

کد مدرک: CO-F04-02 صفحه 1 از 6	<b>صور تجلسه کمیسیون مالیات</b>			
	<input type="checkbox"/> <b>مشترک</b>	<input type="checkbox"/> <b>فوق العاده</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>عادی</b>	
	دبیر جلسه: جناب آقای علیرضا خدابخشی		رییس جلسه: جناب آقای مجید محمدنژاد محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی	
	1403/10/05 ساعت شروع: 08:00 ساعت خاتمه: 10:00			تاریخ برگزاری: 19 شماره جلسه:

## دستور کار جلسه:

- 1- بررسی بند های الف و ج ماده 27 قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت
- 2- بررسی مواد 111 و 132 قانون مالیات های مستقیم و آئین نامه های اجرائی آن ها
- 3- رفع ابهام از بخشنامه شماره 200/1403/29 تاریخ 1403/09/20 در خصوص تاریخ اجرای عدم شمول مالیات به مزایای رفاهی

نوزدهمین جلسه کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی با محوریت بررسی پیشنهاد توقف اجرای ماده 163 قانون مالیات های مستقیم توسط اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی و تشریح نحوه رسیدگی به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده زمستان 1402، صبح امروز در محل اتاق بازرگانی مشهد برگزار شد.

مجید محمدنژاد، رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی مشهد در ابتدای این جلسه اظهار کرد: متاسفانه در کشور ما بعضا قوانین به نحوی تدوین می شود که منجر به تفسیرهای متعدد و سختگیرانه از سوی مجریان آن می گردد. بر همین اساس، ضرورت دارد که هم افزایی و همکاری میان بخش خصوصی و دولتی برای شناسایی این قبیل قوانین و مطالبه گری برای شفاف سازی آنها صورت گیرد.

### ضرورت اعمال معافیت مالیاتی ناشی از بند «ب» ماده 159 قانون برنامه پنجم توسعه

سپس «سید مصطفی شامل»، نایب رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی مشهد بیان کرد: بر اساس ماده 27 قانون برنامه پنج ساله هفتم، به منظور افزایش سهم مالیات در بودجه عمومی کشور، وضع هرگونه تخفیف، ترجیح، بخشودگی، کاهش نرخ، معافیت و شمولیت نرخ صفر و اعطای اعتبار مالیاتی جدید (به جز مواردی که به تشخیص مجلس منجر به افزایش یا رونق تولید و صادرات شود)، در سال های اجرای برنامه ممنوع است.

وی خاطرنشان کرد: بر اساس این ماده قانونی، تنها اعتبار مالیاتی ماده 11 قانون جهش تولید دانش بنیان مشمول این بند نخواهد شد. در واقع، بند الف ماده 27 قانون برنامه پنج ساله هفتم، هیچ خللی به معافیت های پیشین ذکر شده در قوانین صادر شده قبل از آن وارد نمی کند. تاریخ اجرای قانون برنامه هفتم توسعه از سوم مردادماه سال جاری است.

شامل در ادامه با بیان اینکه ماده 4 قانون مدنی عنوان می کند که قانون عطف به ماسبق نمی شود، تصریح کرد: بر اساس بند «ب» ماده 159 قانون برنامه پنجم توسعه، میزان معافیت مالیاتی واحدهای صنعتی و معدنی مناطق کمتر توسعه یافته تا سقف معافیت های منظور شده در مناطق آزاد تجاری افزایش می یابد؛ اما این موضوع در اجرا با چالش ها و مشکلاتی همراه شد. بر اساس این بند قانونی، معافیت واحدهای مذکور که براساس ماده 132 قانون مالیات های مستقیم مصوب سال 1380، 10 سال تعیین شده بود، به 20 سال (سقف معافیت های منظور شده در مناطق آزاد تجاری) افزایش یافت و پرونده هایی در اداره کل امور مالیاتی استان وجود دارد که واحدهای تولیدی به استناد بند ب ماده 159 دارای معافیت 20 ساله هستند؛ اما برای رسیدگی به عملکرد مالیاتی 1401 آنان معافیت مالیاتی اعطا نشده است؛ این در حالی است که برای عملکرد مالیاتی 1401 و 1402 این واحدهای تولیدی نباید برگ تشخیص مالیات صادر شود.



