



سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی



جناب آقای صابر

معاون محترم هماهنگی و برنامه ریزی امور حقوقی دستگاه های اجرایی معاونت حقوقی رئیس جمهور

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۵۶۱۰۹/۱۳۹۱۲۲ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۱ منضم به تصویر نامه شماره ۲۷/۱۰۵۹۵/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۰ رئیس محترم مرکز بهبود کسب و کار کمیته حمایت از کسب و کار (موضوع بند ب) ماده (۱۲) قانون احکام دائمی برنامه های توسعه کشور در خصوص «سوالات و ابهامات فعالان بخش خصوصی در مورد فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده»، به استحضار می رساند:

فراخوان مرحله اول:

۱- به استناد اطلاعیه مرحله اول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده، کلیه واردکنندگان و صادر کنندگان مکلف به ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ شده اند. بدیهی است کلیه اشخاص در صورتی که از تاریخ مذکور به بعد اقدام به واردات و یا صادرات نمایند، از تاریخ اولین فقره واردات و صادرات مشمول ثبت نام در این نظام مالیاتی می باشند.

۲- به موجب بند (د) این فراخوان "کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آنها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دویست پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است" مشمول فراخوان مرحله اول می باشند. بنابراین نصاب ذکر شده صرفاً مربوط به پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷ می باشد.

فراخوان مرحله دوم:

۱- با توجه به صراحت بند (۱) فراخوان مرحله دوم، مبنی بر "کارخانه ها و واحدهای تولیدی که برای آنها جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط صادر شده یا می شود؛" صرفاً کارخانه ها و واحدهای تولیدی که دارای جواز تأسیس و پروانه بهره برداری از وزارتخانه ذی ربط باشند مشمول فراخوان مرحله دوم بوده و این موضوع قابل تسری به صدور جواز تأسیس و پروانه بهره داری صادره از سایر مراجع ذی ربط نمی شود.

۲- منظور از صادر شده یا می شود در بند مورد نظر این است که کارخانه ها و واحدهای تولیدی در صورت داشتن جواز تأسیس و بهره برداری به صورت توأم، از تاریخ ۱۳۸۸/۷/۱ و در صورت نداشتن مجوزهای مذکور در تاریخ مذکور از تاریخ اخذ مجوزهای یاد شده، مشمول مرحله دوم این نظام مالیاتی می باشند.



سال سرمایه گذاری برای تولید

۳- به موجب بندهای (۵) و (۱۱) مرحله دوم ثبت نام در این نظام مالیاتی، ارائه دهندگان خدمات مدیریتی و مشاوره‌ای و همچنین مؤسسات مهندسی و مهندسی مشاور شاغل در فعالیت‌های موضوع بند (الف) ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم، صرف نظر از میزان فعالیت، در صورتی که مشمول ثبت نام در مرحله اول ثبت نام نباشند، از تاریخ فوق‌الذکر مکلف به رعایت مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.

شایان ذکر است وکلا و کارشناسان رسمی دادگستری در زمره صاحبان مشاغل موضوع بند (ب) ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ محسوب و جزء مشمولین ثبت نام فراخوان مرحله دوم نمی‌باشند. ضمناً وفق مقررات قانونی و به موجب بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های صادره منتهی به نامه شماره ۳۰۵۰/۲۶۰/د مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۸، وظیفه تشخیص و اظهار نظر در خصوص شمولیت مؤدیان، همچنین مطالبه و وصول مالیات و عوارض و ... بر عهده ادارات کل امور مالیاتی ذی ربط می‌باشد.

۴- مصادیق موضوع بند (۶) اطلاعیه مرحله دوم ثبت نام، شامل: ارائه‌دهندگان خدمات اینترنتی و عاملان فروش اینترنت، خدمات شبکه، مدیریت داده‌ها، امنیت شبکه و داده‌ها، تجارت الکترونیک، طراحی، نصب و پشتیبانی از شبکه‌های کامپیوتری و امثالهم می‌باشد.

فراخوان مرحله سوم:

کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که بر اساس شرایط ثبت نام مراحل اول و دوم، مشمول اجرای این نظام مالیاتی نشده‌اند، در صورتی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها در سال‌های ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ سه میلیارد ریال و بالاتر باشد، مشمول مرحله سوم و مکلف به اجرای این قانون از تاریخ ۱۳۸۹/۱/۱ می‌باشند. بنابراین نصاب ذکر شده صرفاً مربوط به سال‌های ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ می‌باشد.

