



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تبریز

صور تجلسه کمیسیون معادن و فلزات

رئیس کمیسیون: امید اسمعیل ظفر	تاریخ جلسه : ۱۴۰۲/۰۵/۱۴	محل نشست : اتاق بازرگانی تبریز	ساعت شروع : ۱۶:۱۰	ساعت اختتام : ۱۸:۴۰
----------------------------------	----------------------------	-----------------------------------	-------------------	---------------------

اعضای جلسه : مطابق لیست پیوستی

دستور جلسه :

- ۱- استرداد مالیات بر ارزش افزوده حاصل از صادرات واحدهای فولادی
- ۲- پیاده سازی سامانه مودیان و مشکلات آن
- ۳- بررسی مسائل و مشکلات معاملات با شرکتهای بازرگانی و تجاری

صورت مذاکرات :

امید اسمعیل ظفر، رئیس کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز:

با عرض سلام و ادب احترام خدمت همکاران عزیز و مهمانانی که از تهران و شهرستان های مختلف حضور دارند. همانطور که مستحضرید گردش مالی استان با ارقام بالائی توسط حوزه های فولادی و معدنی تامین می شود. (طبق گزارش انجمن فولاد آذربایجان، ۳۰ درصد گردش مالی کشور مربوط به حوزه فولاد و صنایع وابسته می باشد.) از عزیزان میخواهیم مطالب و مشکلات خود را درخصوص دستور جلسه امروز بیان کنند تا با پاسخگویی و کمک آقای دکتر چراغی و هیئت همراه محترم که از اداره مالیاتی استان حضور دارند، بتوانیم قدمی در رابطه با کاهش این مشکلات برداریم.

کریم رحیمی، نائب رئیس کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز (حوزه فولاد):

صنعت فولاد جزو مشاغل سخت و سرمایه بر می باشد. نقدینگی در بحث صادرات و فروش داخلی، نقش اساسی دارد. واحدهای فولادی استان ما ۲۴ درصد تعداد واحدهای فولادی کشور را تشکیل می دهند؛ ۱۵ درصد سهم تولید کشور مربوط به استان ما می باشد و ۱۰ درصد صادرات کشور مربوط به استان ما می باشد. با جمع بندی این موارد، رقم قابل توجهی به دست می آید که نقدینگی و سرمایه در گردش شرکت ها محسوب می شود. برای شرکت هایی که صادرات محور می باشند، اگر سرمایه آنها به موقع از طرف دولت استرداد یا تهاتر نشود با مشکل مواجه خواهند شد. واحد فولادی با ظرفیت اسمی ۵۰۰ یا ۱۰۰۰ تن بتواند آنرا عملیاتی کند ترنور گردش روزانه آن با رقم موجود شمش و محصولات حدود ۴۰ تا ۵۰ میلیارد تومان خواهد شد. موظف به ثبت تمام معامله ها و درآمدها را با جزئیات و حداکثر ظرف مدت یک هفته در سامانه مودیان مالیاتی می باشیم. مشکلات این سامانه بسیار است در برخی موارد با تاکید بر ماده (۶) از بارگزاری جلوگیری می شود. (ماده ۶: جمع صورتحسابهای الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد.) شرکت هایی که شرکای خارجی داشته و قادر به گشایش حساب ارزی نمی باشند. در برخی موارد،



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

گزینه ها خود بخود غیرفعال می شوند. متأسفانه علیرغم اینکه چندین نوبت مراجعه شده است راهکار عملیاتی برای خروج از این بن بست پیشنهاد نشده است.

در بحث شفاف سازی معاملات با شرکت های بازرگانی، استان ما فاقد پایه معدنی آهنی می باشد و مجبور به واردات مواد اولیه از خارج استان می باشیم. تمام واحدها قادر به خرید شمش و مواد اولیه مورد نیاز خود از بورس کالا نمی باشند و به ناچار به سراغ شرکت های تجاری و بازرگانی می روند. تاجائیکه توسط قوانین شفاف سازی شده است برای اعتبار معامله، نیاز به رعایت سه فاکتور وجه واریزی صورت حساب؛ فاکتور و برنامه می باشد. تاجائیکه اطلاع دارم تمام واحدها این موارد را رعایت میکنند. اگر واحد تولیدی قصد معامله با شرکت بازرگانی (که معتبر می باشد) در سال جاری را داشته باشد، ظاهراً برای بررسی عملکرد شرکت تولیدی در دو سال بعد، ملاک عمل می باشد در حالیکه شرکت های تولیدی نمی توانند به دنبال عملکرد شرکت های بازرگانی باشند. طبق اظهار شعبه سوم دیوان عدالت اداری: "از حیث زمانی معیار در تعلق مالیات، زمان انجام معامله، قرارداد، صدور فاکتور و صورتحساب و می باشد و هرگونه بررسی، اعتبارسنجی و ملاحظه اسناد و مدارک باید براساس مقررات و قوانین حاکم آن زمان مورد توجه واقع شود."

