

جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارائی
سازمان امور اقتصادی و دارائی خوزستان

شماره :

تاریخ :

پیوست :

الف) عنوان صورتجلسه :

دبیر جلسه :	گروه نظارت مالی	نوبت جلسه :	-
زمان جلسه :	سه شنبه ۹۵/۸/۱۱ ساعت ۸:۴۵	مکان جلسه :	سازمان امور اقتصادی و دارائی
تاریخ تنظیم صورتجلسه :	۹۵/۸/۱۲	تنظیم کننده :	گروه نظارت مالی

ب) دستور صورتجلسه :

ردیف	عنوان	کارشناس / مسئول پیگیری
۱	ابهامات در خصوص مالیات بر ارزش افزوده	گروه نظارت مالی

ج) خلاصه مذاکرات :

روز سه شنبه مورخ ۹۵/۸/۱۱ جلسه ذیحسابان و مدیران مالی استان با حضور آقای زرگانی معاون محترم نظارت مالی و رئیس خزانه معین استان ، آقایان نصیریان و اسماعیلی معاونین محترم امور مالیاتی تشکیل گردید. مطالبی که در این جلسه طرح گردید بشرح ذیل می باشد:

آقای زرگانی

الف) اشاره به موضوعات قابل طرح در جلسات آتی بشرح ذیل:

۱) ارجاع کار به روش امانی با توجه به آیین نامه جدید و در همین راستا وظایف شورای فنی استان

۲) واگذاری پروژه های نیمه تمام

مقرر گردید برای هفته آتی آئین نامه جدید ارجاع کار به روش امانی بررسی گردد.

ب) درخواست ارائه چک لیست کنترلرهای داخلی تکمیل شده توسط شرکتها و دستگاههای اجرایی که هنوز ارسال نکرده اند.

ج) ارسال آمار دیون بلامحل در اسرع وقت توسط دستگاههای اجرایی که آمارشان را ارسال نکرده اند .

د) تسریع در ثبت نهایی تملک در سامانه سناما

ه) اقداماتی که دستگاههای اجرایی در خصوص بند ۵ و ۱۰ ماده ۶۸ باستناد نامه دیوان محاسبات انجام داده اند که برخی همکاران

اقدامات خود را اظهار کردند که اکثر ذیحسابان ضمن مکاتبه با مدیر دستگاه مبنی بر تفاهات انجام شده جهت تامین اعتبار

و) خیر مقدم به آقای نصیریان و آقای اسماعیل زاده و دعوت از ایشان جهت بیان مقدمات با این توضیح که جلسه با دو رویکرد

تشکیل شده استک

۱- ذکر آخرین قوانین و مقررات و مصوبات مربوط به امور مالیاتی حیطة کاری ذیحسابان و مدیران مالی.

۲- پاسخ به ابهامات و سوالات حاضرین

آقای اسماعیل زاده اظهار داشتند در خصوص موضوع اول به دلیل تغییرات عمده قانون نیاز به کارگاه آموزشی ویژه بوده و کل مطالب

در حوصله این جلسه نمی گنجد ولی در زمان جلسه پاسخگوی سوالات خواهند بود.

در ادامه سوالاتی بشرح ذیل طرح گردید:

سوال ۱) پیمانکاری که سال ۹۴ گواهی مالیات بر ارزش افزوده نداشته و هنوز هم نگرفته چطور امکان پرداخت فراهم می گردد.
جواب) آقای نصیریان پاسخ دادند در سنوات قبل پیمانکار و دستگاه به دلیل نداشتن گواهی مالیات بر ارزش افزوده نمی توانست مالیات مربوط را وصول کند و در سال جاری این امکان فراهم شده که با اخذ تامین معتبر (چک معادل بدهی) گواهی موقت سه ماه صادر که باستناد این گواهی امکان پرداخت توسط کار فرما فراهم می شود.

سوال ۲) آیا صرف اظهار معافیت از مالیات بر ارزش افزوده توسط مودی کفایت میکند یا برای معاف بودن نیز اداره مالیاتی گواهی صادر می کند؟ (نیاز به استعلام دارد؟)

جواب) در قانون مالیات بر ارزش افزوده هیچ شخصی معاف نیست و تنها کالاهای مشمول ماده ۱۲ معاف می باشند. کالاهای معاف هم نیازی به ثبت در سامانه ندارند.