فراخوان مرحله چهارم:

۱- کارگاه صنعتی به مجموعه‌ای از افراد، تجهیزات و فضاهایی گفته می‌شود که به منظور تولید یک یا چند محصول صنعتی فعالیت می‌کنند. محصولات صنعتی می‌توانند شامل کالاهای مصرفی، نیمه‌ساخته یا ساخته شده باشند. در این نوع کارگاه‌ها معمولاً تعداد کمتری از نیروی کار مشغول به کار است و فرآیندهای تولیدی در مقیاس کوچک‌تر و با تمرکز بر کیفیت انجام می‌شود. بنابراین به موجب بند (۱) فراخوان مرحله چهارم کلیه صاحبان کارگاه‌های صنعتی اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشند، چنانچه



سال سرمایه گذاری برای تولید

واجد شرایط ثبت نام در مراحل اول، دوم و سوم فراخوان های اعلامی نباشند، مشمول ثبت نام در مرحله چهارم شده و مکلفند از تاریخ ۱۳۸۹/۰۷/۰۱ نسبت به انجام تکالیف مقرر قانونی اقدام نمایند. در این چارچوب و به منظور رفع ابهامات پرتکرار مربوط به بند اول فراخوان مرحله چهارم نظام مالیات بر ارزش افزوده، شامل صاحبان کارگاه های صنعتی (اعم از صنفی و غیر صنفی که دارای حداقل برق سه فاز ۵۰ آمپر باشند)، بخشنامه شماره ۱۵۰۴۴/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۳/۰۳/۰۸ معاونت حقوقی و فنی مالیاتی ابلاغ شده است.

۲- وفق مفاد ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می باشد. لذا مودیان فراخوان شده نظام مالیات بر ارزش افزوده، مکلف به اخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده به مأخذ بهای کالا و خدمت مندرج در صورتحساب می باشند. لذا تفکیک نهاده های معاف و مشمول کالا و خدمت عرضه شده به اقلام معاف و مشمول، فاقد موضوعیت می باشد.

۳- با توجه به این که سینماداران مطابق فراخوان اعلامی، در زمره مؤدیان مشمول ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند، بنابراین می بایست به موجب ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷، از مأخذ فروش بلیط، مالیات و عوارض موضوعه را از خریداران اخذ و پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی، مطابق مقررات، به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند.

فراخوان مرحله پنجم:

کلیه اشخاص حقوقی که تاکنون و براساس شرایط مراحل اول، دوم، سوم و چهارم ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، در صورتیکه در هر یک از سال های ۱۳۸۷، ۱۳۸۸ یا ۱۳۸۹ مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها یک میلیارد ریال و بیشتر باشد مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون خواهند بود. همچنین وفق بند (۱-۲) فراخوان مذکور، کلیه اشخاص حقوقی که قبل یا بعد از سال ۱۳۹۰ ایجاد، تأسیس و به ثبت رسیده یا می رسند و حائز شرایط مذکور نشده اند، در صورتی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات (غیرمعاف یا معاف و غیرمعاف) آنها در سال ۱۳۹۰ یا سال های بعد، به یک میلیارد ریال و بیشتر برسد، از اولین دوره مالیاتی بعد از رسیدن به آستانه مذکور، مشمول مرحله پنجم ثبت نام و اجرای قانون خواهند شد.



سال سرمایه گذاری برای تولید

فراخوان مرحله ششم:

مطابق فراخوان یادشده، چلوکبابی‌ها، سالن های غذاخوری و سفره‌خانه‌های سنتی و همچنین اغذیه فروشی‌های زنجیره‌ای با مالکیت واحد و یا نام و نشان و عنوان تجاری واحد، فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوزه از ابتدای سال ۱۳۹۴، مشمول اجرای مقررات موضوع قانون مزبور شده‌اند. بدیهی است چنانچه فعالان مربوطه به موجب مستندات از جمله مجوزهای صادره توسط اتحادیه‌های ذی ربط، دارای عناوین مصرح در فراخوان مرحله ششم باشند، در زمره مودیان مشمول فراخوان مرحله ششم محسوب می‌شوند. لازم به ذکر است فارغ از مجوز فعالیت، چنانچه احراز شود ماهیت واقعی فعالیت فعال اقتصادی منطبق با فراخوان‌های نظام مالیات بر ارزش افزوده است، مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

علی ایحال وفق مقررات قانونی و به موجب بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های صادره منتهی به نامه شماره ۲۶۰/۳۰۵۰ د مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۸، وظیفه تشخیص و اظهارنظر در خصوص شمولیت مودیان، همچنین مطالبه و وصول مالیات و عوارض و ... بر عهده ادارات کل امور مالیاتی ذی ربط می‌باشد.