سلیمان نوری، رئیس خانه معدن استان و نائب رئیس کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز (حوزه معادن):

دوستان در بیشتر مواقع، معترض عدم اعمال معافیت های معدنی می باشند. دولت براساس تناژهای استخراج، حقوق دولتی اخذ می کند و کارشناسان اداره صمت، مسئول فنی رسیدگی به این موضوع می باشند ولی این موضوع در محاسبه لحاظ نمی شود یعنی محاسبات ممیزین متفاوت می باشد. معدنکاران درخواست دارند امکان لینک این دو سامانه باهمدیگر وجود داشته باشد یا در این خصوص استعلام صورت گیرد. شرایط فیزیکی معادن و دور از شهر بودن آنها در مواردی از جمله هزینه تامین خدمات و هزینه تامین قطعات یدکی باعث افزایش هزینه ها می شود. در جلسات مختلف مواردی از سوی مسئولین دولتی با عنوان مسئولیت های اجتماعی برای معدنکاران تحمیل می شود و معدن کار مجبور به تمکین می باشد ولی در بررسی ها این هزینه ها کمتر رد می شوند و باید درصد مالیاتی به صورت جداگانه برای این منظور پرداخت کنند.

سیدحسین ساداتیان، رئیس گروه فلز اتحادیه صنایع بازرگانی ایران:

در رسیدگی سال ۱۴۰۰ با توجه به بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۵۳ بررسی صورت های غیر واقعی. شرکتی از شرکت دیگر خرید دارد بعد از فاکتور رسمی ارزش افزوده و رعایت ماده ۱۶۹، از کارشناسان اداره داریی فرمودند تا ۶ الی ۱۰ حلقه قبل از شرکتی که شما خرید داشتید، رسیدگی می کنیم اگر هر کدام از حلقه های قبل ارزش افزوده پرداخت نکرده باشند ما هم به احراز صحت معامله نمی رسیم و شما باید اصل مالیات و جرائم شرکتی که پرداخت نکرده است را پرداخت کنید. بنده به عنوان نماینده بند (۳) بحث (۲۴۴) در استان تهران، از معاونت فنی سازمان امور مالیاتی در این مورد سوال کردم ولی پاسخگو نبودند. بهتر است این موضوع حل شود در غیر این صورت امکان همکاری با استان را نداشته و موضوع را از مراجع بالاتر پیگیری خواهیم کرد.

حسین نایب درختان؛ نائب رئیس هیئت مدیره انجمن فولاد استان:



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

آذربایجان شرقی بعد از خوزستان و ذوب آهن اصفهان دارای بزرگترین ترنور مالی در کشور می باشد. هنگام رصد در سامانه، شرکت بازرگانی دارای اعتبار مالیاتی می باشد. خرید از این شرکت صورت می گیرد و ارزش افزوده با فیش بانکی به حساب شرکت پرداخت می شود یعنی در زمان معامله شرکت دارای اعتبار بوده است. حال اگر بعد از دو سال شرکت در لیست سیاه قرار گیرد اعتبار ما از سوی اداره دارایی مورد قبول واقع نمی شود. شرکت های جدید التاسیس خریدهای رسمی را از بورس انجام می دهند و برای مشتری هایی که در سامانه جامع تجارت بهینه یاب ثبت نام کرده اند می فروشند (به قیمت روز خرید به قیمت روز می فروشند) زمانی که اختلاف قیمت بین نرخ امروز وجود داشته باشد باعث ضرر ما می شود. تاریخ خرید و فروش شرکت ها را بررسی کرده و در کمیسیون هایی که تشکیل می دهید حتماً یک نماینده از طرف انجمن فولاد به عنوان مطلع و ناظر در جلسات حضور داشته باشند.

احمد آذر، تولیدکننده فولاد:

از سال ۹۷ اعتبارهای ما مورد قبول نمی باشد در حالی که اعتبار شرکت ها در سامانه موجود بوده و زمان خرید فاکتور و تمام مراحل طی شده و ارزش افزوده نیز پرداخت کردم ولی مورد قبول دارایی نمی باشد و مبلغ هنگفتی متضرر شدم (بنده ۲ یا ۳ سال با این شرکت کار کرده ام ولی مشکلات خود را با دارایی حل نمی کند و باعث ضرر و زیان ما می شود).

ناصر دهقان، نماینده یکی از شرکت های تولیدکننده فولاد استان:

مشکل اصلی در اعتبار شرکت های فروشنده مواد اولیه می باشد که بنا به دلایلی میتوان عنوان کرد معادله صوری انجام داده اند و به هر دلیل ارزش افزوده را پرداخت نکرده و با سازمان امور مالیاتی به مشکل برخوردند. طبق بخشنامه ها و قوانین امور مالیاتی که شرایط احراز معامله، استعلام از سازمان امور مالیاتی (سامانه Eva) و اسناد حمل، واریز وجه و ... می باشد، تمامی آنها انجام گرفته است ولی سازمان امور مالیاتی اعتبار شرکت را در نظر نگرفته و مجبور به پرداخت اصل مالیات و جرائم آن شدیم. مشکل اصلی بسیاری از شرکت ها ارزش افزوده و اعتبار شرکت های طرف مقابل می باشد.

امید اسمعیل ظفر، رئیس کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز:

یکی از بزرگترین مشکلات ما معاملات با شرکت های بازرگانی است که اعتبار آنها مورد قبول واقع نشده است.

توحید جعفرزاده، فعال بخش فلزات:

بدترین چالش سامانه مودیان ترس از افشای اطلاعات محرمانه فروش واحدها می باشد. باید بتوانیم به قوانین پولشویی دنیا بیونددیم تا مجبور نشویم برای انتقال ارز از کشور ارمنستان هزینه های گزافی بپردازیم.

