



## گزارش جلسه کارگروه تخصصی کارشناسی دبیرخانه شورای گفت و گوی استان خراسان رضوی

**عنوان جلسه:** چهل و نهمین جلسه دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان خراسان رضوی  
 بررسی مغایرت بند ۱۴ دستور العمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور با اجرای ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰، طرح موانع امکان درج چند کد انبار با توجه به نوع بار و وزن آن در بارنامه های صادره جهت محاسبات مالیاتی، بررسی اختصاص سهمیه ویژه گوگرد به تولیدکنندگان کود آلی دارای پروانه بهره برداری، پیگیری مصوبات یکصد و دومین نشست شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی پیرامون رفع مشکلات عدم رویت رفع تعهد ارزی صادرکنندگان مرزنشین در سامانه امور مالیاتی.

روز: سه شنبه

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۰/۱۸

**حاضرین در جلسه:**

دفتر هماهنگی امور سرمایه گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی، اداره کل صنعت، معدن و تجارت خراسان رضوی، سازمان جهاد کشاورزی خراسان رضوی، اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی، اداره کل راهداری و حمل و نقل جاده ای استان خراسان رضوی، اتاق تعاون استان خراسان رضوی، اداره کل گمرک مشهد، کمیسیون هماهنگی بانکهای استان خراسان رضوی، کمیسیون توسعه صادرات اتاق، کمیسیون مالیات اتاق، مشاور اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، پالایشگاه گاز خانگیران، اتحادیه شرکتهای تعاونی مرزنشینان استان خراسان رضوی، انجمن صنفی کارفرمایی تولیدکنندگان کود آلی خراسان رضوی، کانون انجمن های صنفی کارفرمایی صنایع خراسان رضوی.

**دستور جلسه:**

- بررسی مغایرت بند ۱۴ دستور العمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور با اجرای ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ مبنی بر استرداد مالیات بر ارزش افزوده ناشی از صادرات صادرکنندگان.
- طرح موانع امکان درج چند کد انبار با توجه به نوع بار و وزن آن در بارنامه های صادره جهت محاسبات مالیاتی.
- بررسی اختصاص سهمیه ویژه گوگرد به تولیدکنندگان کود آلی دارای پروانه بهره برداری .
- پیگیری مصوبات یکصد و دومین نشست شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی پیرامون رفع مشکلات عدم رویت رفع تعهد ارزی صادرکنندگان مرزنشین در سامانه امور مالیاتی بدلیل عدم ارتباط با سامانه بانک مرکزی .

**(مذاکرات دستور کار)****دستور کار اول: مغایرت بند ۱۴ دستور العمل ۵۲۵ سازمان مالیاتی با ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده و****استرداد مالیات صادرکنندگان**

چهل و نهمین جلسه دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی خراسان رضوی به بررسی مغایرت بند ۱۴ دستور العمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۵ سازمان امور مالیاتی کشور با اجرای ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰ مبنی بر استرداد مالیات بر ارزش افزوده ناشی از صادرات صادرکنندگان گذشت. همچنین، در این جلسه بررسی اختصاص سهمیه ویژه گوگرد به تولیدکنندگان کود آلی دارای پروانه بهره برداری، طرح موانع امکان درج چند کد انبار با توجه به نوع بار و وزن آن در بارنامه های صادره جهت محاسبات مالیاتی و پیگیری مصوبات یکصد و دومین نشست شورای گفت و گوی دولت و



بخش خصوصی پیرامون رفع مشکلات عدم رویت رفع تعهد ارزی صادرکنندگان مرزنشین در سامانه امور مالیاتی به دلیل عدم ارتباط با سامانه بانک مرکزی، صورت گرفت.

«سید مصطفی شامل»، نایب رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی خراسان رضوی در این جلسه بیان کرد: موضوع استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان به ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید مصوب سال ۱۳۹۴ برمی گردد. بر اساس این ماده، سازمان امور مالیاتی باید ظرف یک ماه، مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان را مسترد کند. در همان سال سازمان امور مالیاتی کشور بخشنامه‌ای صادر کرد که برای این استرداد، مودیان باید مدارکی از جمله دفاتر و اسناد حسابداری را ارائه دهند که طی اصلاحاتی سازمان برخی اسناد مطالبه شده را حذف کرد و نهایتاً به این دلیل که این ماده ضمانت قانونی نداشت، صادرکنندگان نتوانستند استرداد خود را به موقع انجام دهند.