فراخوان مرحله دهم:

مطابق ردیف (۱-۲-۱) آخرین فهرست اصلاحی معافیت‌های موضوع بند (الف) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، صرفاً دانه قهوه سبز خام فرآوری نشده (به استثناء انواع کوبیده شده، خرد شده، پودر شده و کافئین گرفته شده) معاف از پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد. همچنین با عنایت به اینکه مطابق تبصره جزء (۱) بند (الف) ماده (۹) قانون مذکور فعالیت تفت دادن (برشته یا رست کردن) فرآوری محصولات کشاورزی محسوب نمی‌شود، لذا دانه قهوه برشته یا رست شده که از تفت دادن دانه قهوه سبز خام بدست می‌آید نیز مشمول معافیت ماده (۹) قانون مزبور می‌باشد.

سوال کلی: به استناد تبصره (۱) ماده (۱۴۷) قانون مالیات‌های مستقیم کلیه اشخاص حقوقی و همچنین صاحبان مشاغل موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم که مکلف به نگهداری دفاتر می‌باشند، در حکم مؤسسه محسوب می‌شوند.

سید محمدهادی سبحانی

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

سؤالات و ابهامات فراخوان های ارزش افزوده:

فراخوان مرحله اول:

- ۱- در فراخوان مرحله اول، چنانچه شغل شخصی، صادرات و واردات نباشد و فی المثل، در طی ۱ سال شمسی، ۱ یا ۲ بار به عمل صادرات و واردات مشغول شود، مشمول این فراخوان است؟
- ۲- در جمله "کلیه فعالان اقتصادی که مجموع فروش کالاها و ارائه خدمات آن‌ها در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷، یک میلیارد و دویست پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است." مربوط به سال ۱۳۸۷ بوده و به سال های بعد، تسری ندارد؟

فراخوان مرحله دوم:

- ۱- چنانچه جواز تأسیس و پروانه‌ی بهره‌برداری از وزارتخانه ای صادر نشده باشد (مثلاً از اتحادیه ذیربط صادر شده باشد) مشمول این فراخوان نمی شود؟
- ۲- منظور از "صادر شده یا می‌شود" در بند ۱ این فراخوان چیست؟
- ۳- در بند ۵: چنانچه شخصی در راستای شغل اصلی خود به امر مشاوره نیز اشتغال داشته باشد، آیا مشمول این بند می شود؟ مثلاً: وکلای دادگستری
- ۴- مصادیق بند ۶، (خدمات انفورماتیک، رایانه‌ای اعم از سخت افزاری، نرم افزاری و طراحی سیستم) چیست؟

فراخوان مرحله سوم:

آیا این فراخوان، فقط مختص به سنوات ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ می باشد؟

فراخوان مرحله چهارم:

- ۱- تعریف "کارگاه‌های صنعتی" در بند ۱ این فراخوان چیست؟
- ۲- نحوه اخذ مالیات بر ارزش افزوده "رستوران‌ها" به چه شکل باید باشد؟ به عنوان مثال: یک پرس چلوکباب؛ آیا بایستی اقلام معاف و مشمول، تفکیک گردند یا روی کل صورتحساب، ۱۰٪ اخذ گردد؟
- ۳- نحوه اخذ مالیات بر ارزش افزوده "صاحبان سینماها" از عموم مردم به چه شکل باید باشد؟

فراخوان مرحله پنجم:

آیا این فراخوان، فقط مختص به سنوات ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ و ۱۳۸۹ می باشد؟

فراخوان مرحله ششم:

معیار تشخیص مشاغل این فراخوان (و سایر فراخوان‌ها) برای مشمولیت، مجوز است یا قرائن دیگری هم وجود دارد؟

فراخوان مرحله دهم:

آیا تبصره جزء (۱) بند (الف) ماده ۹ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، به قهوه های موجود در بازار، تسری ندارد؟

سؤال کلی: در فراخوان هایی که واژه "مؤسسه" به کار برده شده است، صرفاً به اشخاص حقوقی تسری دارد؟