محسن زرین، نماینده یکی از شرکت های معدنی استان:

متأسفانه ماده (۱۳۲) قانون مالیات های مستقیم، طبق بندهایی که دارد بسیار خلاصه شده و تفاسیر اداره مالیاتی و شرکت ها متفاوت می باشد ابهام این قانون زیاد می باشد. شرکت ما شرکت معدنی طلا می باشد پروانه اصلی ما در خصوص استخراج کانسنگ طلا می باشد در حسابرسی سال ۱۴۰۰ دادرس محترم مالیاتی اعلام کردند به دلیل اینکه پروانه فراوری شما کنسانتره طلا می باشد، قادر



دیرخانه کیسون های مشورتی - تخصصی

به استفاده از ماده ۱۳۲ و معافیت های آن نمی باشید از سال ۹۹ تمام دفاتر ما تایید شده است. شرکت ما شرکت سرمایه گذاری خارجی نیز می باشد و اطلاعات ماهیانه به صورت شفاف به اداره صنایع ارائه می دهیم. حتی برای پیمانکار خارجی که مشغول استخراج تونل می باشد مالیات وصول می کنیم. ما پروانه استخراج طلا داریم و تعویض کنسانتره انجام می دهیم نه خرید آن. تفسیر اداره مالیاتی باعث تحمیل مالیات زیادی برای سرمایه گذار خارجی شده است و اعلام می کنند اگر در ابتدای کار از عدم تخصیص مشوق مالیاتی و معافیت مالیاتی اطلاع داشتیم سرمایه گذاری نمی کردیم. درخواست داریم این تفسیرها عادلانه باشد.

معصومه محمدزاده، مدیر عامل یکی از شرکت های فعال در حوزه فولاد استان:

درخواست ایجاد شرایطی را داریم که لیست سیاه برای ما اطلاع رسانی شود بیشتر شرکت های بازرگانی با مشکل بارنامه مواجه هستند دارایی از ما درخواست بارنامه کرده ولی ما قادر به اخذ آن از کارخانجات نمی باشیم.

لیلا میرقاسمی، نماینده یکی از شرکت های فعال در حوزه فلزات استان:

مشکل ما، مالیات تحمیلی عدم پذیرش اعتبار مالیاتی خرید می باشد. ما علیرغم اینکه تمام مراحل قانونی که اثبات اصالت یک معامله را ثابت می کند رعایت می کنیم ممیزین مالیاتی و حتی هیئت های رسیدگی محترم از تخصیص اعتبار مالیاتی به ما خودداری می کنند. قیمت فولاد به صورت ساعتی تغییر می کند و امکان ضرر در خرید و فروش آن زیاد می باشد ولی این موضوع مورد توجه قرار نمی گیرد. در این وضعیت اقتصادی که مودیان محترم مالیاتی در پرداخت مالیات با مشکل مواجه هستند مالیات تحمیلی چه بر سر آنها خواهد آورد؟

سیدمحمد میریعقوب زاده؛ نماینده یکی از شرکت های معدنی استان:

از مشکلات ما، ماده (۱۴۱) معافیت های مالیاتی در مورد فروش صادراتی می باشد. ما افزایش تولید و افزایش صادرات داریم سامانه مودیان ۲ الی ۳ ماه ما را با مشکلاتی درگیر کرده است و کارپوشه ما در حالت عدم تخصیص می باشد و قادر به تایید یا رد فاکتور نیستیم. با وجود مکاتبات زیاد از طریق اداره دارایی شهرستان مرند جوابی اخذ نکردیم. (ماده ۶)

طبق ماده (۱۶۹) معاملات فصلی اگر معاملات خود را در (۱۶۹) ثبت کنیم، نیازی به ثبت در سامانه مودیان نمی باشد ولی ما قبلا از این موضوع اطلاع نداشتیم. از بهمن ماه ۱۴۰۱ معاملات خود را در سامانه مودیان ثبت می کردیم. حال اداره دارایی اعلام میکند که باید از (۱۶۹) یا مودیان حذف کنیم.

اکبر دقیقی؛ مدیرعامل یکی از شرکت های تولیدکننده فولاد استان:

ما براساس گواهی ارزش افزوده تایید شده در سال ۹۷ و استعلامی که از شرکت مدنظر انجام دادیم و تمام شرایط آن صحیح بود، وارد معامله شدیم و ۲ تا ۴ سال همکاری خود را ادامه دادیم در زمان پرداخت پرونده ما اعلام می کنند که شرکت مذکور از تاریخ ۱۴۰۱ جز لیست سیاه می باشد این وسط مقصر کیست؟



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان:

مشکل حوزه فولاد، عدم پذیرش اعتبارات مالیاتی می باشد. طبق بررسی های سازمان، متاسفانه در سطح استان بحث فرار مالیاتی و فاکتورسازی در این حوزه زیاد می باشد. زمانیکه شرکت درخصوص پذیرش اعتبارات مالیاتی با مشکل مواجه می شود، رقم قابل توجهی مطرح می شود. بحث صحت انجام معامله، مورد تاکید سازمان امور مالیاتی می باشد. اصل بررسی ها و کنترل ها درخصوص پذیرش اعتبارات مالیاتی، بحث کنترل خرید و فروش بین خریدار و فروشنده می باشد.

جمع آوری و خرید و فروش ضایعات، در ابتدای زنجیره دارای ارزش افزوده نبوده و در مراحل بعدی و در فاکتورسازی ها سعی شده است بحث اعتبار در یک مرحله ایجاد شود، سپس طی فاکتورهای بعدی به فعالین اقتصادی و مصرف کننده ضایعات منتقل شود. این امر باعث شده است اعتبارات غیر واقعی در این صنف ایجاد شود. سازمان امور مالیاتی وظیفه خود می داند تا اعتبارات غیر واقعی را شناسایی و از پذیرش آنها خودداری کند.

