



#qrcode#

اداره کل امور مالیاتی استان یزد مدیرکل

بسمه تعالی

جناب آقای مجتبی دستمالچیان

دبیر محترم شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان یزد

باسلام و احترام

بازگشت به مصوبات نود و یکمین نشست شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی در خصوص موضوعات مطرح شده در حوزه مالیات استان یزد به شرح زیر به استحضار می رساند:

بند ۲) در خصوص عضویت اصناف فعال در حوزه نساجی در سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی و مشمولیت ارزش افزوده به صورت پایلوت، ترتیبات عضویت مودیان محترم در سامانه مذکور مطابق قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به شرح ذیل می باشد:

ماده ۴- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است مودیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ را که تا زمان تصویب این قانون فراخوان نشده اند، مطابق جدول زمانبندی که توسط رئیس سازمان مذکور پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، تا پایان سال ۱۴۰۳ به تدریج فراخوان نماید. مودیان موضوع این ماده، تا زمانی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور فراخوان نشده باشند، مجاز به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران نیستند.

ماده ۸- الحاق ماده ۱۴ مکرر- به منظور تسهیل تکالیف مودیان مشمول این قانون، سازمان می تواند مودیان که میزان فروش سالانه آنها کمتر از بیست و پنج برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم باشد را از صدور صورتحساب الکترونیکی معاف نماید.

تبصره ۱- به منظور ایجاد تسهیل برای مودیان مشمول این قانون، نصاب مذکور در این ماده در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ و ۱۴۰۳ به ترتیب ۱۵۰ و ۱۰۰ و ۵۰ برابر معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم تعیین می شود.

البته لازم بذکر است مودیان دارای شرایط ماده ۸ فوق الاشاره در صورت تمایل و به صورت اختیاری می توانند در سامانه مودیان و پایانه فروشگاهی ثبت نام و اقدام به صدور صورتحساب الکترونیکی نمایند.



اداره کل امور مالیاتی استان یزد مدیرکل

#qrcode#

بند ۳) در خصوص ارتباط فنی شرکت های تولید کننده نرم افزار حسابداری در استان با سازمان امور مالیاتی کشور، طبق جزء (۳) بند (الف) ماده (۶) آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۹۵ قانون مالیات مستقیم اصلاحی سال ۱۳۹۴ "مودیان برای استفاده از سیستم الکترونیکی (نرم افزار) جهت ثبت رویدادهای مالی خود، مکلفند از نرم افزارهای مورد قبول که دارای ویژگیها، معیارها و ضوابط اعلامی سازمان باشد استفاده نمایند. سازمان موظف است ویژگیها، معیارها و ضوابطی که نرم افزار باید دارا باشد را اعلان عمومی کند. مودیان مکلفند تا قبل از مطابقت نرم افزار مورد استفاده با ویژگیها، معیارها و ضوابط اعلامی از سوی سازمان، حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به ماشین های الکترونیکی را در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل کنند." که تا این لحظه نرم افزار خاصی از طرف سازمان معرفی نشده است.

همچنین طبق بند (چ) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، شرکتهای معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مودیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیر حاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند.

لذا با عنایت به قسمت اخیر شرکت های فوق اشاره در صورت تمایل به همکاری بعنوان شرکتهای معتمد باید حسب ضوابط و دستورالعملهای سازمان اقدام نمایند.

بند ۴) در خصوص برگزاری دوره آموزشی سامانه مودیان با حضور جناب آقای دکتر برزگری، درخواست برگزاری مجدد دوره فوق توسط ایشان در استان طی نامه شماره ۱۱۹/۳۲۰۳/د - ۱۴۰۳/۰۲/۲۹ عنوان رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور ارسال گردیده که به محض اعلام زمان برگزاری دوره آموزشی توسط ایشان؛ اطلاع رسانی لازم بعمل خواهد آمد.



#qrcode#

اداره کل امور مالیاتی استان یزد مدیرکل

بند ۵) در خصوص اجرای کامل مواد (۴) و (۵) قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیر دولتی، مطابق مفاد جزء (۴) بند (ج) دستورالعمل مواد (۴) و (۵) قانون کمک به ساماندهی پسماندهای عادی با مشارکت بخش غیر دولتی (ابلاغی سازمان امور مالیاتی طی نامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۰۹ - ۱۴۰۲/۰۷/۱۰) اشخاصی که مبادرت به عملیات مربوط به **جمع آوری ، جداسازی و دفع پسماند** می نمایند چنانچه مجوز / قرارداد از مدیریت های اجرایی پسماند های عادی (شهرداریها ، دهیاریها و بخشداری ها حسب مورد) اخذ نموده باشند ، با رعایت سایر مقررات امکان برخورداری از نرخ صفر موضوعه را دارند .