سوال ۳) نحوه تجمیع و ورود اطلاعات فاکتور های یک فروشنده چگونه است؟

جواب) هر چه ورود اطلاعات تجمیعی در سامانه ماده ۱۶۹ مکرر بیشتر باشد ریسک مودی بالاتر بوده و نیاز به رسیدگی بیشتری دارد ولی بر اساس قانون حداکثر تا سقف ۵ درصد معاملات یک دوره مالی یکساله را میتوان به صورت تجمیعی ثبت کرد . هدف از کاهش سقف ورود اطلاعات تجمیعی از ۱۰٪ به ۵٪ نیز الزام به ثبت اطلاعات کاملتر می باشد . هرچه ورود اطلاعات تجمیعی کمتر باشد برای مودی مزیت محسوب می شود و نیاز به رسیدگی آن کمتر است.

سوال ۴) در یک قرارداد پیمانکاری که حق الزحمه به صورت دستمزد و یا ساعتی پرداخت می شود مشمول مالیات است؟

جواب) در قرارداد پیمانکاری قرارداد ملاک عمل بوده و در بحث حقوق نیازی نیست کارفرما ورود کند. (کلیه قراردادها ضروری است در سامانه ۱۶۹ مکرر ثبت شوند).

سوال ۵) تاریخ تعلق تعلق مالیات بر ارزش افزوده در قراردادهای پیمانکاری چه تاریخی است؟

جواب) براساس قانون مالیات بر ارزش افزوده تاریخ صورت حساب یا تاریخ ارائه خدمت هر کدام مقدم باشد.

سوال ۶) شرکتهای مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده کدامند؟

جواب) از ابتدای مهر ماه سال جاری کلیه شرکتها (باستثنای معافیتهای ماده ۱۲) مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشند.

سوال ۷) نحوه استرداد مالیات حقوق به چه شیوه ای است؟

جواب) روش اول : تهاتر در فیش حقوقی بدین شکل است که دستگاه اجرایی، مالیات تک تک افراد را محاسبه و در سر جمع با مبلغ مالیاتی که طلبکار شده تهاتر، و ریز اسامی و مدارک را الحاق کند. (این روش برای تسریع در فرآیند کار بوده ولی دستگاه می تواند این کار را انجام ندهد) با توجه به این که در ماه اول و دوم معمولاً نرخ مالیات مشخص نیست، اضافه پرداختی مالیات ایجاد می شود ، برای اینکه طی مدت یک ساله نیاز نباشد، دستگاه اجرایی می تواند برای هر شخص اضافه دریافتی را مشخص، و کار تقسیم و تهاتر را انجام دهد.

روش دوم: شخص خود درخواست استرداد بیمه نماید. بدین شکل که اگر طلب مالیاتی در سال ۹۵ برای فرد ایجاد شود از ۹۶/۱/۱ لغایت ۹۶/۱۲/۲۸ فرصت درخواست استرداد دارد ولی اگر این مهلت منقضی شود به هیچ وجه قابل استرداد نیست.

سوال ۸) آیا در بخش مناطق آزاد امکان تهاتر اضافه پرداختی وجود دارد؟

جواب خیر - طبق قانون امکان تهاتر اضافه پرداخت مالیات در مناطق آزاد وجود ندارد، و هر شخص خودش باید درخواست استرداد اضافه دریافتی نماید.

سوال ۹) چرا سامانه ۱۶۹ مکرر در فصل پاییز باز نشده و قابل دسترسی نیست؟
(توضیح: اسناد هزینه در بخش ذیحسابی حجم زیادی داشته و باید روزانه ثبت شده و بعد به بایگانی ارسال شوند. از طرفی ثابت سامانه ۱۶۹ مکرر نشوند اجازه ورود به بایگانی را ندارند. این امر باعث بروز مشکل شده و اگر قبل از ثبت سامانه نیز به واحد بایگانی ارسال شوند دیگر قابل مرجوعیت آن برای ثبت مشکل است)

جواب) بررسی کرده و حتما تا روز بعد جواب میدهیم.(باید قابل دسترس باشد)

سوال ۱۰) چکهای زیادی از واحد ذیحساب مربوط به سالهای قبل در وجه مالیاتی صادر شده که مشمول «سه ماه اعتبار چک های صادره دولتی» شده و قاعدتاً نباید توسط متصدی بانک اعمال شوند، از یک طرف چرا متصدی بانک این چک ها را وصول می کند و از یک طرف دیگر این چک ها تاکنون به حساب گرفته نشده و عموماً پایان هر ماه به به بانک ارسال می شوند. بعضاً برخی از این چکها مربوط به سالها ی ۹۰ و ۹۱ بوده و همین برداشت آخر ماه باعث بروز مغایرت و کسری ابوابجمعی در حسابهای دولتی می شود.

