



جناب آقای مریدی

مدیر کل محترم امور مالیاتی خراسان رضوی

با سلام و احترام با توجه به اجرایی شدن قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و گزارشات دریافتی از فعالان اقتصادی و همچنین بررسی های کارشناسی انجام شده در کمیسیون مالیات این اتاق، بدینوسیله اشکالات و ابهامات قانون مذکور جهت ارسال به مرکز تنظیم و مقررات سازمان امور مالیاتی کشور به شرح زیر تقدیم می گردد:

۱ - اشکالات مرتبط با امر صادرات :

الف) همانگونه که مستحضر هستید اصولا گمرک جمهوری اسلامی ایران موارد ماخذ نرخ فروش کالای صادراتی را از تعرفه خود و بصورت برآوردی محاسبه می نماید و تغییر در این تعرفه ها در یک پروسه اداری سخت و طولانی امکان پذیر است در صورتیکه بازار پویا بوده و هرروز خریدار خارجی با توجه به متغیر های اقتصادی در زمان معامله نرخ واحد متفاوتی را برای خرید کالای ایرانی مطالبه می کند لذا استناد سامانه مودیان به نرخ فروش اعلامی در سامانه بسیار غیر کارشناسی میباشد (جزء ۲ از ۱۰-۷ دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی در دی ۱۴۰۲) (بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۳/۵۲۴ مورخ ۱۳۹۳/۶/۲۲)

ب) استفاده از نرخ تسعیر گمرک بعنوان نرخ موثر فروش برای ارائه صورتحساب صادراتی برخلاف بند ۲۱ و ۲۲ استاندارد حسابداری ۱۶ مبنی بر محاسبه نرخ بر اساس نرخ قابل دسترس میباشد.

ج) قید الزام به درج شماره کوتاژ صادراتی در صورتحساب های صادراتی در سامانه مودیان با ماده ۵۸ آیین نامه اجرائی گمرک مبنی بر اینکه در جهت اخذ شماره کوتاژ، ارائه صورتحساب ضروری می باشد مغایرت داشته و صادر کننده را دچار مشکل دور باطل می نماید.

د) بر اساس ماده ۵۱ قانون اساسی و نیز ماده ۱۴۱ ق م م هرگونه الزام جدیدی بر اعطای معافیت صادراتی با قانون گذار است و نمی توان به استناد بخشنامه و یا دستورالعمل به آن چیزی افزود و یا شرط جدیدی گذاشته شود.

۲ - بارنامه و باربری

به استناد جدول یک دستورالعمل مورد اشاره، بارنامه ها الزاما باید در قالب صورتحساب نوع اول صادر گردد (احتمالا از الگوی پنجم) که در این زمینه اشکالات و ابهامات زیر مطرح می گردد:

الف) حمل بار به صورت های گوناگون انجام میشود مانند حمل بار خرده بار، حمل بار داخلی، حمل بار هوایی، حمل بار بین المللی و که در دستورالعمل اعلامی تفکیکی بین انواع حمل بار قائل نشده است.

ب) اصولا شرکتهای باربری اطلاعات کامل گیرنده کالا که معمولا پرداخت کننده وجه و صاحب هزینه خواهد بود را ندارند.

ج) اطلاعات کامل فرستنده و گیرنده و محل تحویل و ... در بارنامه که توسط سامانه راهداری (جهت حمل و نقل انواع کامیون در داخل) اطلاعات در آن درج میشود وجود دارد که می توان این سامانه را با توجه به داده های آن بعنوان معتمد نوع اول مانند سایر سامانه (جامع تجارت، ستاد و ثامن) معرفی نمود

د) شرکت های باربری اصولا کل وجه بارنامه را دریافت نمی نمایند (مگر خود مالک باشند) و تنها کارمزد و هزینه های دولتی که موظف به پرداخت آن هستند مانند هزینه راهداری را دریافت می نمایند همچنین مبلغ عمده پرداختی توسط صاحب بار مربوط به مالک ماشین که بعضا راننده و مالک یکس می باشد صورت می گیرد و این مهم در سامانه مودیان فاقد راهکار عملی است و در این ارتباط پرداخت کننده هزینه حمل در اخذ صورتحساب دچار چندگانگی می گردد.

۳ - در مبحث پیمانکار

یکی از موارد مهم در این مبحث "مازاد کار گواهی شده" است که در سامانه مودیان برای شناسایی این نوع درآمد با توجه به استاندارد حسابداری شماره ۹ راهکاری ارائه نشده است.

۴ - در ارتباط با نوع سوم صورتحساب

جهت خریدهایی که توسط فروشنده صادرکننده نوع سوم صورتحساب برای اشخاص حقیقی و حقوقی به جز مصرف کننده نهایی صادر می گردد راهکاری جهت قبول هزینه در سامانه مودیان ارائه نشده است لذا هزینه های انجام شده از سوی فعالان اقتصادی قابل پذیرش نمی باشد.

۵ - در ارتباط با نقدی منظور نمودن صورتحساب نوع دوم

در خصوص پروموشن هایی که شرکت های بزرگ جهت ترغیب مصرف کننده نهایی به خرید بیشتر (فروش به مصرف کننده نهایی) راهکاری پیش بینی نشده است.