درخصوص سامانه مودیان، اخیراً قانونی درخصوص تسهیل تکالیف مودیان مالیاتی مشمولین در مجلس به تصویب رسیده است. بحث پذیرش صورتحساب هائی که خارج از سامانه صادر می شود تا پایان سال ۱۴۰۳ در این قانون آورده شده است (تحت شرایط خاص) اگر سامانه مودیان بتواند بطور کامل اجرائی شود تمام بحث های شرکت های صوری و عدم پذیرش فاکتور و ... در قالب این سامانه حل خواهد شد. کلیه صورتحسابهای صادر شده در این سامانه، حتی اگر صادرکننده شرکت صوری باشد، کلیه اعتبارات مالی آنها بی قید و شرط قابل قبول می باشد.

به دلیل اینکه افت ارزش پول ما زیاد می باشد، اعداد در نظر گرفته شده به عنوان اعداد پایه با توجه به تورم موجود همخوانی ندارد. سازمان نیز متوجه این نقایص بوده و درصدد رفع نقایص آنها می باشد.

در مورد معافیت ۱۳۲، اعمال تمام معافیت ها در درجه اول منوط به انجام تکالیف قانونی توسط مودیان مالیاتی می باشد. در این ماده، درآمدهای ابرازی مشمول معافیت می باشند اگر اسناد و مدارک بیانگر کتمان درآمد باشد، این کتمان درآمد نیز مشمول مالیات خواهد شد.

فعالیت بر مبنای پروانه بهره برداری واحد تعیین می شود یعنی در صورت وجود محصول جدید، باید در پروانه بهره برداری افزوده شود که در اینصورت مدت باقیمانده از معافیت برای محصول جدید نیز قابل اعمال خواهد بود.

مالیات تحمیلی نبوده بلکه تشخیصی می باشد و براساس توافق، قطعی می شود. در قانون مالیات های مستقیم این ظرفیت وجود دارد که زمانی که اعضای انجمن در خصوص مالیات اعتراضی دارند حق دارند نماینده صنف را به عنوان نماینده بند (۳) انتخاب کنند. اگر در زمان ثبت اعتراض، نماینده منتخب شما در هیئت حل اختلاف حضور نداشته باشد رای صادر شده از طرف هیئت فاقد اعتبار می باشد و جلسه رسمیت نخواهد داشت این موضوع در قانون نیز پیش بینی شده است حتی موقع اعتراض می توانند درخواست کنند نماینده بند (۳) از انجمن فولاد انتخاب شود.

امید اسمعیل ظفر، رئیس کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز:

ما باید تنها یک بار ارزش افزوده پرداخت کنیم نه چند بار. متاسفانه این موضوع فقط در استان ما اتفاق می افتد و واحدهای فولادی سایر استان ها در زمان معامله با شرکتهای بازرگانی این مشکلات را ندارند. شرکتهای فولادی در موضوع پرداخت مالیاتی شفاف عمل می کنند. ۳۰ درصد گردش مالی استان مربوط به فولاد و صنایع وابسته می باشد. باید مانع فعالیت شرکتهای صوری شده و با



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

آنها معامله صورت نگیرد. اداره مالیاتی با بخشنامه ای که فراتر از قانون وضع کرده است رفتار می کند و بیشتر از یک بار مالیات اخذ می کند در حالی که واحدها هر سه بند تعیین شده طبق قانون را در انجام معاملات خود رعایت کرده اند و می توانند به دیوان عدالت اداری مراجعه کرده و رای بر علیه اداره مالیاتی اخذ کنند.

علی اکبری آذرشربییانی، دادیار مسئول دادستانی انتظامی مالیاتی:

دفتر دادستانی مالیاتی در استان ما ناشناخته می باشد. اولین وظیفه این حوزه، نظارت بر حسن اجرای قانون می باشد. دفتر ما اولین محلی می باشد که برای بیان مشکلات خود باید به آنجا مراجعه کنید.

استان ما در رابطه با ارزش افزوده واحدهای فولاد، ذوب، ضایعات باتری و ... با مشکلاتی مواجه می باشد. شرط پذیرش اعتبار مالیاتی، ارائه صورتحساب می باشد یعنی مالیاتی که خریدار به موجب صورتحساب به فروشنده پرداخت کرده است، باید به عنوان اعتبار مورد قبول باشد. اگر معامله ای مشکوک باشد برای ارزیابی صحت آن، برنامه و واریز وجه نیز بررسی می شود. در معاملات گروه محصولات فولادی مشکلی وجود ندارد بلکه مشکل در حوزه ضایعات می باشد در این حوزه تمام معاملات صحیح می باشد ولی به دلیل اینکه هیچ اعتباری در خرید ندارند باید ۹ درصد از کل فروش را به عنوان ارزش افزوده پرداخت کنند. برای وصول ارزش افزوده و عدم پرداخت آن به سازمان امور مالیاتی، شرکت واسطی در نظر می گیرند (اینکار به عمد انجام می شود). شرکت اولیه ارزش افزوده ای در خرید خود ندارد و به شرکت دوم می فروشد. دارای صورتحساب بوده و اعتبار آن پذیرفته می شود صحت معامله زیر سوال نیست و اعلام می کنیم که شرکت اول باید در معاملات خود ۹ درصد پرداخت کند. طبق بخشنامه صادر شده از سوی سازمان، اگر شرکت دوم پول خود را به حساب شرکت اول واریز کرده است و مستندات آن را ارائه می دهد، به عنوان مودی واقعی معرفی شده و سازمان امور مالیاتی مسئول اخذ مالیات از مودی می باشد ولی در صورتیکه مودی واقعی معرفی نمی شود و شرکتی که وجود خارجی نداشته حتی تراکنش بانکی، مدیرعامل و اظهارنامه عملکرد هم ندارد به عنوان مودی معرفی می شود و فقط اظهارنامه ارزش افزوده ارائه می شود.

