

گزارش کارشناسی در خصوص
مشکلات قانون مالیات بر ارزش افزوده، ارزیابی لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون
بهمراه پیشنهادات و جداول تطبیقی

فهرست مطالب

عنوان	شماره صفحه
مقدمه	۱
الف- کلیات	۲
اهم مشکلات قانون مالیات بر ارزش افزوده و انتظارات فعالان اقتصادی	۲
بررسی مواد لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده	۵
ب- بررسی مواد لایحه	۶
فصل اول: کلیات، تعاریف و دامنه شمول	۶
فصل دوم: معافیتها	۱۱
ب- خدمات	۱۲
فصل سوم: ماخذ، نرخ و نحوه محاسبه	۱۵
فصل چهارم: وظایف و تکالیف مودیان و اشخاص ثالث	۱۸
فصل پنجم: ساختار سازمانی مالیات بر ارزش افزوده، وظایف و اختیارات آن	۲۲
فصل ششم: مالیات های سبز و سلامت	۲۵
فصل هفتم: تخصیص، انتقال و توزیع مالیات	۲۶
فصل هشتم: جریمه های مالیاتی	۲۷
فصل نهم: سایر مقررات	۲۹
پیوست	۳۰

گزارش کارشناسی در خصوص

مشکلات قانون مالیات بر ارزش افزوده، ارزیابی لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون

بهمراه پیشنهادات و جداول تطبیقی

مقدمه

قانون مالیات بر ارزش افزوده پس از مباحثات و مذاکرات بین دولت و مجلس و طی مراحل مختلف بالاخره در تاریخ ۱۳۸۷/۲/۱ به تصویب نهایی رسید و در تیرماه سال ۱۳۸۷ جهت اجرا از اول مهرماه همان سال ابلاغ گردید و ۹ سال از اجرای قانونی که قرار بود به طور آزمایشی به مدت ۵ سال اجرا شود می گذرد. لازم به ذکر است که در سال ۸۷ با تفویض مجلس و با استفاده از اختیارات حاصل از اصل «۸۵» قانون اساسی، قانون مالیات بر ارزش افزوده در کمیسیون اقتصادی و بدون رای گیری در صحن مجلس جهت یک دوره آزمایشی پنج ساله به تصویب نهایی رسید و در قوانین بودجه سالهای بعد تمدید و برای سال ۱۳۹۶ نیز زمان اجرای آن تا پایان سال تعیین گردید.

در طول ۹ سال اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مسائل و مشکلات آن توسط کارشناسان و افرادی که با این قانون سر و کار داشته اند احصا گردیده است و انجمن مدیران صنایع نیز در طول این سالها با بهره مندی از نظرات اعضای خود و برگزاری جلسات و کمیته های کارشناسی مختلف در ارائه پیشنهادات مختلف برای اصلاح این قانون تلاش کرده است و گزارشهای مختلفی در این خصوص منتشر نموده است. با آشکار شدن نواقص و مشکلات قانون، پیش نویس های متعددی در دولتهای دهم و یازدهم در خصوص اصلاح این قانون با کسب نظر از ذینفعان اقتصادی، مورد بررسی کارشناسی قرار گرفته است. سرانجام در سال ۱۳۹۵ لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده در هیأت دولت تصویب و در اواخر اسفند ماه سال ۱۳۹۵ تقدیم مجلس شد و هم اکنون در مرحله بررسی کارشناسی در مجلس قرار دارد.

در سالهای ابتدایی اجرایی شدن این قانون انجمن مدیران صنایع در قالب پروژه تحقیقاتی به سفارش اتاق بازرگانی، صنایع، معدن و کشاورزی تهران اقدام به تهیه گزارش مفصلی تحت عنوان «بررسی و تحقیق در خصوص مشکلات ناشی از اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده و ارائه راهکارهای اصلاحی» نمود که در



قالب کتابی تحت همین عنوان توسط اتاق تهران در سال ۱۳۸۹ به چاپ رسید. در این کتاب سابقه و مبانی سیستم مالیات بر ارزش افزوده، ارزیابی قانون، الزامات اجرایی سیستم مالیات بر ارزش افزوده (تجارب کشورها) و همچنین احصاء مشکلات قانون در طول مدت اجرای آن (نتایج حاصل از نظرسنجی از فعالین اقتصادی) و ارائه راهکارها مورد بررسی و پژوهش قرار گرفته است.