کد مدرک: CO-F04-02 صفحه 2 از 6	<b>صور تجلسه کمیسیون مالیات</b>		
	<input type="checkbox"/> <b>مشترک</b>	<input type="checkbox"/> <b>فوق العاده</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>عادی</b>
	دبیر جلسه: جناب آقای علیرضا خدابخشی	رئیس جلسه: جناب آقای مجید محمدنژاد	محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی
	10:00 ساعت خاتمه:	1403/10/05 ساعت شروع:	19 تاریخ برگزاری:

وی خاطر نشان کرد: براساس بخشنامه یک خرداد ماه سال جاری معاون فنی و حقوقی سازمان امور مالیاتی کشور، از ابتدای سال 1403 تا زمان لازم الاجرا شدن برنامه هفتم توسعه، اهم احکام مرتبط با نظام مالیاتی قانون پنجم، با اصلاحات و الحاقات بعدی آن معتبر است.

وی تاکید کرد: با توجه به ابهامات موجود در ماده 27 قانون برنامه پنج ساله هفتم، درخواست بخش خصوصی این است که تا رفع ابهامات در این زمینه، از صدور برگ تشخیص مالیات جلوگیری شود. همچنین هیئت حل اختلاف مالیاتی تشکیل نشود و در رسیدگی همکاری لازم انجام شود.

در ادامه، «سعید کمالی»، رئیس اداره حسابرسی اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در خصوص مشمول نشدن واحدهای تولیدی دارای معافیت 20 ساله در عملکرد مالیاتی 1401 و 1402 براساس بند ب ماده 159 برنامه پنجم توسعه، اظهار کرد: ابهامات در قوانین پس از بررسی و مشورت با بخش خصوصی و کارشناسان اداره کل امور مالیاتی رفع و نظر نهایی اعلام خواهد شد. همچنین این نظر جهت استعلام به سازمان امور مالیاتی کشور ارسال می شود. قوانین نباید نیاز به تفسیر داشته باشد؛ اما متأسفانه برخی قوانین به نحوی نگارش می شود که منجر به تفسیر چندین گانه می شود.

#### دفتر فنی سازمان امور مالیاتی باید به صورت مشورتی عمل کند

محمد مقبول، عضو کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی مشهد نیز تاکید کرد: براساس قانون، پس از ابلاغ و لازم الاجرا بودن قوانین، مواد قانونی باید اجرایی شود. به دلیل اینکه پرونده های عملکرد واحدهای تولیدی دارای معافیت 20 ساله در اداره کل امور مالیاتی باز است، معافیت برای آنان اعمال نمی شود. این در حالی است که برای رسیدگی به پرونده های هر ساله براساس قوانین لازم الاجرای همان سال باید اقدام کرد. برخی از موضوعات ابهامی ندارد و باید به صورت شفاف و شجاعانه به آن پرداخته شود. دفتر فنی سازمان امور مالیاتی کشور صرفاً صورت مستقل و مشورتی نظر خود را در این زمینه اعلام می کند. وی خاطر نشان کرد: از اداره کل امور مالیاتی در خصوص عدم بررسی پرونده های مالیات عملکرد 1401 و 1402 واحدهای تولیدی دارای معافیت 20 ساله درخواست خواهد شد.

سپس، «رسول حبیبی»، رئیس امور حسابرسی مالیاتی اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی گفت: براساس بند ب ماده 159 برنامه پنجم توسعه، اینگونه استناد می شود که امکان معافیت مالیاتی یا اعتبار مالیاتی بیش از آنچه در برنامه تخصیص داده شده، وجود ندارد و قانون گذار امکان تخصیص آن را ندارد؛ اما در صورتی که فعالیت واحد تولیدی منجر به افزایش تولید، اشتغال و صادرات شود امکان تخفیف مالیاتی به مودی وجود دارد. نکته اینکه در صورتی که قانون گذار تمایلی به لغو تخفیف های مالیاتی مدت دار داشت در بندهای دیگر این ماده قانون درج می کرد.

