی گرفته شده باشد، امکان ندارد در ۴۴ مودی منتخب ما شرایط را رعایت نکرده باشیم. بالاترین درصد آمار بخشودگی جرایم کشور را استان ما داشته است اگر ایراداتی به این ۴۴ مودی مترتب هست رفع شود از لیست قطعاً خارج می‌شوند. ممکن است در انتخاب ۴۴ مودی اشتباه کرده باشیم ولی سعی کردیم نکات بخشنامه رعایت شود و شرایط تقسیط هم قرار داده ایم.

جناب آقای داوود صافی، قائم مقام محترم دبیر شورا:

این موضوع در جلسه آخر شورا هم مطرح شد و الان فعالان اقتصادی تصورشان این است که این یک رویکرد جدیدی است که من به عنوان تولید کننده الان دارم جنس می‌فروشم چک یک سال دیگر را می‌گیرم ولی باید سر ماه مالیات سودی که قرار است در دفاتر شناسایی شود ولی مبلغش را یک سال دیگر می‌گیرم را پرداخت کنم و این ذهنیت در بین بخش خصوصی ایجاد شده که رویه حاضر به این ۴۴ مودی ختم نمی‌شود و قرار است از همه مودیان به این شکل وصول شود.

جناب آقای دهقانی، معاون محترم شرق اداره کل امور مالیاتی استان:



اگر مسیر واقعاً طی نشده است ما به استناد ماده ۵۲ آیین نامه ۲۱۵ مکلف به رعایت دستورالعمل سازمان هستیم و همچنین کلیه مودیان، اگر بخشنامه خلاف قانون است در دیوان عدالت اداری باید تکلیفش مشخص شود. در بخشنامه ۴۴۴۰۸/۲۳۰/د مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ راجع به تفویض اختیار موضوع ماده ۱۶۳ قانون مالیات‌های مستقیم سه شرط قرار داده شده است: ۱- اینکه مودی معافیت‌های واهی به خودش داده باشد ۲- مالیات ابرازی با مالیات قطعی شده بیش از ۱۰۰ درصد تفاوت داشته باشد ۳- پرونده‌های مودی وارد عملیات اجرایی شده باشد.

۲- بند (خ) ماده ۲۰ قانون برنامه هفتم توسعه تکمیل پروژه های عمرانی نیمه تمام استان و استفاده از معافیت های مالیاتی

جناب آقای لطفی، مشاور محترم دبیرخانه شورا:

ماده ۲۰ قانون برنامه هفتم توسعه بیان میدارد: دستگاههای اجرائی مکلفند با همکاری سازمان، طرحهای جدید، نیمه تمام و آماده بهره برداری و در حال بهره برداری تملک دارایی های سرمایه ای و طرحهای سرمایه ای خود که قابل مشارکت با بخش خصوصی و تعاونی است را مشخص و از طریق روش رقابتی و شفاف مناقصه یا مزایده با رعایت موارد زیر اجرا نمایند، که در ادامه ماده، ۹ بند آورده شده است و آیین نامه اجرائی بند (خ) این ماده در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۲ ابلاغ شده است. این فرصت خوبی برای استان و فعالان اقتصادی است چون محوریتش با سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان است باید هرچه سریعتر در استان آماده شود. درخواست فعالان اقتصادی این است که سریعتر مثلاً ظرف مدت یک هفته متولیان مربوطه فهرست این طرحها را به اتاق بدهند تا اتاق جلسه ای با سرمایه گذاران برگزار نماید. در آئین نامه به سه بخش اشاره شده است: ۱- خیرین ۲- پروژه های نیمه تمام ذیل طرحهای تملک دارایی های سرمایه ای و ۳- پروژه های مشمول که تعریف آنها هم در آئین نامه آورده شده است.

جناب آقای رئوفی، مشاور محترم مالیاتی اتاق:

اگر مالیاتی در استان وصول شود به حساب خزانه می‌رود و تصمیم گیری در خصوص تقسیم آن با وزارت اقتصاد است اما بند (خ) ماده ۲۰ قانون برنامه هفتم توسعه این اجازه را میدهد که هر طرح نیمه تمامی که سازمان برنامه ارائه میدهد میتوان این طرح را کامل کرد و هرچه هزینه شده به عنوان اعتبار مالیاتی از آن می‌پذیرند و نه بعنوان هزینه و اینگونه مالیات هم از استان خارج نمیشود و طرحهای نیمه تمام هم به نتیجه میرسد.. (در صورتی که وقتی به عنوان هزینه پذیرفته میشود دولت ۲۵ درصد مالیات میگیرد.)