هم اکنون نیز انجمن مدیران صنایع با عنایت به بررسی های کارشناسی و نظرخواهی از فعالان اقتصادی و اعضای خود و احصاء مشکلات قانون آزمایشی، لایحه پیشنهادی را مورد واکاوی قرار داده که نتایج آن بشرح آتی آمده است. امید آنکه در اصلاح لایحه مورد توجه و بهره برداری قرار گرفته و در تنظیم قانون دائمی دغدغه های کارشناسی موجود مرتفع گردد.

الف- کلیات

اهم مشکلات قانون مالیات بر ارزش افزوده و انتظارات فعالان اقتصادی

قانون مالیات بر ارزش افزوده علیرغم ایجاد شفافیت اقتصادی و افزایش درآمد دولت، مشکلاتی را برای فعالان اقتصادی و نظام مالیاتی کشور ایجاد کرده و در برخی موارد به دلیل عدم اجرای صحیح آن به افزایش نارضایتی در بین فعالان اقتصادی، افزایش بخش غیررسمی اقتصاد و نیز رونق قاچاق کالا منجر شده است.

در زیر به برخی از ابهامات موجود در قانون آزمایشی فعلی اشاره می شود. مشکلاتی از قبیل بالا بودن نرخ های مالیاتی و نرخ های جریمه، گستردگی کالاها و خدمات معاف و بعضا ابهام در تفسیر کالاها و خدمات معاف، عدم وجود روش های حسابرسی اثر بخش نظیر حسابرسی مبتنی بر ریسک، طولانی بودن فرایند رسیدگی به درخواست های استرداد یا تهاتر اضافه پرداختی مالیات، فرار مالیاتی برخی از مودیان، منفک بودن مدیریت اجرایی مالیات بر ارزش افزوده و مالیات های مستقیم که بعضا منجر به افزایش هزینه های اداری شده است. نحوه رفتار با برخی فعالیت ها، کالاها و خدمات خاص، و مسائلی از این دست از جمله اهم مسائلی هستند که در لایحه قانون دائمی شدن مالیات بر ارزش افزوده بایستی مورد توجه قرار گیرند.

• اصلاح ساختار مالیات بر ارزش افزوده به عنوان هدف بخش خصوصی مطرح است و مهمترین انتقادی که به قانون مالیات بر ارزش افزوده مطرح است، این است که در جریان اخذ مالیات بر ارزش افزوده در مواردی مالیات و عوارض مازاد از برخی تولید کنندگان گرفته میشود. این دسته از تولید کنندگان معتقدند که مالیات بر



ارزش افزوده باید به سمت مالیات بر فروش هدایت شود. در این راستا هنگام بررسی لایحه بودجه سال ۱۳۹۶ در مجلس بندی به تبصره ۶ لایحه بودجه سال ۱۳۹۶ اضافه گردید که تاکید شده بود مأخذ مالیات بر ارزش افزوده، ارزش محصول برای مصرف نهایی باشد. اگرچه این بند در مجلس به تصویب نهایی نرسید اما همچنان به عنوان یکی از مطالبات بخش خصوصی مطرح است. از سوی دیگر کارشناسان دیگری معتقد هستند که مزیت شیوه کنونی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، بحث شفافیت است. به گفته این کارشناسان درست است که حلقه‌های میانی نقشی در مبلغ‌های اعطایی ندارند اما الزام آنها به ارائه فاکتورهای خرید و فروش باعث کاهش فراریان مالیات‌های مستقیم می‌شود.

- یکی از مشکلات بزرگ تولیدکنندگان در رابطه با مالیات آن است که فروش تولیدکنندگان به صورت نقدی انجام نمی‌گیرد ولی آنها باید در یک بازه زمانی محدود حساب خود را با سازمان امور مالیاتی تسویه کنند که سبب فشار نقدینگی می‌شود. دیده نشدن فروش اقساطی کالاها از دیگر مشکلات قانون مالیات بر ارزش افزوده است که به کرات توسط بخش خصوصی و تولیدکنندگان مطرح شده است که در قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به فروش نسیه و قسطی کالاها پیش بینی صورت نگرفته است و این یکی از نقاط ضعف این قانون است. بر اساس این قانون، یک فعال اقتصادی باید پس از سه ماه از محل فروش خود، مالیات بر ارزش افزوده را بپردازد در حالی که ممکن است خود هنوز وصول مبلغ فروش اقساطی کالای خود را به سرانجام نرسانده باشد.