جواب) با گرفتن صورت مغایرت بانکی و صورت ریز حساب، موارد مغایرت مستند گردند.

سوال ۱۱) چکهای صادره زیادی وجود دارد که نام و نام خانوادگی مودی، شرکت، آدرس، کد اقتصادی و شماره ملی مشخص است. ولی به هر حوزه مالیاتی که مراجعه می کنیم وصول نمی شود و به حوزه ی دیگر ارجاع داده می شویم. چرا با توجه به اینکه تمام مشخصات چک مشخص شود، حوزه مشخص نمی شود و چک وصول نمی گردد؟

جواب) در صورتی که چک بدون نقص باشد، حتما باید تحویل بگیرند.(موارد را کتبا جهت بررسی اعلام کنید)

سوال ۱۲) در مواردی که طرف معامله به جای کد اقتصادی خودش، کد اقتصادی دستگاه اجرایی طرف معامله را استفاده کند.(که پیش آمده و بارها هم با اداره کل مالیاتی مکاتبه هم شده) مرتب اعلام بدهی مالیاتی می شود، اعتبار دستگاه هم محدود است و هر بار در سنوات قبل چند کارگزار طرف معامله شرکت غله، کد اقتصادی این دستگاه را برای خود ثبت کرده و مراتب هم به اداره مالیاتی اعلام شده، ولی باز هم مرتب اعلام بدهی مالیاتی برای ما ارسال می شود، اعتبار ما محدود است و نمی توان هر چند وقت یکبار بدهی مالیاتی ناشی از این اشتباه را بپردازیم، تکلیف چیست؟

جواب) در حال حاضر راه حلی وجود ندارد(مودی تخلف کرده/ شما تخلف کردید و اطلاعات صحیح وارد نشده است)

سوال ۱۳) از امریه دانشگاهها که برای ۲ دوره ی ۲ ساله بکار گرفته می شوند و اظهار می دارند که نیروهای مسلح از پرداخت مالیات معاف هستند آیا نباید مالیات کسر شود؟

جواب) نیروهای مسلح بابت دریافتی از ارتش و معاف هستند. و در سایر موارد دریافتی غیر از کارفرمای اصلی مشمول معافیت مالیاتی نمی شوند.

سوال ۱۴) با توجه به کاهش ۶۰ درصد اعتبارات امسال نسبت به سال قبل امکان پرداخت مطالبات را نداریم، از طرفی با توجه به اجرای حسابداری تعهدی، صورت وضعیت، به محض شناسایی باید ثبت گردد، تکلیف مالیات غیر قابل پرداخت چیست؟(با توجه به تبصره ۱۸ قانون بودجه سال ۹۵)

جواب) هیچ شخصی در قانون مالیات بر ارزش افزوده، از پرداخت معاف نیست. معافیت ها صرفاً برای کالا و خدمات موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد. از طرفی تنها همکاری در خصوص سوال طرح شده، تقسیط بدهی و بخشودگی جرایم تا حد

امکان می باشد ولی اصل مالیات باید پرداخت گردد.

جمع بندی:

در پایان جلسه آقای زرگانی ضمن تشکر از حضور کارشناسان محترم امور مالیاتی، از ذیحسابان درخواست نمود هر گونه سوال و یا ابهام باقی مانده را جهت رفع ابهام، کتباً به ایشان ارسال، تاجهت ارائه پاسخ به امور مالیاتی ارسال نمایند.

در پایان با ذکر یک صلوات ختم جلسه اعلام گردید.

ردیف	مرجع درخواست کننده	موضوع	مرجع تکلیف شده	مهلت
۱	آقای زرگانی	ارسال کتبی سایر ابهامات مالیاتی جهت ارسال به اداره کل امور مالیاتی	کلیه ذیحسابان	در اسرع وقت
۲	آقای زرگانی	تکمیل و ارسال چک لیست کنترل های داخلی	ذیحسابان شرکتهای دولتی و سایر دستگاههایی که هنوز ارسال نکرده اند	در اسرع وقت
۳	آقای زرگانی	ارسال آمار دیون بلامحل	ذیحسابانی که هنوز ارسال نکرده اند	در اسرع وقت
۴	آقای زرگانی	تسریع در ثبت نهایی تملک در سامانه سناما	دستگاههایی که هنوز ثبت نکرده اند	در اسرع وقت
۵	آقای زرگانی	اقدامات پیرو نامه دیوان محاسبات در خصوص بند ۵ و ۱۰ ماده ۶۸ باسناد نامه دیوان محاسبات	دستگاههای مشمول	در اسرع وقت