جناب آقای صفاری پور، مشاور محترم سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان:

به اینگونه طرحها مشارکت عمومی-خصوصی گفته میشود. یک سازوکاری دارد قبلاً تبصره ۱۹ قانون بودجه بوده و الان در ماده ۲۰ قانون برنامه هفتم توسعه آمده است که اشخاص در پروژه هایی که سازمان برنامه در سامانه اش



<p>اعلام میکند شرکت کنند و در هر استانی هم به تفکیک مشخص است. پروژه برای اتمام قیودی دارد و باید قرارداد بسته شود و بعد از عقد قرارداد و طی مراحل لازم برای معافیت ها وارد بحث معافیت مالیات میشود.</p>	
<p>۱- درخواست انجمن پلیمر مبنی بر توقف اجرای ماده ۱۶۳ قانون مالیات‌های مستقیم در جلسه مطرح و معاونین اداره کل امور مالیاتی استان (آقایان علایی و دهقان) اعلام نمودند از ۲۷ هزار مودی مالیاتی استان تاکنون ۴۴ نفر مشمول ماده ۱۶۳ گردیده و نیم همت از آنان مطالبه شده که در مقابل ۷۰ همت سهم استان عدد ناچیزی می‌باشد که پس از استماع نظرات پیشنهاد گردید با توجه به نامه شماره ۵۵۸۹۵/۱۴۰۸۲۲ مورخ ۱۳/۰۹/۱۴۰۳ معاون هماهنگی و برنامه‌ریزی امور حقوقی و دستگاه‌های اجرایی معاونت حقوقی رئیس جمهور خطاب به رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر عدم رعایت مقررات مندرج در آیین نامه اجرایی ماده ۲۴ قانون بهبود فضای کسب و کار در مورد نامه شماره ۲۳۰/۴۴۴۰۸/د مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ معاون درآمدهای مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور، دبیرخانه شورای گفتگوی ملی موضوع ابطال و یا اصلاح بخشنامه مذکور با رعایت ماده ۲۴ قانون بهبود فضای کسب و کار را در دستور کار قرار دهند.</p> <p>۲- به منظور حسن اجرای بند (خ) ماده (۲۰) قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران و تصویبنامه شماره ۱۴۸۹۴۷/ت/۶۳۲۴۰/ه مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۲ و بهره مندی فعالان اقتصادی و خیرین از ظرفیت های اعتبار مالیاتی قانون و تصویبنامه مذکور، سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان حداکثر ظرف یک هفته فهرست طرح (پروژه) های واصله از دستگاههای اجرائی استان (موضوع تبصره ذیل ماده (۲) تصویبنامه مذکور) را به اتاق های بازرگانی، تعاون، اصناف و دبیرخانه شورا ارسال تا اتاق ها با دعوت از سرمایه گذاران و خیرین استان زمینه استفاده حداکثری از مزایای اجرای قانون و تصویبنامه فوق الذکر را ظرف مدت یکماه فراهم نمایند.</p>	<p>پیشنهادات</p>
<p>۱- تصویبنامه شماره ۱۴۸۹۴۷/ت/۶۳۲۴۰/ه مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۲ در خصوص بهره مندی فعالان اقتصادی و خیرین از ظرفیت های اعتبار مالیاتی قانون</p> <p>۲- ماده ۱۶۳ قانون مالیات‌های مستقیم</p> <p>۳- نامه شماره ۵۵۸۹۵/۱۴۰۸۲۲ مورخ ۱۳/۰۹/۱۴۰۳ معاونت امور حقوقی ریاست جمهوری نامه‌ای به آقای سبحانیان رئیس سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر عدم رعایت آیین نامه اجرایی ماده (۲۴) در بخشنامه ۲۳۰/۴۴۴۰۸/د مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۲۶ مربوط به ماده (۱۶۳) ق.م.م</p> <p>۴- ماده (۲۰) قانون برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران</p> <p>۵- آیین نامه اجرائی بند (خ) ماده (۲۰) برنامه پنجساله هفتم پیشرفت جمهوری اسلامی ایران مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۲</p>	<p>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</p>