وی افزود: در سال ۱۴۰۰ در ماده ۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده عنوان شد که برای هر مودی که مطالباتی بابت مالیات بر ارزش افزوده دارد، باید ظرف مدت یک ماه از تاریخ درخواست مودی، مالیات مسترد شود و اگر این استرداد انجام نشود، سازمان باید ۲ درصد جریمه به مودی پرداخت کند و مامور مالیاتی نیز به تخلفات اداری معرفی گردد.

نایب رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی خراسان رضوی ادامه داد: پس از آن سازمان امور مالیاتی کشور بخشنامه ۵۲۵ را صادر کرد که شامل دو بخش است، یک بخش پیش از راه اندازی سامانه مودیان و بخشی پس از راه اندازی این سامانه است. برخی تکالیف در این بخشنامه آمده که برخلاف منظور قانون گذار است. قانون هیچ اختیاری به سازمان نداده که برای ماده ۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، دستورالعمل یا آیین نامه صادر کند. طبق ماده ۱۴ این بخشنامه یا دستورالعمل، برای انجام استرداد، مودی نباید هیچگونه بدهی داشته باشد.

شامل تصریح کرد: اگر صادرکننده‌ای مالیات عملکرد و سالانه خود را تقسیط کرده باشد و در اجرای ماده ۸ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده درخواست استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرات را داشته باشد؛ اداره امور مالیاتی در اجرای ماده ۱۴ بخشنامه ۵۲۵ می گوید مانده بدهی عملکردی که هنوز سررسید نشده با این طلب تهاثر شود. یعنی عملاً صادرکننده تنبیه می شود؛ لذا پیشنهاد می کنیم که ماده ۱۴ بخشنامه ۵۲۵ اصلاح یا حذف شود.

«هادی توانا»، مدیرکل دفتر هماهنگی امور سرمایه گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی نیز بیان کرد: حتی اگر یک مورد مشکل در این رابطه وجود داشته باشد، این بخشنامه باید حذف یا اصلاح شود. این دستورالعمل (بخشنامه ۵۲۵) مصداق مقرر بوده و ستاد تسهیل می تواند آن را متوقف کند.

در ادامه «مجتبی مسکنی»، معاون اداره کل امور مالیاتی استان عنوان کرد: در بند ۱۲ ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید استرداد منوط به نبود بدهی، ذکر شده است.



### گلایه از استرداد دیر هنگام مالیات بر ارزش افزوده صادرات

«هادی نبی زاده»، از فعالان اقتصادی استان نیز در بخشی از این جلسه با گلایه از استرداد دیر هنگام مالیات بر ارزش افزوده صادرات و تبعات این موضوع در خرید کالا از تولیدکنندگان برای انجام صادرات گفت: استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرات دو سال به طول می انجامد و ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ دو ماه پیش پرداخت شده است.

لبافی، رئیس دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان در جمع بندی این دستور کار گفت آنچه در جلسه مطرح شد پیرامون استرداد دیر هنگام مالیات ارزش افزوده صادرات است که بخش خصوصی اعتقاد دارد آن تعداد از واحدهای تولیدی که بدهی مالیات خود اعم از عملکرد و ارزش افزوده تعیین تکلیف نموده اند و طی توافق انجام شده با اداره کل مالیاتی در قالب تعیین شده به صورت اقساط پرداخت می گردد می بایست مالیات ارزش افزوده صادراتی عینا به واحد برگردد و ماده ۱۴ بخشنامه ۵۲۵ سازمان مالیاتی کشور مصداق واحدهایی است که بدهی مالیاتی تعیین تکلیف نموده اند می باشد و از طرفی اداره کل مالیاتی به تکالیف بند ۱۲ ماده ۳۴ قانون رفع موانع تولید استناد نموده و اعلام می دارند استرداد مالیات ارزش افزوده صادراتی مستلزم عدم هرگونه بدهی است و بدهی های تعیین تکلیف شده که سررسید نگردیده است مشمول می گردد. که در این ارتباط دو پیشنهاد می گردد با توجه به ضرورت توجه به بنگاه های تولیدی از آنجائی که برخی از واحدهای تولید عملا تحت شرایطی با اداره کل مالیاتی بدهی های خود را تعیین تکلیف نموده و ضمانت های لازم ارائه گردیده و از طرفی بدهی سر رسید شده ندارند لذا ماده ۱۴ بخشنامه ۵۲۵ سازمان مالیاتی برای این واحدها حذف گردد.