کریم رحیمی، نائب رئیس کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز (حوزه فلزات):

در شهرک سلیمی، بستان آباد و بناب تعدادی از شرکت های تولیدی به ناچار با شرکت های بازرگانی و تجاری معامله کرده اند. صورتحساب، فاکتور و برنامه نیز صحیح می باشد. حال اگر با همان شرکت قصد معامله داشته باشد در سامانه دارائی همچنان دارای اعتبار می باشد.

علی اکبری آذرشربییانی، دادیار مسئول دادستانی انتظامی مالیاتی:

معاملات صوری سه دسته می باشند. معاملات صوری- کاغذی که مربوط به ابتدای دهه ۹۰ بود که از نظر قانون مسئولیتی در قبال این شرکت ها ندارد.

برخی شرکت ها که معاملات آنها واقعی می باشد ولی فاقد اعتبار می باشند که نیاز به آسیب شناسی دارند. (معامله فاقد اعتبار یعنی معامله ای که اعتبار آن به حساب سازمان واریز نشده است.)



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

گروه سوم، معاملات غیرواقعی هستند که متأسفانه در صنعت فولاد رایج می باشد که خیلی از تولیدکنندگان ما در این صنف از این موضوع مطلع نیستند. (خرید و فروشی که توسط کارگزاران بازار آهن صورت می گیرد و روز به روز در حال گسترش می باشد) در رابطه با معاملات فاقد اعتبار که موضوع بحث ما می باشد، حجم معاملات زیاد می باشد. بخشنامه ای که در این خصوص می باشد اعلام می کند مودی واقعی را معرفی کنید تا اقدام شود.

معافیت ماده (۱۳۲) شفاف می باشد و بیان می کند پروانه بهره برداری در هر موضوعی اخذ شده باشد همان موضوع به مدت مشخصی معاف از مالیات می باشد.

محسن زرین، نماینده یکی از شرکت های معدنی استان:

در گزارش ماهیانه ای که به اداره صنعت و معدن ارائه می دهیم عیار طلا و مقدار کنسانتره استخراج شده را مشخص می کنیم. سازمان امور مالیاتی بدون اینکه این آمار را اخذ کند، محاسبات خود را براساس استنباط خود انجام می دهد.

امید اسمعیل ظفر، رئیس کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز:

ما مخالف صد در صد گسترش شرکت های صوری و معامله با آنها می باشیم ولی با وضعیت کنونی، سرمایه گذاری در حوزه فولاد در استان ما مقدور نخواهد بود. صنعتگران محترم این حوزه با مشکلات عدیده ای مواجه می باشند. در بحث صادرات با مشکلات ارزی نیز مواجه هستیم.

منوچهر نبی؛ مدیرعامل یکی از شرکت های معدنی استان و مسئول سنگ های تزئینی در کمیسیون های خانه معدن:

مسائل حوزه معدن متفاوت می باشد و در سالهای اخیر، مالیات بیشتر به صورت علی الراس تعیین شده است که از مقدار واقعی آن تفاوت قابل توجهی داشته است. با این وضعیت بیش از ۵۰ درصد معادن سنگ های تزئینی که اکثراً کوچک و متوسط می باشند، غیرفعال هستند. برای جلوگیری از رد پروانه و سلب صلاحیت از سوی صنایع و معادن، مجبور هستند تناژی مختصری برای اعلام فعالیت خود رد کنند. مواردی داشتیم که بیش از ۳۰ برابر مقدار فروش واقعی خود را برآورد کرده بودند. متأسفانه رقم تشخیص اولیه، به عنوان مبنا قرار میگیرد. اداره دارائی باید مالیات را بر مبنای فروش تعیین کند نه بر مبنای استخراج. دپوی سنگ های تزئینی تکمیل می باشد ولی به فروش نرفته است. حتی برخی کارشناسان استخراج اسمی معادن را مبنا قرار می دهند درحالیکه شاید امکان استخراج مقادیر اسمی را نداشته باشند.

داوود مقصودی، عضو کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز:

فعالیت ما ساخت سوله با پوشش می باشد. به دلیل اینکه تولید کننده می باشیم و پروانه بهره برداری داریم برای ما ۱۳ درصد مالیات تعیین می کنند در حالی که ما فروشنده ورق هستیم. درخواست تجدید نظر این موضوع را داریم.