وی تصریح کرد: آخرین مصوبه و بخشنامه ارسالی برای اداره کل امور مالیاتی استان، مفاد مالیاتی قانون برنامه هفتم توسعه است و تشخیص اعمال و اعطای معافیت مالیاتی به مودیان، توسط اداره کل امور مالیاتی انجام می شود. ممکن است در برگه اظهارنامه مودی چندین ماده قانونی برای معافیت ذکر شود؛ اما تشخیص استحقاق مودی برای معافیت با نظر اداره کل امور مالیاتی است. این ماده قانونی تنها برای شرکت ها و واحدهای تولیدی است که در طول مدت برنامه پنجم توسعه معافیت دریافت و از آن استفاده کردند.

#### عدم معافیت مالیات بر عملکرد واحدهای تولیدی، سرمایه گذاری در استان را خدشه دار خواهد کرد

مهران مرشد، عضو کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی خراسان رضوی نیز در این نشست به بیان برخی از احکام مالیاتی برنامه هفتم توسعه پرداخت و تاکید کرد: در ماده 132 قانون مالیات های مستقیم، به معافیت مالیاتی اشاره شده و سوال این است که اگر واحد تولیدی بخواهد در سال جاری از این معافیت استفاده کند، شرایط چگونه است؟ براساس ماده 27 قانون برنامه هفتم توسعه، دولت امکان تخفیف مالیاتی نخواهد داشت؛ مگر با نظر مجلس شورای اسلامی. از سویی، اگر قرار بر این باشد که ماده 132 قانون مالیات های مستقیم را اجرایی نکنند، باید از مجلس شورای اسلامی مصوبه دریافت کنند.



کد مدرک: CO-F04-02 صفحه 3 از 6	<b>صورتجلسه کمیسیون مالیات</b>		
	<input type="checkbox"/> <b>مستترک</b>	<input type="checkbox"/> <b>فوق العاده</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>عادی</b>
	دبیر جلسه: جناب آقای علیرضا خدابخشی	رئیس جلسه: جناب آقای مجید محمدنژاد	محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی
	10:00 ساعت خاتمه:	1403/10/05 ساعت شروع:	تاریخ برگزاری: 19 شماره جلسه:

وی اذعان کرد: باتوجه به اینکه بخش زیادی از سرمایه‌گذاری‌ها در استان به دلیل مشمول معافیت مالیاتی نشدن واحدهای تولیدی به رغم معافیت مالیاتی 20 ساله از دست می‌رود، پیشنهاد می‌شود که اداره کل امور مالیاتی استان نامه‌ای به دفتر فنی سازمان امور مالیاتی ارسال کرده و در این خصوص تعیین تکلیف کند. همچنین استدلال و دلایل مطرح شده در این جلسه در این نامه ذکر گردد؛ چراکه روش استفتا در این حوزه بسیار اهمیت دارد.

### تشریح مواد 111 و 132 قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه‌های اجرایی آن‌ها

سپس جلسه وارد دستور کار دوم شد. محمدنژاد، رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی مشهد در خصوص مواد 111 و 132 قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه‌های اجرایی آن‌ها، اظهار کرد: براساس ماده 111 قانون مالیات‌های مستقیم، شرکت‌هایی که با تاسیس شرکت جدید یا با حفظ شخصیت حقوقی یک شرکت، در هم ادغام یا ترکیب می‌شوند از لحاظ مالیاتی مشمول معافیت خواهند شد. از سویی، براساس ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم، درآمد ابرازی مشمول مالیات ناشی از فعالیت‌های تولیدی و معدنی در مناطق کمتر توسعه یافته به میزان 100 درصد و به مدت 10 سال از پرداخت مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی معاف هستند. حال سوال این است که اگر شرکت‌ها براساس ماده 111 قانون مالیات‌های مستقیم ادغام یا منحل می‌شوند، آیا ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم نسبت به این شرکت‌ها قابل اجراست یا خیر؟