### دستور کار دوم: نگاهی به موانع درج چند کد انبار در بارنامه ها

سپس جلسه وارد دستور کار دوم یعنی طرح موانع امکان درج چند کد انبار با توجه به نوع بار و وزن آن در بارنامه های صادره جهت محاسبات مالیاتی شد.

هاشمی، نماینده انجمن صنفی کارفرمایی کودهای آلی استان خراسان رضوی در خصوص این دستور کار اظهار کرد: اداره کل امور مالیاتی برای صدور برگه تشخیص مالیات، علاوه بر صدور فاکتور، به سامانه جامع انبارها و بارنامه های مالیاتی و حساب های بانکی رجوع می کند و به این علت که در یک بارنامه، تنها امکان ثبت یک فرستنده کالا و یک گیرنده وجود دارد، (علی رغم اینکه بسیاری از تولیدی ها یک هلدینگ بوده یا خود خریداران اقدام به ارسال وسیله حمل و نقل کنند) مشکلاتی پیش خواهد آمد. همچنین، اگر از چند جای مختلف بارگیری صورت گیرد، به این علت که فرستنده کالا یک شرکت درج شده، در هنگام بررسی، مغایرتی با مبلغ ذکر شده در بارنامه و فاکتور ثبت شده به وجود آمده و جریمه ای برای کتمان توسط اداره مالیات در نظر گرفته می شود.



وی اضافه کرد: پیشنهاد می شود این مغایرت ها که بعضا جرایم آن به سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ برمی گردد، با مستندات ارائه شده رفع شود و پیشنهاد می دهیم با همکاری سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای که متولی صدور بارنامه ها هستند، در یک بارنامه امکان ثبت چند فرستنده و گیرنده کالا وجود داشته باشد. سامانه های درگیر در این خصوص، سامانه جامع انبارها، سامانه جامع امور مالیاتی و سامانه پاژ بوده که زیر مجموعه سازمان راهداری و حمل و نقل جاده ای است.

سپس «غلامحسین صالحی»، نماینده اداره کل راهداری و حمل و نقل جاده ای خراسان رضوی عنوان کرد: در گذشته مکاتبات در خصوص این مشکل با تهران انجام شده و بر اساس پاسخ سازمان، از سال ۱۴۰۱ امکان ثبت چند فرستنده و گیرنده کالا وجود داشته و می توان این اقدام را انجام داد. فعالان اقتصادی در نرم افزار صدور بارنامه می توانند با انتخاب بخش گواهی و صدور بارنامه به این امکان دست پیدا کنند. فرآیند این موضوع تعریف شده و شیوه انجام کار با توجه به کمبود تقاضا، ناشناخته است.

مسکنی، معاون اداره کل امور مالیاتی استان نیز بیان کرد: فعالان اقتصادی در این رابطه می توانند با گواهی و مدارک موجود و بررسی توسط اداره کل مالیات مشمول بخشش جرایم مذکور شوند.

### دستور کار سوم: بررسی موضوع تامین گوگرد تولیدکنندگان کود آلی

سپس جلسه وارد دستور کار سوم یعنی بررسی اختصاص سهمیه ویژه گوگرد به تولیدکنندگان کود آلی دارای پروانه بهره برداری شد. «آرش اردلان»، رئیس انجمن صنفی کارفرمایی کودهای آلی استان خراسان رضوی در این خصوص اظهار کرد: سال گذشته درخواست کردیم گوگرد به صورت اعتباری به ما عرضه شود و در حال حاضر گوگرد در بورس عرضه شده که علاوه بر قیمت بالا، مشکلات دیگری را به همراه داشته است. با شرایط فعلی، کارخانجات کود در حالت رکود قرار گرفته اند و این موضوع بر امنیت غذایی کشور تاثیر می گذارد. دولت برای چند قلم کود یارانه می دهد؛ اما متاسفانه در بخش عمده ای از آن مشکل داریم.