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

داود باقری آذر، عضو کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز:

تولیدکننده سازه های فلزی و سوله در تبریز می باشیم. در بحث مابه التفاوت مالیات قراردادهایی که تمام کار هستند، مثلاً قراردادی داریم به مبلغ ۳۲ هزار تومان (سوله، دستمزد، ساخت، حمل و...) ولی با افزایش قیمت آهن برای اتمام قرارداد متضرر شدیم در حالی که در بحث مالیات این موارد را در نظر نگرفته اند و اعلام کردند باید بر اساس مبلغی که به حساب شما واریز و یا برداشت شده مالیات پرداخت کنید. با این روال دفاتر و هزینه ها به چه دردی می خورند؟

محمدرضا سمسار، رئیس هیئت مدیره یکی از شرکت های تولیدکننده فولاد استان:

استرداد ارزش افزوده شامل ما نمی شود. پرونده استرداد صادرات ما را به خاطر حلقه های پایین نگه داشته اند یعنی راکد مانده است. درخواست هائی که داریم: ۱. افزایش سرعت استرداد ارزش افزوده (تورم و گرانی در بازه زمانی طولانی باعث متضرر شدن ما می شود). ۲. ایجاد سامانه یا مجموعه ای از سوی امور مالیاتی جهت آموزش بخشنامه ها و قوانین جدید برای مدیران مالی. ۳. تفکیک واحدهای بازرگانی و تولیدی. عمده مشکلات در استرداد به علت معامله واحدهای تولیدی با واحدهای بازرگانی و تجاری می باشد.

شهرام قائم مقامیان؛ قائم مقام یکی از شرکتهای فعال در حوزه بازرگانی فولاد استان:

۱. ایجاد امکان ویرایش در سامانه مودیان. ۲. استعلام و مطالعه پرونده در بازه زمانی بیشتری توسط کارگروه، قبل از صدور برگ تشخیص صورت گیرد.

عبدالحسین محجل امامی، مدیرعامل یکی از شرکت های تولیدکننده فولاد استان:

حدود ۹۸ درصد کل معاملات واحدهای فولادی مربوط به مواد اولیه می باشد. با سود ۲ الی ۳ درصد، کل ارزش افزوده ۱۰ درصد که هنگام معامله محاسبه و کسر می شود در بازه زمانی فروش جنس تا استرداد مالیات، قیمت ها افزایش قابل توجهی داشته و متضرر می شویم.

شرکت های جدید تاسیس می توانند معامله چندین هزار میلیاردی انجام دهند و چند روز بعد فعالیتی نداشته باشند. برای این موضوع باید راهکار اندیشیده شود. شرکت های جدید تاسیس مجاز نیستند تا یک سال بیش از ۵۰۰ میلیون معامله داشته باشند در حالیکه برای شرکت های فولادی استان که چندین هزار میلیارد مالیات پرداخت کرده اند به خاطر یک مشکل مانع معامله و ... می شوند.

محمدجعفر صالحی، عضو اتاق بازرگانی تبریز:



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

مالیات ارزش افزوده و مالیات ۲۷ درصدی برای خیرین لحاظ می شود. این امر باعث دلسرد شدن خیرین برای کمک رسانی می شود. برای خیریه بیمارستان نیز مالیات وضع شده است. لطفاً در این راستا تمهیداتی انجام دهید (خطاب به آقای اکبری)

فرهاد نیک نفس، مدیرعامل یکی از شرکت های تولید کننده فولاد استان:

ما مجبور به درآمدزایی در استان و به تبع آن مجبور به صادرات می باشیم. در ۶ ماه اول امسال ۱۷ درصد رشد تولید فولاد در کشور داشتیم. در مقابل آن تصمیمات اقتصادی دولت باعث رکود شده است. رکود داخلی باعث کاهش فروش شرکت ها می شود. ۳۰ میلیون تن تولید فولاد داریم و مصرف داخلی در بهترین حالت ۱۲ الی ۱۳ میلیون تن می باشد و مجبور هستیم مابقی آن را صادر کنیم. بازارهای جهانی و تصمیماتی که توسط کشورهای همسایه اخذ می شود، مقاصدی که ما برای صادرات داریم و به علت رکود داخلی، مجبور می شویم تولید داخلی را مازاد بر مصرف افزایش دهیم. از طرف دیگر اگر تولید کننده قادر به دریافت استرداد ارزش افزوده خود به موقع نباشد با مشکل مواجه خواهد شد.

قبلاً بر اساس قوانینی قادر بود عملکردهای سه ماهه را به صورت علی الحساب از استرداد پرداخت کنیم. می توانیم پیشنهاد تهاتر را داشته باشیم زمانی که واحد تولیدی ده ها برابر عملکرد سالانه طلب استردادی دارد چرا امکان تهاتر ایجاد نمی شود؟ درخواست داریم این موضوع در شورای گفتگو مطرح و از ظرفیت نمایندگان مجلس در این موضوع استفاده شود.

کریم رحیمی، عضو هیئت رئیسه انجمن فولاد استان و عضو هیئت مدیره انجمن نورد ایران:

۱. بحث استرداد: طبق قانون علی الحساب ۸۰ درصد استرداد امکان پذیر می باشد. ۲. تهاتر ۳. سامانه مودیان و وجود مرکز یا رفرنسی جهت مراجعه واحدها و حل مشکلات آنها ۴. معاملات شرکت های تجاری با رعایت تمامی الزامات قانونی انجام می شود. طبق فرمایش آقای اکبری، مَر قانون اجرا خواهد شد یعنی در صورت صحیح بودن صورت حساب، فاکتور و بارنامه معامله انجام شده نهایی بوده و دارای اعتبار می باشد.