۶ - مشکلات سامانه مودیان

در حوزه گردشگری و صدور بلیط و گارانتی هتل (به خصوص خارجی) همچنان این صنعت را با مشکل مواجه نموده است و علیرغم جلسات متعدد هنوز راهکار اجرایی و عملی در سامانه مودیان ارائه نشده است

شرکت های خدمات مسافرتی و آژانس های هواپیمایی ، نمایندگان فروش شرکت های هواپیمایی می باشند و از فروش هر بلیط صرفا درصدی را به عنوان کارمزد دریافت می کنند و درآمد آژانس فقط همین کارمزد دریافتی می باشد و نباید بهای کل بلیط فروخته شده به عنوان درآمد برای آژانس در نظر گرفته شود. پیشنهاد می گردد که کلیه شرکت هواپیمایی ملزم به درج شناسه ملی خود در بلیط های صادره باشند.

۷ - در حوزه واردات کالا

خرید ارز در قالب واردات در قبال صادرات از آنجایی که صادر کننده امکان صدور فاکتور فروش ارز را ندارد عملا قیمت تمام شده واردات را غیرواقعی می نماید و وارد کننده کالا نمی تواند هزینه خرید ارز را شناسایی نماید

۸ - حق العمل کاری

این روش بر اساس قانون تجارت تنها در حوزه طلا و جواهر کاربرد دارد و عدم توسعه آن به سایر عملیات تجاری صورت پذیرفته است و عملاً عملیات آمر در عملکرد شرکت فاقد مستندات و جهت حق العمل کار نیز مستندات غیر قابل اتکا وجود دارد

۹ - صورتحساب نوع اول

مطابق بند ۱-۳ دستورالعمل قید شده است "تنها در صورت تایید صورتحساب الکترونیکی توسط خریدار اعتبار مورد تایید است" و این موضوع با دوره های آموزشی که توسط سازمان امور مالیاتی برگزار می گردد مغایرت دارد و مودیان در این ارتباط منتظر اعلام نظر صریح سازمان هستند.

۱۰ - تغییرات مداوم در سامانه مودیان

این تغییرات بدون ایجاد زمان مناسب برای بستر سازی توسط مودیان و شرکت های نرم افزاری بصورت دفعتاً صورت می پذیرد که عملاً مودیان با مشکل به روز شدن آنی روبرو شده اند

۱۱ - دستگاه های POS

از دو دیدگاه مطرح است وسیله مبادله یا ابزار پرداخت، سازمان در نوع صورتحساب سوم این دستگاه ها را فقط وسیله مبادله دیده است و موضوع وسیله پرداخت نهادینه نشده است و در این ارتباط واحدهای کسب و کار که خود تولید کننده و خرده فروش هستند در ارائه صورتحساب با مشکل مواجه شده اند

۱۲ - مغایرت قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون سامانه مودیان

طبق تبصره ۱ ماده ۱۹ قانون سامانه مودیان "به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد ارائه شده در سامانه مودیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد مودیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مودیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند" و مطابق تبصره ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده "بعد از استقرار سامانه مودیان سازمان مجاز است حداکثر یک درصد از پرونده های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان را با اولویت مودیان بزرگ مورد رسیدگی قرار

دهد. چگونگی انتخاب مؤدیانی که پرونده آنها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، معین می شود."

۱۳ - تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/ کارمزد فروش ارز

ملاک تفاوت فوق تنها بر اساس بانک مرکزی است در صورتیکه در عمل نمی تواند اینگونه عمل نمود و صرافی ها بعضا خرید خود را از صادرکنندگان با نرخ های مجاز دیگری انجام می دهند

۱۴ - خرید از افراد مشمول ماده ۸۱ ق م م

با توجه به محدودیت های خرید از کشاورزان و دامداران و عدم الزام آنان به صدور صورتحساب در سامانه مودیان، اصولا اخذ اطلاعات فردی از این گروه امکان پذیر نیست

۱۵ - نحوه فروش مراکز درمانی

مراکز درمانی با یک فاکتور دوگانه به طرفیت بیمار و مراکز بیمه ای (اعم از تامین اجتماعی یا خدمات درمانی) روبرو هستند و نیاز به طراحی الگو دیگری احساس می گردد و یا روش اجرایی دیگری برای آنان مدون گردد.

۱۶ - خرید بدون فاکتور الکترونیکی

خریدهایی که برای آن فاکتورهای الکترونیکی صادر نمی شود باید دارای چه مشخصاتی برای ثبت آن در اظهار نامه ارسالی سازمان باشد (ماده ۳ قانون تسهیل) با توجه به فرایندهای خرید احتمال آن که رعایت اطلاعات درخواستی آتی سازمان ایجاد شود وجود دارد

۱۷ - خرید از افراد مشمول ماده ۱۴ مکرر

خریداران دارای کسب و کار الگویی برای شناسایی این نوع فعالین اقتصادی را نداشته و با توجه به ماده ۳ قانون تسهیل امکان خرید و ارسال صورتحساب الکترونیکی برای آنان متصور نیست.

۱۸ - استرداد مالیات بر ارزش افزوده

تاریخ : ۱۵/۰۱/۱۴۰۳

شماره : ۱۴۰۳/۴۱/ص

پیوست : ندارد



(سال مهارتورم، رشد تولید)



با توجه به بند ۸ از دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۲۵ مورخ ۱۴۰۱/۲/۲۱ سازمان موظف است با راه اندازی سامانه مودیان به گونه ای طراحی نماید که ظرف یک ماه مودیان بتوانند درخواست استرداد مالیات بر ارزش افزوده خود را از این طریق به سازمان ابلاغ نمایند که این مهم در سامانه مودیان مشاهده نمی گردد.

علی کیسر
دبیر کل