وی با بیان اینکه استان ما در تولید بسیاری از کودهای کشاورزی نه تنها خودکفا شده؛ بلکه یک تامین کننده برای کل کشور است، افزود: ۹۰ درصد گوگرد گرانول کشور توسط خراسان رضوی تولید می شود. گوگرد در بورس به فروش رسیده و دلالت باعث ایجاد بازار کاذب در این حوزه می شوند. تقاضا داریم برای تولیدکنندگان داخل استان سهمیه گوگرد از پالایشگاه گاز شهید هاشمی نژاد در نظر گرفته شده و با قیمت پایه توسط تولیدکنندگان خریداری شود. این گوگرد بر اساس قیمت جهانی خریداری خواهد شد. همچنین، تقاضا داریم گوگرد به صورت شرایطی ارائه شود. در گذشته خرید گوگرد به صورت یکساله انجام می شد.

**فروش گوگرد پالایشگاه گاز شهید هاشمی نژاد تنها در بورس انجام می شود**



سپس «سید مرتضی شجاعی»، رئیس امور کالای پالایشگاه گاز شهید هاشمی نژاد گفت: از سال گذشته شرکت ملی گاز و وزیر نفت تاکید داشتند که تمام فروش ما باید از طریق بورس انجام شود که این موضوع به صورت تدریجی انجام شد و از مهرماه سال جاری کل فروش از طریق بورس و از طریق بازرگانی شرکت ملی گاز انجام می‌شود. ما در فروش گوگرد خود هیچگونه دخل و تصرفی نداریم و نحوه فروش گوگرد از اختیار پالایشگاه خارج شده است.

در ادامه وطن پرست، رئیس گروه تولید استاندارد خراسان رضوی یادآور شد: بر اساس قانون، وزارت نفت و زیرمجموعه آن مکلف است که ۹۵ درصد قیمت جهانی را در عرضه محصولات خود به عنوان قیمت کف رعایت کنند و این منطبق با عرضه تمام کالاهایی که عرضه‌کننده آن دولت است به بورس کالا برود و شرکت‌های بازرگانی با توجه به اینکه نقدینگی بالاتری نسبت به تولیدکنندگان دارند، به عنوان تعیین‌کننده قیمت وارد این معامله می‌شوند. پس از حذف ارزش ترجیحی، ال سی های داخلی رونق پیدا کرد؛ اما نرخ نکول آن‌ها افزایش پیدا نموده است؛ لذا به نظر می‌رسد نمی‌توان در بلندمدت، از ال سی های داخلی برای خرید گوگرد استفاده نمود و خرید اعتباری شاید امکان پیگیری بیشتری داشته باشد.

توانا، مدیرکل دفتر هماهنگی امور سرمایه‌گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی در بخش دیگری از این جلسه اظهار کرد: کالاهای دولتی در بورس عرضه شده و با مکانیزم عرضه و تقاضا قیمت این کالاها مشخص می‌شود. اینکه خود شرکت ملی گاز باید نظارت داشته باشد تا قیمت‌ها در بورس بیشتر از قیمت جهانی نشود، می‌تواند درخواست معقولی باشد؛ اما اینکه برای واحدهای تولیدی استان استثنا قائل شویم، این موضوع میسر نیست. از سویی، استفاده از ال سی، یکی از روش‌های تامین مالی بوده و فروش از طریق بورس با قبول ال سی توسط شرکت ملی گاز، مشکل تولیدکنندگان را در تامین نیاز خود حل خواهد کرد.

سپس نزهتی، نماینده شورای هماهنگی بانک‌های استان گفت: ما در حوزه فولاد، پتروشیمی و پالایشگاه‌ها در حال صدور LC هستیم و بسیاری از تولیدکنندگان از آن استفاده می‌کنند و اگر توافقی بین تولیدکنندگان و پالایشگاه انجام شود، می‌توانیم در بازه‌های ۳، ۶ و ۹ ماهه LC صادر می‌کنیم.