- اصناف به هنگام خرید محصول از تولیدکننده، ارزش افزوده پرداخت نمی‌کنند و به همین دلیل تولیدکننده تنها حلقه ای است که به تنهایی باید این مبلغ را بپردازد. دولت باید به هر شکلی که می‌تواند اصناف را موظف کند که مالیات بر ارزش افزوده را پای صندوق در فروشگاه‌ها و مراکز توزیع از مصرف‌کنندگان دریافت کنند نه اینکه از واردکننده تا تولیدکننده و توزیع‌کننده این مالیات را پرداخت کنند. البته بر اساس قانون بودجه سال ۹۶ سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی از مودیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع بند (ب) این تبصره را با اعمال ضریب ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین کند. همان‌طور که در یکی از بندهای این تبصره آمده است، مقررات این بند در خصوص دوره‌هایی که مالیات آنها قطعی نشده است، جاری خواهد بود و ضریب ارزش افزوده هر فعالیت باید با پیشنهاد سازمان



امور مالیاتی کشور و به تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی برسد که این قانون در برخی از اصناف در حال اجرا است.

- همچنین از دیگر مشکلات مطرح در این قانون بحث پیمانکاران پروژه‌های عمرانی است که معمولاً بعد از یکی دو سال به پول کارکرد خود می‌رسند اما سه ماه یکبار باید مالیات ارزش افزوده پرداخت نمایند. که جهت رفع این مشکل در لایحه جدید تاریخ تعلق مالیات بر ارزش افزوده به فعالیت‌های پیمانکاری اصلاح شده است. همینطور در لایحه مذکور پیش بینی شده است که در قراردادهای منعقد شده پیمانکاران با دستگاه‌های دولتی، دستگاه‌های مذکور با رعایت ترتیبات قانونی مکلف به تادیه مالیات بر ارزش افزوده باشند.

- عدم تعیین مهلت رسیدگی مالیاتی برای سازمان مالیاتی

در قانون آزمایشی فعلی مالیات بر ارزش افزوده هیچ مهلتی برای سازمان امور مالیاتی جهت رسیدگی مالیاتی مودیان تعیین نشده است. در ماده «۳۴» قانون فعلی و ماده «۲۲» پیش‌نویس جدید، مودیان مکلف شده‌اند که تا ۱۰ سال بعد از هر سال مالی، اسناد، دفاتر و تمامی صورتحساب‌های آن سال مالی را نگهداری کنند تا در صورت مراجعه ماموران مالیاتی به آنان ارایه کنند پس طبیعتاً اگر احیاناً در طول این ۱۰ سال، یادشده کوچک‌ترین آسیبی دیده یا خدشه‌ای در آنها پیدا شود که چنین احتمالی باتوجه به طولانی بودن مدت مذکور واقعاً بعید نیست... در این صورت مودی مربوطه مسوول خواهد بود و علی‌القاعده رسیدگی به پرونده مالیاتی وی به علت عدم انجام تکالیف قانونی بطور علی‌الراس انجام خواهد شد. ماده «۳۴» فعلی فقط تکلیف ۱۰ ساله مودیان جهت نگهداری از اسناد و مدارک را معین کرده ولی متقابلاً تکلیفی برای سازمان امور مالیاتی جهت مواعد و ترتیب رسیدگی مالیاتی ایجاد کرده است بنابراین ماموران مالیاتی مختار خواهند بود که هر وقت تمایل داشتند و حتی بعد از گذشت ۱۰ سال، مثلاً ۱۵ یا ۲۰ سال بعد به هر مودی که خواستند مراجعه کرده و نسبت به رسیدگی مالیاتی ۱۵ یا ۲۰ سال قبل وی اقدام نمایند.

- یکی دیگر از مواردی که در سال‌های اخیر به کرات در قراردادهای پیمانکاری مشاهده شده، ابهامات ناشی از تسعیر ارز و اثر آن در مالیات بر ارزش افزوده است این ابهام وقتی بزرگ‌تر می‌شود که موضوع در دو سال مالی مختلف با دو نرخ مالیاتی مختلف رخ داده باشد. به هر روی قانون فعلی هیچ راهکار خاصی برای وضعیت خاص پیمان‌های بلندمدت و قراردادهای پیمانکاری در نظر نگرفته است و این انتظار وجود داشت

که حداقل جهت رفع مشکلات شرکت‌ها و کارفرمایان دولتی هم که شده در قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده، نقایص مربوط به قراردادهای پیمانکاری و پیمان‌های بلندمدت مرتفع شود.