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان:

در مورد عدم پذیرش اعتبار و مالیات دستوری، بر اساس قانون تجارت، شرکت ها مکلف به ارائه دفاتر قانونی و اسناد و مدارک می باشند. واقف به این موضوع هستیم که تمام معاملات منجر به سود نخواهد بود. از نوسانات قیمت دلار و تورم نیز اطلاع داریم. منکر رفتار سلیقه ای همکاران نیستیم. کلیات موضوع مشخص می باشد ولی در جزئیات دیدها متفاوت می باشد و این امکان پذیر نیست که بحث رسیدگی را در قالب ثابت و واحدی تنظیم کنیم. شما نباید مالیات تحمیلی را بپذیرید توافق ضمنی و تحمیلی مورد پذیرش سازمان نمی باشد.

هیئت های حل اختلاف اختیارات کامل دارند و می توانند صفر تا صد پرونده را بر اساس اسناد و مدارک تغییر داده یا تایید کرده یا کلاً رفع تعرض کرده و مالیات حذف بشود. پس علت عدم نتیجه گیری از اعتراضات در این هیئت ها اینست که منظور و اعتراض خود را به درستی بیان نکرده و مستندات کافی ارائه نشده است. شکل صحیح اعتراض به این صورت می باشد بر اساس ماده ۲۳۷ این اختیار را دارید که رونوشت و جزئیات گزارش را از اداره امور مالیاتی مطالبه کرده تا از نحوه درج مالیات اطلاع داشته باشید و در صورت وجود ایرادات بر مبنای مستندات خود اعتراض خود را مکتوب کنید. در اینصورت نتیجه خواهید گرفت پس عدم نتیجه گیری از



دیرخانه کیسون های مشورتی - تخصصی

اعتراضات، به دلیل عدم اطلاع کافی از جزئیات گزارش رسیدگی و نقص در ارائه اسناد و مدارکی می باشد که محکمه پسند و مورد قبول قاضی و نماینده امور مالیاتی باشد و همچنین در آمار صادره تاثیر گذار باشد.

ضریب سود فعالیت: ایرادات دفاتر قانونی و عدم ارائه اسناد و مدارک کافی و کامل باعث می شود سود فعالیت یا سود ناویژه مطرح شود. ارائه اسناد و مدارک تعیین کننده نحوه محاسبه مالیات در پرونده می باشد. تاکید سازمان بر تعیین مالیات بر مبنای مستندات و اسناد و مدارک قابل اثبات می باشد. بخشنامه ای از سوی دادستان انتظامی مالیاتی در این زمینه وجود دارد. چون مبالغ صنف فولاد زیاد می باشد برای افزایش سرعت استرداد محق می باشد.

سال گذشته کارگروه صادرات در مرکز استان تشکیل داده بودیم که تا پایان سال عملکرد خوبی داشت و از سال ۱۴۰۰ استرداد از این صنف باقی نمانده است. با توجه به بحث الزام رسیدگی مالیات، عملکرد اظهارنامه های سال ۱۴۰۰ که از طریق کارگروه اقدام می شد. حال که سال مالی به اتمام رسیده است مجدد تیم استرداد را تقویت می کنیم و نیروهای آن را افزایش می دهیم تا حق شما ضایع نشود و پرداخت استردادها با سرعت بیشتری انجام شود.

مورد شرکت های جدید التاسیس توسط سامانه مودیان حل می شود. براساس ماده (۶) سقف تعیین می شود و اجازه صدور فاکتور با مبلغ بیش از این سقف تعیین شده را ندارند مگر اینکه مالیات آن بخش را پرداخت کرده باشند پس این موضوع با اجرای سامانه مودیان حل می شود.

بحث شرکت های صوری و تمام این مشکلات مربوط به رسیدگی سنوات قبل می باشد. امیدواریم که سامانه مودیان تمام این موارد را برای همیشه حل کند.

در خصوص خیرین اگر کالای تولید خود را اهدا کنند می توانند صورتحساب صادر کرده سپس برای کل مبلغ صورتحساب، تخفیف اعمال کنند. مبنای محاسبات ارزش افزوده، مبلغ مانده بعد از تخفیف می باشد در صورتیکه کل رقم به عنوان تخفیف محسوب شود رقمی که مشمول ارزش افزوده باشد، باقی نخواهد ماند. یا اینکه می تواند ذیل ماده (۱۷۲) قرار گیرند (با چارچوب مشخص و واریز در حساب های مشخص).

علی داداشی، مسئول دفتر طرح جامع مالیاتی امور مالیاتی استان:

در اتاق بازرگانی ظرف سه ماه گذشته ۲۰ هزار نفر ساعت آموزش سامانه مودیان داشتیم. شهر به شهر این آموزش انجام شده است. از آبان ماه سال گذشته در اداره امور مالیاتی نیز آموزش را شروع کرده ایم.

غیر فعال شدن لحظه ای سامانه غیرممکن می باشد. مودیان در زمان تسلیم اظهارنامه اقدام به ایجاد تغییراتی در ثبت نام از جمله آدرس، اعضای هیئت مدیره و ... می کنند و به محض اینکه ثبت نام از گام ۴ کاهش یابد کارپوشه غیر فعال می شود اگر مجدد به گام ۴ ارتقا یابند در حالت فعال مجاز قرار خواهد گرفت.

فرمودند کارپوشه ای به مدت چند ماه در حالت تخصیص نیافته می باشد. تمام این مشکلات حل شده و اگر موردی باقی مانده است به صورت تلفنی یا حضوری اطلاع دهید تا اقدامات لازم را انجام دهیم.