لبافی، رئیس دبیرخانه شورای گفت‌و‌گویی دولت و بخش خصوصی استان در جمع‌بندی این دستور کار خاطر نشان کرد: دو پیشنهاد در این خصوص وجود دارد؛ اولین پیشنهاد مکاتبه پالایشگاه شهید هاشمی نژاد با شرکت ملی گاز است تا مساعدت‌هایی برای عرضه گوگرد به واحدهای استان اتفاق بیفتد. پیشنهاد دوم، در ارتباط با خریدهای اعتباری است که بعضاً در برخی استان‌ها اتفاق می‌افتد. استفاده از ظرفیت LC در پرداخت هزینه خرید گوگرد نیز باید پیگیری شود که این موضوع به نظر مساعد مجموعه خانگیران برمی‌گردد.



## دستور کار چهارم: پیگیری مصوبات یکصد و دومین نشست شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی پیرامون رفع مشکلات عدم رویت رفع تعهد ارزی صادرکنندگان مرزنشینان در سامانه امور مالیاتی به دلیل عدم ارتباط با سامانه بانک مرکزی

لبافی، رئیس دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان درباره این دستور کار گفت: چالش رفع تعهدات ارزی ناشی از سامانه جامع تجارت برای اتحادیه مرزنشینان قبلا در جلسه شورا مطرح گردیده بود و توافق شد تا ایجاد گزینه مربوطه برای ثبت اطلاعات مورد نیاز اداره کل مالیاتی به صورت کاغذی توسط اداره کل صمت صورت پذیرد و پیگیری لازم برای اصلاح سامانه نیز انجام شود که در این جلسه گزارش متولیان امر ارائه خواهد گردید.

در ادامه «دانیال محمدی»، نماینده اتحادیه مرزنشینان تصریح کرد: طبق اطلاعات ما، روسای ادارات امور مالیاتی شهرستانها کماکان بابت عدم رفع تعهد ارزی مطالبه مالیات دارند و این مشکل علی رغم مکاتباتی که ما با اداره امور مالیاتی استان و شورای گفت و گو داشتیم برطرف نشده است. بنا بر مصوبه شورای گفت و گو مقرر شد وزارت صمت به صورت دستی آمار را به اداره امور مالیاتی ارائه کند که در مطالبه مالیات توقف ایجاد شود.

«محمدعلی امیرفخریان»، رئیس اداره بازرگانی خارجی اداره کل صنعت، معدن و تجارت خراسان رضوی در این بخش از جلسه اظهار کرد: سامانه جامع تجارت در خصوص ایفای تعهدات ارزی به روزرسانی شده و مشکل اتحادیه مرزنشینان ارتباطی به این موضوع ندارد زیرا اصولا پس از مهلت مقرر اگر فردی ایفای تعهد ارزی نداشته باشد، سامانه امور مالیاتی این فرد را بدهکار تشخیص میدهد و بر این اساس باید مالیات پرداخت شود؛ اما متاسفانه به اشتباه گمان می شود که افراد به دلیل تمدید مهلت ایفای تعهد ارزی، مشمول معافیت مالیاتی نیز می شوند. اعضای اتحادیه مرزنشینان باید به موقع تعهد ارزی خود را رفع کنند تا بر این اساس فرآیند کار انجام شود.

وی افزود: برای هر شرکت تعاونی که به صمت مراجعه کرده و اسناد و مدارک آن بررسی شده و در موعد مقرر تعهد خود را ایفا کرده است، مکاتبات انجام شده است.

### گزارش کار و پیشنهادات

دستور کار اول: بررسی مغایرت بند ۱۴ دستور العمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور با اجرای ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده ۱۴۰۰ مبنی بر استرداد مالیات بر ارزش افزوده ناشی از صادرات صادرکنندگان کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی طی نامه شماره ۱۴۰۳/۳۵۵۹/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۳ اعلام نمود مطابق ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مصوب سال ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ "سازمان امور مالیاتی موظف است مبلغ مازاد اعتبار مالیاتی مودی را در صورتی که مودی درخواست کند مازاد مزبور به وی مسترد گردد حداکثر ظرف یک ماه از تاریخ ثبت درخواست مودی نسبت به استرداد مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نماید، در غیر این صورت مشمول خسارتی به میزان دو درصد در ماه از تاریخ ثبت درخواست



نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تاخیر می‌باشد که توسط سازمان و از محل وصولی‌های جاری پرداخت می‌گردد متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مودی و رای هیئت رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند (د) ماده ۹ قانون رسیدگی به تخلفات اداری محکوم می‌شوند."