بررسی مواد لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده

در ادامه به بررسی مواد لایحه پرداخته خواهد شد و صرفاً موادی که در خصوص آنها نظرات و اشکالاتی مطرح شده است آمده و با ذکر متن ماده، اظهارنظر کارشناسی بیان شده است و سایر مواد لایحه به صورت جدول تطبیقی در انتهای گزارش به صورت فایل پیوست قابل دسترسی و بهره برداری است.

به طور کلی مهمترین محورهای لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده شامل موارد زیر است:

- در قانون معافیت برخی کالاها پیش بینی شده که در اصلاحیه جدید قانون تعداد دیگری از کالاهای اصلی سبد مصرفی خانوار به آن اضافه می‌شود تا حلقه معافیت کالاهای اساسی تکمیل شود.
- نصب صندوق فروش توسط اصناف ده‌گانه
- توسعه معافیت‌ها با هدف حمایت از سبد مصرفی خانوار و همچنین حمایت از تولید،
- اصلاح تاریخ تعلق مالیات به ویژه در بخش پیمانکاری،
- افزایش ضمانت‌های اجرایی با هدف تمکین خریداران کالا و خدمات،
- تعدیل (کاهش) جریمه مالیات،

ب- بررسی مواد لایحه

فصل اول: کلیات، تعاریف و دامنه شمول

✓ ماده ۱- مفاهیم و اصطلاحات به کار رفته در این قانون، دارای تعاریف زیر میباشند.

الف- کالا: هر نوع اموال منقول و غیرمنقول که قابل مبادله باشد. حاملهای انرژی و همچنین انواع گاز و آب در حکم کالا محسوب میگردند. پول رایج جمهوری اسلامی ایران و همچنین پول رایج کشورهای خارجی کالا محسوب نمیشود.

ب- عرضه کالا: انتقال کالا از طریق هر نوع معامله. اضافه شدن عبارت اوراق بهادار به قبل از عبارت پول رایج حذف کلمه غیر منقول اضافه شدن عبارت سکه و شمش طلا

ج- عرضه کالا به خود: کالاهایی که توسط مؤدی خریداری، تحصیل یا تولید میشوند و برای استفاده شغلی یا مصارف شخصی برداشته میشوند.

د- ارایه خدمت: انجام خدمات برای غیر در قبال ما به ازاء.

ه- واردات: ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور.

و- صادرات: صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی.

ز- مالیات فروش: مالیات بر عرضه کالاها و ارایه خدمات مشمول در یک دوره معین.

ح- مالیات خرید: مالیات بر خرید کالاها و خدمات مشمول که مؤدیان برای فعالیتهای اقتصادی خود در یک دوره معین با رعایت این قانون پرداخت مینمایند.

ط- مالیات بر ارزش افزوده: مالیات فروش پس از کسر مالیات خرید در یک دوره معین.

ی- مالیات: مالیات بر ارزش افزوده، مگر در مواردی که عنوان دیگری داشته باشد.

ک- نرخ مالیات: نرخ مالیات بر فروش کالا و ارایه خدمت و واردات آنها.

ل- قانون مالیاتهای مستقیم: قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحات بعدی آن.

م- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ن- مؤدی: شخصی است که به عرضه کالا و ارایه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت مینماید. اشخاص

به ترتیبی که سازمان تعیین و اعلام میکند مؤدی محسوب و مشمول تکالیف مقرر در این قانون میشوند.

س- حد آستانه: میزانی از فروش یا درآمد سالانه مؤدیان است که شاخص تعیین شمول مؤدیان برای فراخوان و اجرای این قانون میباشد. تعیین حد آستانه برای مؤدیان و تغییرات بعدی آن با پیشنهاد سازمان و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد بود.

تبصره- واحدهای تولیدی و معدنی قبل از بهره‌برداری که دارای مجوز تأسیس از مراجع ذیربط میباشند و همچنین، صادرکنندگان و واردکنندگان به عنوان مؤدی شناخته شده و بدون حد آستانه مشمول اجرای قانون خواهند بود.