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

در مورد لایحه تسهیل: لایحه تسهیل که هنوز به تایید شورای نگهبان نرسیده است و تا امروز قابلیت اجرایی ندارد و احتمال تایید یا تغییرات آن وجود دارد و صورت صحیح آن به این شکل می باشد که اگر در سامانه مودیان ثبت نام کرده اید از ماده (۱۶۹) حذف کنید بالعکس آن صحیح نمی باشد.

در مورد اطمینان از عدم افشای اطلاعات ثبت شده در سامانه باید عرض کنیم که در این سامانه در چندین مرحله رمزنگاری و هَش صورت گرفته است و امنیت اطلاعات مورد تایید می باشد.

در مورد ماده (۶) ایراداتی به صورت موردی وجود دارد اکثراً درخواست دارند ماده (۶) به صورتی باشد که مانع فعالیت افراد متخلف و دارای فاکتورهای صوری شود.

سازمان نیز این موضوع را عملی کرده است تا شرکت های تازه تاسیس که فاکتورهای میلیاردی صادر می کردند در حال حاضر تا سه برابر میزان معافیت موضوع ماده (۱۰۱) اجازه فروش دارند در صورت تایید، احتمال افزایش آن به ۵ برابر وجود دارد.

طبق ماده (۶): اگر فروش بصورت نسبه باشد، اعتبار تخصیص نمی یابد. تبصره (۱) و (۳) ماده (۴) قانون دائمی ارزش افزوده به صراحت اعلام کرده است مودیانی که به صورت غیر نقدی با دستگاه های دولتی وارد معامله شده اند و دستگاه دولتی پولی پرداخت نکرده است، می توانند در سامانه مودیان معامله خود را به صورت نسبه ثبت کند و تا زمان پرداخت دستگاه دولتی ارزش افزوده ای شامل آنها نخواهد شد. یعنی برای معامله نسبه، اعتبار مالیاتی برای طرف مقابل تخصیص نمی یابد.

در معاملات نقدی: تورمی که در بازه زمانی خرید و استرداد مطرح شد مربوط به معاملات نقدی می باشد یعنی ارزش افزوده را از طرف مقابل اخذ کرده اید و ربطی به تورم ندارد.

امید اسمعیل ظفر، رئیس کمیسیون معادن و فلزات اتاق تبریز:
بهتر است در کنار بررسی واحد نمونه صنعتی استان، هر ساله با عنوان "طرح شفافیت" در خصوص واحدهایی که مالیات پرداخت می کنند با بررسی اداره امور مالیاتی از آنها تجلیل شود.

غلامعلی چراغی؛ معاون مدیرکل امور مالیاتی استان:
۵ مودی از استان به عنوان مودی نمونه کشوری معرفی کرده ایم و قرار است ۱۰ مودی نیز در استان انتخاب شود تا جناب آقای اروج زاده طی مراسمی از آنها تقدیر کنند.

در کل، موانع و مشکلات موجود به قرار زیر می باشد:
۱- عدم استرداد به موقع طلب مودیان به علت بروکراسی اداری که در سازمان امور مالیاتی موجود می باشد و کاهش قدرت نقدینگی مودی به علت مشمول زمان نمودن استرداد



دیرخانه کمیسیون های مشورتی - تخصصی

۲- تاخیر در ثبت اطلاعات و آمار در سامانه مودیان و تعلق جریمه به مودی از این محل
۳- عدم قبول اعتبار خرید و اخذ مالیات خریدهای قبول نشده و عدم استرداد وجه مربوطه به مودی

پیشنهادهای جلسه :

متن پیشنهاد

ردیف

۱-۱- پرداخت ۸۰ درصد مالیات بر ارزش افزوده درخواستی توسط مودی قبل از رسیدگی و مابقی پس از رسیدگی سازمان امور مالیاتی	۱
۱-۲- تهاتر طلب مودیان از محل استرداد مالیات بر ارزش افزوده ناشی از صادرات با مالیات عملکرد طبق برگ قطعی صادره توسط سازمان امور مالیاتی	
جوابگویی واحد آی تی سازمان امور مالیاتی به مشکلات و موارد مطروحه توسط مودیان در خصوص سامانه مودیان	۲
رعایت ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ مطابق رای دادنامه شماره ۱۲۱۶ دیوان عدالت اداری که از حیث زمانی معیار در تعلق مالیات زمان انجام معامله و قرارداد و صدور صورتحساب میباشد و هر گونه بررسی و اعتبار سنجی و ملاحظه اسناد و مدارک باید بر اساس مقررات و قوانین حاکم بر زمان معامله مورد توجه واقع شود و در صورتیکه شرکتهای طرف قرارداد و در زمان معامله دارای گواهی اعتبار میباشدند و مودی با مطالعه و حصول اطمینان از دارا بودن گواهی اعتبار برای فروشنده اقدام به معامله با طرف قرارداد مینماید و برای وی حق مکتسب ایجاد میشود و با تردید متعاقب سازمان امور مالیاتی نمیتوان حقوق مکتسب مودی را زایل نمود.	۳
با عنایت به اینکه برای تحقق معامله مستلزم وجود سه شرط صدور فاکتور به نام خریدار واریز وجه به حساب فروشنده توسط خریدار و صدور بارنامه مربوط به نام و نشانی خریدار میباشد لذا در صورت موجودیت این سه شرط سازمان امور مالیاتی می بایست به معامله انجام شده ایرادی وارد ننماید.	۴

اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تبریز

TABRIZ CHAMBER OF COMMERCE, INDUSTRIES, MINES & AGRICULTURE