علیرغم اینکه در متن قانون هیچ اشاره‌ای مبنی بر تهیه دستورالعمل یا آیین نامه اجرایی توسط سازمان امور مالیاتی نشده است اما سازمان امور مالیاتی کشور در بند ۱۴ دستورالعمل شماره ۵۲۵/۱۲/۲۱/۱۴۰۱ چنین مقرر داشته "در صورتی که مودی در هر یک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز به حساب مودی خواهد بود". این بدان معنی است که چنانچه مودی در اجرای ماده ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم اقدام به تقسیط بدهی مالیات عملکرد خود نموده و اقساط خود را هم به موقع پرداخت کرده باشد اگر درخواست استرداد مالیات بر ارزش افزوده ناشی از صادرات در اجرای ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده را داشته باشد، مازاد پرداختی (طلب مودی) پس از کسر مانده بدهی مالیات عملکرد تقسیط شده به حساب مودی واریز خواهد شد. از آنجا که این بند از دستورالعمل مذکور مخالف و مغایر با هدف و منظور قانونگذار جهت استرداد مالیات بر ارزش افزوده صادرکنندگان می‌باشد، مشکلاتی را برای صادرکنندگان بوجود آورده. پس از طرح موضوع در دبیرخانه شورا و بحث و گفتگو مقرر گردید:

#### تصمیمات دستور کار اول:

– مطابق ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مصوب ۱۴۰۰ مالیات و عوارضی که مودیان برای خرید کالاها و خدمات مورد نیاز برای انجام فعالیت‌های اقتصادی خود پرداخت می‌کنند، به عنوان اعتبار مالیاتی آنان منظور شده و از مالیات و عوارض فروش آنها کسر می‌شود. در صورتی که جمع اعتبار مالیاتی مودی در هر دوره مالیاتی بیشتر از مالیات و عوارض فروش وی باشد، سازمان موظف است مبلغ مازاد را به دوره و یا دوره‌های بعد منتقل نماید. در صورتی که مودی درخواست کند که مازاد مزبور به وی مسترد گردد، سازمان موظف است حداکثر ظرف یکماه از تاریخ ثبت درخواست، نسبت به استرداد مابه‌التفاوت مذکور از محل وصولی‌های جاری اقدام نماید، در غیر این صورت، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه از تاریخ ثبت درخواست نسبت به مبلغ قابل استرداد و مدت تاخیر می‌باشد که توسط سازمان و از محل وصولی‌های جاری پرداخت می‌گردد. متخلفین از اجرای این حکم با درخواست مودی و رای هیات رسیدگی به تخلفات اداری به مجازات بند «د» ماده (۹) قانون رسیدگی به تخلفات اداری مصوب ۱۳۷۲/۹/۷ محکوم می‌شوند. همچنین مطابق بند ۱۴ دستورالعمل شماره ۵۲۵/۱۴۰۱/۲۱ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور در صورتی که مودی در هر یک از منابع مالیاتی فارغ از سال و دوره، بدهکار باشد مازاد پرداختی پس از کسر بدهی قابل واریز خواهد بود نظر به اینکه در ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده دائمی مصوب ۱۴۰۰ اشاره به تنظیم آیین نامه و دستورالعمل در اینخصوص نشده است و بخش خصوصی اعتقاد دارد آن تعداد از واحدهای تولیدی که بدهی مالیات خود اعم از عملکرد و ارزش افزوده را تعیین تکلیف نموده اند و طی توافق انجام شده با اداره کل مالیاتی در قالب تعیین شده به صورت اقساط پرداخت می‌گردد و عملاً بدهی سررسید شده ندارند به شرح زیر مقرر شد:

الف- مواردی که بصورت انفرادی و محدود وجود دارد به ستاد تسهیل استان ارجاع و از طریق این ستاد مشکل صادرکنندگان مطرح و استرداد مالیات بر ارزش افزوده حاصل از صادرات پیگیری شود.



ب - نظر به اینکه در ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ اشاره‌ای مبنی بر تهیه دستورالعمل یا آیین نامه اجرایی توسط سازمان امور مالیاتی نشده است، لذا مقرر شد تقاضای حذف بند ۱۴ دستور العمل شماره ۲۵/۱۴۰۱/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ سازمان مالیاتی کشور از طریق شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی از سازمان امور مالیاتی کشور به صورت ملی پیگیری شود.