لذا بر این اساس و همچنین نظر معاون حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی طی نامه شماره **۱۴۰۲/۰۷/۱۸ - د/۲۱۰/۴۷۹۵۵ عمل بازیافت از مصادیق ذکر شده در این بند نمی باشد .**

لازم به ذکر است به موجب جزء (۴) بند (د) دستورالعمل مذکور ، نامه شماره ۹۶/۴۸۶۲۰ - ۱۳۹۷/۰۴/۱۶ سازمان محیط زیست و اصلاحیه های بعدی آن به عنوان ملاک عمل برای تشخیص پسماند عادی و ویژه می باشد.

بند های ۶ و ۷) در مورد اصلاح جدول مذکور در ماده (۱۴۱) قانون مالیاتهای مستقیم و اصلاح ضوابط اجرایی ماده (۱۷۲) قانون مالیاتهای مستقیم، موارد مطرح شده نیاز به مصوبه هیات محترم دولت دارد. لذا پیشنهاد می گردد، خانه صنعت و معدن استان با مشورت فعالین حوزه صنعت فولاد موارد مطرح شده را طی مکاتبه ای به هیات محترم دولت اعلام نمایند. ضمناً این اداره کل آمادگی خود را برای هرگونه راهنمایی و مساعدت در تنظیم نامه اعلام می نماید.

بند ۸) در خصوص تدوین نامه به منظور اصلاح یا لغو نامه مورخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۵ معاون حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی به استحضار می رساند، مدیر کل محترم دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی سازمان امور مالیاتی طی نامه شماره ۲۳۲/۵۹۷۰۴ - د/۱۴۰۱/۰۹/۱۸ در پاسخ به ابهام موجود، نظریه مشورتی خود را اینچنین اعلام نمودند: مطابق جزء (۱۳) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، ارائه خدمات حمل و نقل (اعم از بار و مسافر) درون و برون شهری و بین المللی جاده ای و ریلی و دریایی از پرداخت مالیات و عوارض



اداره کل امور مالیاتی استان یزد مدیرکل

#qrcode#

معاف می باشد. لیکن این معافیت قابل تسری به خدمات جانبی حمل از جمله درآمد صدور بارنامه ، فورواردری ، تخلیه، بارگیری، توزیع، بسته بندی، صدور قبض انبار و ... نخواهد بود .

لازم بذکر است درخواست ابطال نامه مذکور توسط مودی از دیوان عدالت اداری شده که هیات تخصصی مالیاتی بانکی دیوان عدالت اداری طی دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۱۴۸۴۸۲۰ - ۱۴۰۲/۰۶/۱۱ رای به رد شکایت شاکیان داده است. دفتر حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی طی نامه شماره ۲۱۰/۶۹۱۹۱-د/۱۴۰۲/۱۰/۰۵ به منظور رفع ابهام ادارات امور مالیاتی و همچنین معاون هماهنگی و برنامه ریزی امور حقوقی دستگاه های اجرایی ریاست جمهور طی نامه شماره ۵۴۲۲۳/۸۸۰۷ - ۱۴۰۳/۰۱/۲۶ عنوان رییس سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای ضمن اشاره به رای دیوان عدالت اداری اعلام نمودند معافیت جزء (۱۳) بند (ب) ماده (۹) قانون ارزش افزوده قابل تسری به خدمات جانبی حمل فوق الذکر نخواهد بود.

بندهای ۹ و ۱۱) در خصوص پیشنهادات اصلاحی جدول ضرایب مالیاتی با همکاری دفتر هماهنگی امور اقتصادی استانداری، با عنایت به تغییر رویکرد سازمان امور مالیاتی در اصلاحیه قانون مالیات مستقیم مصوب ۱۳۹۴ مبنی بر رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک موضوع آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ ق.م.م و عدم استفاده از ضرایب مالیاتی مشابه سنوات قبل از سال ۱۳۹۸ و از طرفی طبق ماده (۴۱) آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ ق.م.م در صورت ارائه اسناد و مدارک درآمد و هزینه ، درآمد مشمول مالیات از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک مشخص می گردد و در صورت عدم ارائه مدارک درآمد و هزینه توسط مودیان محترم مالیاتی؛ با در نظر گرفتن حجم فعالیت و نسبت سود فعالیت: براساس ابزار مودی، نسبت فعالیت مشاغل مشابه در سامانه طرح