### معافیت مالیاتی ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم، به خط تولیدی اعطا می‌شود

سپس حبیبی، رئیس امور حسابرسی مالیاتی اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در این خصوص تصریح کرد: شرکت یا واحدهای تولیدی که از ماده 111 قانون مالیات‌های مستقیم استفاده نموده و ادغام شده است، از معافیت مالیاتی ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم برخوردار نیست. «پروانه بهره‌برداری»، شرط لازم برای اعطای معافیت مالیاتی است؛ اما کافی نیست. شرکت یا واحد تولیدی دارای سه پروانه بهره‌برداری جداگانه است که هر کدام از آنان دارای معافیت مالیاتی نیستند. پس از ادغام شرکت یا واحدها به یک واحد جامع، باید یک پروانه بهره‌برداری جداگانه دریافت گردد؛ در صورت سرمایه‌گذاری مجدد معافیت مالیاتی به این واحد اعطا می‌شود. معافیت مالیاتی ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم به خط تولیدی اعطا می‌شود. در صورتی که شخص حقوقی می‌خواهد از معافیت مالیاتی ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم استفاده کند، برای هر پروانه بهره‌برداری دریافت شده باید سرمایه‌گذاری جدیدی انجام دهد.


وی افزود: با جابه‌جایی واحدها و انتقال به یک واحد دیگر، ارزش افزوده جدید رخ نمی‌دهد. ادغام واحدها موجب سرمایه‌گذاری جدید نمی‌شود. باید شرکت جدید ایجاد و سرمایه‌گذاری انجام شود تا معافیت مالیاتی اعمال گردد.

اما مرشد، عضو کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی مشهد در این خصوص اظهار کرد: معافیت مالیاتی ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم به فعالیت واحد یا شرکت اعطا می‌شود. براساس آیین‌نامه‌های الحاقی این ماده قانونی، شرکت‌های ادغام شده و دارای شرایط ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول معافیت مالیاتی می‌شوند.

شامل، نایب رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی مشهد نیز در این خصوص تاکید کرد: ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم در سال‌های 80 و 94 به تصویب رسیده است و هر کدام از مواد قانونی دارای آیین‌نامه هستند. تاکنون هیچ کدام از مواد و آیین‌نامه‌های مواد قانون مالیات‌های مستقیم ابطال نشده است. آیین‌نامه اجرایی اصلاحی ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم با موضوع وارده ماده 31 قانون رفع موانع تولید و رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور تنظیم شده است. در صورتی که شخص حقوقی موفق به دریافت پروانه بهره‌برداری در این شرایط (ادغام) شود، امکان استفاده از مزایای معافیت مالیاتی 132 قانون مالیات‌های مستقیم را دارد.

«علی‌اربابی»، معاون مالی و اقتصادی یکی از شرکت دانش‌بنیان استان نیز تاکید کرد: قانون‌گذار در ماده 132 قانون مالیات‌های مستقیم سقف سرمایه‌گذاری تعیین نکرده است. قانون باید به نحوی تدوین و تفسیر شود که نیاز به رای جدید نداشته باشد.

تشریح بخشنامه سازمان امور مالیاتی مبنی بر رفع ابهام از مصادیق عدم شمول مالیات حقوق مواد 82 و 83 قانون مالیات‌های مستقیم

کد مدرک: CO-F04-02 صفحه 4 از 6	<b>صورتجلسه کمیسیون مالیات</b>		
	<input type="checkbox"/> <b>مشترک</b>	<input type="checkbox"/> <b>فوق العاده</b>	
	دبیر جلسه : جناب آقای علیرضا خدابخشی	رییس جلسه: جناب آقای مجید محمدنژاد محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی	
	تاریخ برگزاری: 1403/10/05 ساعت شروع : 08:00 ساعت خاتمه: 10:00		شماره جلسه: 19

سپس جلسه وارد بررسی دستور کار سوم شد. شامل، نایب رئیس کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی مشهد در خصوص این دستورکار تاکید کرد: ماده 83 قانون مالیات‌های مستقیم، به تعریف دقیق‌تر درآمد مشمول مالیات حقوق پرداخته و آن را شامل حقوق و مزایای نقدی و غیرنقدی مستمر و غیرمستمر می‌داند؛ اما ماده 91 قانون مالیات‌های مستقیم بازنشستگی، وظیفه یا مستمری پرداختی، هزینه سفر و فوق‌العاده مأموریت، مزایای رفاهی در حدود متعارف، مانند کمک‌هزینه‌های ایاب و ذهاب، مهدکودک، و یارانه غذا و... را معاف از مالیات حقوق می‌داند. حال پرسش این است که برای استرداد مالیات دریافت شده از مزایای رفاهی کارکنان چه اقدامی صورت خواهد گرفت؟

کمالی، رئیس اداره حسابرسی اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در این باره اظهار کرد: در اظهار لیست حقوق، آیتم‌ها و عناوین مختص به حقوق و دستمزد باید تدوین و به اداره کل امور مالیاتی ارسال شود. با بارگذاری آیتم‌ها، مشکلات این حوزه مرتفع می‌گردد.