ع- سال مالیاتی: یک سال شمسی است که به چهار دوره مالیاتی سه ماهه تقسیم میشود. در صورتی که شروع یا خاتمه، فعالیت مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوطه، یک دوره مالیاتی تلقی میشود.

ف- خدمات مالی و اعتباری: دریافت سپرده و به کارگیری آن در قالب اعطای تسهیلات و یا ایجاد اعتبار در چارچوب قانون پولی و بانکی کشور، قانون عملیات بانکی بدون ربا و مصوبات شورای پول و اعتبار و نیز انتقال وجه و خرید و فروش ارز اعم از نقدی یا حواله ای.

ص- خدمات واسپاری (لیزینگ): اعطای تسهیلات در چارچوب قرارداد اجاره و فروش اقساطی برای واگذاری اموال منقول و غیرمنقول مورد تقاضا به مشتریان.

ق- معافیت مالیاتی: عدم تعلق مالیات بر عرضه کالاها و ارایه خدمات. در این صورت مالیات خرید نهادهای مربوط به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در قیمت تمام شده منظور میشود.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ در بند (الف) اضافه شدن عبارت انواع پول جهت فراگیر شدن پول های الکترونیکی در خصوص جمله آخر این بند: اضافه شدن عبارت اوراق بهادار به قبل از عبارت پول رایج و همچنین ذکر کردن سکه و شمش طلا به این دلیل که کالا محسوب نگردند.

➤ در بند (ج)، با این که در تعاریف حکمی جاری نمی‌شود و وجود تعریف اخلاقی ایجاد نمی‌کند ولی جهت پیشنهاد حذف این عبارت از کل لایحه، حذف تعریف نیز پیشنهاد شده است.



- در بند (ه) پیشنهاد می‌شود عبارت «مبادی رسمی گمرکی» به قبل از عبارت «کشور یا از مناطق ...» اضافه شود تا ابهامی وجود نداشته باشد. و همچنین «مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور» حذف شود. و مناطق ویژه اقتصادی و مناطق آزاد مشمول شوند.
- در بند (و) عبارت «مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور» حذف شود. و مناطق ویژه اقتصادی و مناطق آزاد مشمول شوند همچنین پیشنهاد می‌شود که عبارت مبادی رسمی گمرکی به قبل از عبارت کشور یا از مناطق... اضافه شود.
- در بند (ز) جهت رفع مشکلات فروش نقد و اعتباری، عبارت پس از دریافت به آخر جمله اضافه شود.
- در بند (ط) "ما به التفاوت مالیات فروش با مالیات خرید در یک دوره معین" به جای تعریف جایگذاری شود.
- در بند (ن) قسمت دوم تعریف حکم صادر کرده است تعریف نیست و در ضمن با اصل ۸۵ قانون اساسی مغایرت دارد. بنابراین پیشنهاد میشود که قسمت دوم تعریف حذف شود.
- در بند (س) در بخش دوم تعریف حد آستانه عبارت "به پیشنهاد وزارت اقتصاد و دارایی و با تایید هیئت وزیران" جایگزین "پیشنهاد سازمان و تایید وزارت اقتصاد و دارایی" شده و همچنین حد آستانه هر ساله در قانون بودجه سالانه تعیین تکلیف شود. پیشنهاد دیگر این است که؛ وجود حد آستانه و عدم شمول برخی از فعالین اقتصادی باعث عدم پرداخت به زنجیره های بالادستی مشمول نشود. در بخش تبصره هم پیشنهاد می شود کلمه "هزینه" اضافه شود.
- در بند (ع) در تعریف سال مالیاتی عبارت "از فروردین تا اسفند هر سال" در کنار عبارت "یک سال شمسی" اضافه شود تا ابهامی در تعریف وجود نداشته باشد.
- در بند (ف) عبارت تسهیلات موضوع ماده (۳۰) قانون رفع موانع تولید رقابتی و موضوع ماده (۱۳۸) مکرر اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ به بند اضافه شود تا تعریف خدمات مالی و اعتباری تبیین کاملی داشته باشد. همچنین پیشنهاد میشود آورده های نقدی به بنگاه های اقتصادی به عنوان خدمات مالی و اعتباری شناخته شود و مهمتر اینکه در عنوان تعریف کلمه "پولی" جایگزین کلمه "مالی" شود.

➤ در بند (ق) بهتر است قسمت آخر بر عهده خود فعال اقتصادی گذاشته شود و حذف شود.