**دستور کار دوم: طرح موانع امکان درج چند کد انبار با توجه به نوع بار و وزن آن در بارنامه های صادره جهت محاسبات مالیاتی.**

با توجه به اینکه بیشتر تولیدکنندگان و توزیع کنندگان اقدام به تولید و عرضه کالا در واحدهای مختلف با کدهای متفاوت می نمایند، در هنگام ارسال این تولیدات به صورت تجمیعی توسط یک ماشین با یک بارنامه و یک کد انبار حمل می گردد زیرا امکان ثبت چند کد انبار متفاوت در قسمت فرستنده سامانه پاژ وجود ندارد. از طرفی اداره کل امور مالیاتی برای صدور برگه تشخیص مالیات، علاوه بر فاکتور، به سامانه جامع انبارها و بارنامه‌های مالیاتی و حساب‌های بانکی نیز رجوع می کند و به این علت که در یک بارنامه، تنها امکان ثبت یک فرستنده کالا و یک گیرنده وجود دارد لذا فاکتور اعلامی با میزان بار ارسالی درج شده در بارنامه یکسان نمی باشد و توسط اداره امور مالیاتی برای این واحد (کد انبار اعلامی در بارنامه) کتمان اعلام شده و جرائمی برای آن واحد در پی دارد.

**تصمیمات دستور کار دوم:**

(الف) با توجه به توضیحات اداره کل راهداری و حمل و نقل جاده ای استان خراسان رضوی که فرآیند این موضوع در سامانه تعریف شده ولی شیوه انجام کار با توجه به کمبود تقاضا ناشناخته است، همچنین نامه شماره ۴۳۱۶۲ مورخ ۱۴۰۱/۰۴/۱۱ سازمان راهداری کشور که اعلام می دارد امکان صدور بارنامه از چند جایگاه مختلف با کدهای انبار متفاوت وجود دارد، مقرر گردید ظرف مدت یک هفته اداره کل راهداری فرایند صدور بارنامه از چند جایگاه مختلف با کدهای انبار متفاوت فعال نموده و مراتب به شرکت های ذی نفع و اداره کل مالیاتی استان و دبیرخانه شورا اعلام نمایند.

(ب) در ارتباط با مالیات موضوع صدور بارنامه از چند جایگاه با کدهای انبار متفاوت توافق شد مصادیقی که تاکنون برای شرکت های حمل و نقلی منجر به صدور جرایم مالیاتی شده حسب درخواست شرکت های حمل و نقلی توسط اداره کل راهداری به اداره کل مالیاتی معرفی شده تا مورد بررسی و رسیدگی قرار گیرد.

**دستور کار سوم:**

انجمن صنفی کارفرمایی تولیدکنندگان کود آلی استان خراسان رضوی طی نامه شماره ۲۲۳/الف/۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۷ به دبیرخانه شورا اعلام نمود گوگرد در تولید نهاده های کشاورزی یک کالای استراتژیک می باشد، در سنوات گذشته پالایشگاه گاز شهید هاشمی نژاد این ماده اولیه را به صورت اعتباری (یکساله) به واحدهای تولیدی عرضه می کرد ولی در حال حاضر گوگرد در بورس با قیمت بالا عرضه می شود که مشکلاتی را برای واحدهای تولیدی کود آلی به همراه داشته است از طرفی بانکها نیز بدلیل محدودیت های بانکی امکان تامین سرمایه در گردش واحدهای تولیدی را ندارند. لذا در راستای حمایت از واحدهای تولیدی و





جلوگیری از توقف تولید موضوع جهت بررسی به دبیرخانه شورا ارجاع داده شد تا برای تولیدکنندگان داخل استان راهکاری اندیشیده شود.

- پالایشگاه خانگیران سرخس در راستای حمایت از تولیدکنندگان کودهای آلی که مواد اولیه خود را از این شرکت تهیه می نمایند در چارچوب قوانین و مقررات، مکاتباتی با شرکت ملی گاز ایران در خصوص امکان تخصیص ویژه گوگرد با قیمت کف اعلام شده در بورس کالا و LC داخلی کالا ظرف مدت ۲ هفته پیگیری نمایند.
- با توجه به ضرورت فراهم نمودن امکان رقابت یکسان بین فعالان خصوصی و حفظ اشتغال موجود، پالایشگاه خانگیران سرخس در خصوص خرید بصورت اعتباری توسط واحدهای تولیدی، مصادیق سایر استان ها از جمله پتروشیمی بجنورد ظرف مدت یک هفته مورد بررسی قرار داده و امان بر خورداری شرایط یکسان را فراهم نمایند.