گفتنی است در پایان این نشست، به برخی چالش‌های مالیاتی آژانس‌های مسافرتی و هواپیمایی اشاره شد و همچنین، در خصوص بخشنامه شماره 200.1403.11 تاریخ 1403.6.7 مقرر شد طی نامه‌ای از سوی مدیرکل امور مالیاتی استان به ادارات امور مالیاتی، اجرای کامل بخشنامه مذکور مورد تاکید قرار گیرد.


کد مدرک: CO-F04-02 صفحه 5 از 6	<b>صور تجلسه کمیسیون مالیات</b> <input type="checkbox"/> <b>مشارک</b> <input type="checkbox"/> <b>فوق العاده</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>عادی</b>		
	دبیر جلسه : جناب آقای علیرضا خدابخشی محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی شماره جلسه: 19 تاریخ برگزاری: 1403/10/05 ساعت شروع : 08:00 ساعت خاتمه: 10:00		

❖ مصوبات جلسه:

ردیف	دستور کار	شرح مصوبه	اقدامات مرتبط	مهلت اقدام
1	<b>1- بررسی بند های الف و ج ماده 27 قانون برنامه پنج ساله هفتم پیشرفت</b> <b>2- بررسی مواد 111 و 132 قانون مالیات های مستقیم و آئین نامه های اجرائی آن ها</b> <b>3- رفع ابهام از بخشنامه شماره 200/1403/29 تاریخ 1403/09/20 در خصوص تاریخ اجرای عدم شمول مالیات به مزایای رفاهی</b>	درخصوص 3 تا دستور جلسه جلسه نوزدهم کمیسیون مالیات رفع ابهام صورت گرفت	مقرر گردید سازمان اداره امور مالیاتی استان طی مکاتباتی ابهامات موجود در این موارد 3 گانه را به روسای ادارات امور مالیاتی اعلام نمایند تا فعالین اقتصادی و مودیان مالیاتی دچار خسارت نشوند .	60 روز

❖ لیست حاضرین:

ردیف	نام و نام خانوادگی	سمت	سازمان مربوطه
1	جناب محمدنژاد	رئیس کمیسیون	کمیسیون مالیات
2	سید مصطفی شامل	نایب رئیس کمیسیون	کمیسیون مالیات

کد مدرک: CO-F04-02 صفحه 6 از 6	<b>صورتجلسه کمیسیون مالیات</b> <input type="checkbox"/> <b>مشترک</b> <input type="checkbox"/> <b>فوق العاده</b> <input checked="" type="checkbox"/> <b>عادی</b>		 این سازمان متعلق به سازمان امور مالیاتی وزارت امور اقتصادی و دارایی است
	دبیر جلسه: جناب آقای علیرضا خدابخشی محل جلسه: ساختمان مرکزی اتاق بازرگانی شماره جلسه: 19 تاریخ برگزاری: 1403/10/05 ساعت شروع: 08:00 ساعت خاتمه: 10:00		

3	علیرضا خدابخشی	دبیر کمیسیون	کمیسیون مالیات
4	مهین ترجمان	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
5	مهران مرشد	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
6	سید کاظم حسینی	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
7	محمد رضا حسینی	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
8	فرهاد عبدالله زاده	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
9	مهدی تناور	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
10	محسن امامی مقدم	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
11	محمد ابراهیم پژمان	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
12	سید محمد صالح سادات مدنی	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
13	سید علی هاشمی	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
14	حشمتی	عضو کمیسیون	کمیسیون مالیات
15	جناب آقای کامی	رئیس اداره حسابرسی مالیاتی	سازمان امور مالیاتی خراسان رضوی
16	جناب آقای کمالی	رئیس اداره حسابرسی مالیاتی	سازمان امور مالیاتی خراسان رضوی
17	جناب آقای حبیبی	رئیس اداره حسابرسی مالیاتی	سازمان امور مالیاتی خراسان رضوی