جامع مالیاتی و یا نسبتی که هر ساله توسط سازمان با توجه به اطلاعات موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان و اطلاعات سایر مراجع مربوط حداکثر تا پانزدهم مردادماه هر سال قبل با تایید رئیس کل سازمان تعیین می شود درآمد با ماخذ مشمول مالیات با رعایت ماده (۹۴) قانون تعیین می شود. (حسابرسان مالیاتی برای تعیین درآمد مشمول مالیات می بایست تمامی مراحل ذکر شده را بررسی و در صورت عدم وجود مستندات درانتها به ایتناکد مراجعه نمایند.)



اداره کل امور مالیاتی استان یزد مدیرکل

#qrcode#

لازم به ذکر است طبق قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان :

" ماده ۱۹ - سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مودیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند. "

و تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات مستقیم:

سازمان امور مالیاتی کشور می تواند برخی از مشاغل یا گروههایی از آنان را از انجام بخشی از تکالیف از قبیل نگهداری اسناد و مدارک موضوع این قانون و ارائه اظهارنامه مالیاتی معاف کند و مالیات مودیان مذکور را به صورت مقطوع تعیین و وصول نماید.

سازمان امور مالیاتی در چند سال اخیر به منظور تکریم مودیان ، اجرای عدالت مالیاتی و تسهیل وصول مالیات؛ بدون اتکا به اینتاكد و با تسهیلات ویژه، تشویقات، در نظر گرفتن شرایط حاکم بر اقتصاد و رضایت مودیان محترم مشاغل مالیات بالغ بر ۸۰٪ آنها را قطعی و وصول نموده است.

به طور نمونه و ویژه استان یزد با عنایت به تاکیدات استاندار محترم یزد و طبق مصوبات کارگروه تسهیل و رفع موانع تولید که با حضور وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی تشکیل گردید، با همکاری و هماهنگی مطلوب بین اداره کل امور مالیاتی استان یزد و دفتر هماهنگی امور اقتصادی استانداری، نرخ سود فعالیت (ضریب اینتاكد مالیاتی) سکوهای تنظیم بازار یک درصد تعیین گردیده است. با اینحال این اداره کل آمادگی دارد در صورت موارد مشابه نیاز به تغییر در سود فعالیت و ضریب اینتاكد مالیاتی با بررسی و تایید معاونت محترم امور هماهنگی اقتصادی استانداری و پیگیری از سمت این اداره کل و هماهنگی با ستاد سازمان امور مالیاتی کشور، وجود داشته باشد پیگیری و اقدامات لازم را انجام دهد.

بند ۱۰) در خصوص واریز یک در هزار درآمد مشمول مالیات قطعی شده صاحبان مشاغل به استحضار

می رساند، در اجرای مقررات تبصره (۲) ماده (۱۸۶) قانون مالیاتهای مستقیم:



#qrcode#

اداره کل امور مالیاتی استان یزد مدیرکل

" تبصره ۲ - به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می شود مبلغی معادل یک در هزار درآمد مشمول مالیات قطعی شده صاحبان درآمد مشاغل را وصول و در حساب مخصوص در خزانه منظور نموده تا در حدود اعتبارات مصوب بودجه سالانه به مشکل های صنفی و مجامع حرفه ای که در امر تشخیص و وصول مالیات همکاری می نمایند پرداخت نماید. وجوه پرداختی به استناد این ماده از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است. "

مبلغ فوق الذکر از صاحبان مشاغل در زمان پرداخت مالیات، وصول و به حساب خزانه واریز شده؛ متعاقباً سازمان امور مالیاتی در حدود اعتبارات مصوب بودجه سالانه به مشکل های صنفی و حرفه ای پرداخت نموده است. (به طور نمونه مبالغ واریزی طی نامه های به شماره ۱۵۷۷/۲۴۰/ص مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۵ و ۲۹۲۳/۲۰۰/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۷ به اتاق اصناف ایران واریز گردیده، تا به نسبت به ترتیب ۲۰ و ۸۰ درصد بین اتاق اصناف ایران و اتاق های اصناف سراسر کشور تسهیم گردد.)

رضا نجف زاده
مدیرکل

رونوشت:

- جناب آقای دکتر فاطمی، استاندار محترم یزد برای استحضار