دستور کار چهارم: پیگیری مصوبات یکصد و دومین نشست شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی پیرامون رفع مشکلات عدم رویت رفع تعهد ارزی صادرکنندگان مرزنشینان در سامانه امور مالیاتی بدلیل عدم ارتباط با سامانه بانک مرکزی .  
مطابق مصوبات یکصد و دومین جلسه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ با دستور کار بررسی مشکلات مطالبه مالیات ناشی از عدم تعهد ارزی صادرکنندگان مرزنشینان و مشکلات سامانه مربوطه مقرر گردید با توجه به اینکه به دلیل برخی از مشکلات فنی امکان مشاهده اطلاعات در سامانه جامع تجارت وجود نداشت، اداره کل صنعت، معدن و تجارت با هماهنگی گمرک استان با ارائه سازو کار اجرایی جهت صدور تاییدیه های پرداخت به روش دستی تا رفع نواقص موجود در سامانه اقدام نموده و به صورت مکتوب مراتب به اداره کل مالیاتی استان منعکس شود همچنین اتحادیه تعاونی مرزنشینان لیست شرکت هایی که به دلیل ایراد سامانه جامع تجارت اقدام به رفع تعهدات نموده اند و در قسمت آمار شامل مطالبه ناشی از عدم تعهد ارزی شده اند را به اداره کل مالیاتی ارسال نموده و اداره کل مالیاتی تا زمان حل مشکل و دریافت اطلاعات به صورت دستی از اداره کل صنعت، معدن و تجارت استان و تا رفع مشکلات سامانه، بصورت موقت مشکل مالیاتی این شرکت ها را برطرف نمایند.  
اتحادیه شرکتهای تعاونی مرزنشینان استان خراسان رضوی طی نامه شماره ۸۰۹/۲۳۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۸ به دبیرخانه شورا مجددا پیگیر رفع مشکلات مطالبه مالیات ناشی از عدم رفع تعهد ارزی صادرکنندگان و خواستار توقف مطالبه مالیات مذکور با توجه به مصوبات شورا از طریق دبیرخانه شورای گفت و گو گردید . دبیرخانه نیز از طریق نامه های شماره ۱۴۰۳/۲۴/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۹ و ۱۴۰۳/۳۲۱۸/ص مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۰۵ از اداره کل امور مالیاتی و اداره کل صمت استان در اینخصوص پیگیری و نهایتا پس از طرح مجدد موضوع در دبیرخانه شورا مقرر گردید:

#### تصمیمات دستور کار چهارم:

- نظر به اینکه مطابق مصوبه یکصد و دوازدهمین جلسه شورای گفت و گو مقرر گردیده بود، اتحادیه تعاونی مرزنشینان لیست شرکت هایی که به دلیل ایراد سامانه جامع تجارت اقدام به رفع تعهدات نموده اند را به اداره کل صمت استان و امور مالیاتی ارسال نموده و اداره کل مالیاتی تا زمان حل مشکل و دریافت اطلاعات به صورت دستی از اداره کل صنعت، معدن و تجارت



استان و تا رفع مشکلات سامانه، بصورت موقت مشکل مالیاتی این شرکت ها را برطرف نمایند، لذا با توجه به اینکه تاکنون حسب آنچه در جلسه اعلام شد، اتحادیه تعاونی های مرزنشینان، به اداره کل صمت مراجعه ننموده و اسناد و مدارک اعلامی صمت در سامانه بارگزاری نشده است مقرر گردید اتحادیه تعاونی مرزنشینان ظرف مدت ده روز اطلاع رسانی و تعاونی های که تاکنون مدارک خود را به اداره کل صمت استان ارائه ننموده اند مدارک را به اداره مربوطه ارائه و سپس اداره کل صمت به اداره کل امور مالیاتی جهت بررسی و اقدام لازم اعلام نمایند.