✓ ماده ۲- عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می‌باشد.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ قبل از تصویب قانون تجمیع عوارض، حقوق گمرکی واردات ۱ درصد بود که بعد از تصویب قانون تجمیع عوارض ۳ درصد به آن اضافه و حقوق گمرکی به ۴ درصد رسید و طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده که ۳ درصد این قانون برای واردات تصویب گردید قاعده‌تاً باید ۳ درصد تجمیع عوارض که قبلاً به حقوق گمرکی اضافه شده بود و می‌بایست حذف می‌شد، که این کار صورت نگرفته است. بنابراین این پیشنهاد حذف مالیات از واردات می‌باشد.^۱

➤ این ماده برای واحدهای تولیدی که صادرات غیر نفتی دارند حذف گردد.

➤ پیشنهاد می‌شود که عبارت "واردات و صادرات" در اصلاحیه جدید حذف شود. زیرا در ماده ۱۳ نیز صادرات از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد.

اصلاح به این صورت: ماده ۱- عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می‌باشد. به غیر از صادرات غیر نفتی.

✓ ماده ۳- تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر است:

الف - در مورد عرضه کالا: تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل و یا تاریخ تحقق معامله، هر یک که مقدم باشد

ب- در مورد عرضه کالا به خود: تاریخ برداشت برای مصارف شخصی؛

ج- در مورد معاوضه: تاریخ معاوضه

د- در مورد ارائه خدمات: تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر یک که مقدم باشد

ه- در مورد پیمانکاری: تاریخ پرداخت علی الحساب و یا تاریخ تایید صورت وضعیت، هر یک که مقدم باشد.

۱- قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولید کنندگان کالا، ارایه دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی (موسوم به قانون تجمیع عوارض) بر اساس ماده ۵۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۷/۰۲/۱۳۸۷ لغو شده است.



- و- در مورد صادرات کالا تاریخ صدور به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی؛
- ز- در مورد واردات کالا: تاریخ ترخیص کالا از گمرک؛ در مورد کالای متروکه، تاریخ ترخیص نهایی از گمرک
- ح- در مورد واردات خدمت: تاریخ ثبت در دفاتر و یا تاریخ پرداخت ما به ازاء هر یک که مقدم باشد
- ط- در مورد صادرات خدمت: تاریخ صدور صورتحساب و یا دریافت ما به ازاء هر یک که مقدم باشد.
- ی- در مورد فروش آب و برق و گاز و تلفن به مشترکین: تاریخ صورتحساب (قبوض)
- ک- در موارد دیگر که به پیشنهاد سازمان به تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد: تاریخ صورتحساب

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

- در خصوص تاریخ تعلق معامله تاریخ ورود کالا به انبار خریدار بهتر است قید شود زیرا تحقق خرید بعد از ورود کالا به انبار کارخانه محقق می شود.
- در بند (الف) فروش قسطی کالاها و همچنین ارائه خدمات اعتباری مدنظر قرار نگرفته است و دریافت وجه صورتحساب باید تاریخ تعلق مالیات محسوب شود.
- در بند (ج) که در مورد معاوضه است بهتر است قید شود در معاوضه هر دو طرف فاکتور فروش صادر نمایند. ولی در مورد مواد امانی که پس دادنی است نیازی به صدور فاکتور نباشد.
- در بند (د) فروش قسطی کالاها و همچنین ارائه خدمات اعتباری مدنظر قرار نگرفته است و دریافت وجه صورتحساب باید تاریخ تعلق مالیات محسوب شود.
- در بند (ه) در مورد پیمانکاری کلمه علی الحساب حذف گردد و تاریخ صورت وضعیت تایید شود و در صورت عدم حذف کلمه علی الحساب، دریافت مالیات نسبت به علی الحساب دریافتی باشد. در ادامه پیشنهاد میشود پیمانکاران در زمان تحویل موضوع پیمان و دریافت مبلغ قرار داد مشمول مالیات باشند. مالیاتی که از کارفرما دریافت کردند به سازمان پس از کسر اعتبار تقدیم شود.
- در بند (ح) به جای کل بند که گفته شده: "در مورد واردات خدمت: تاریخ ثبت در دفاتر و یا تاریخ پرداخت ما به ازاء هر یک که مقدم باشد"، عبارت تاریخ پرداخت ما به ازاء جایگزین شود.
- در بند (ط) صادرات خدمت هم باید مانند صادرات کالا فاقد مالیات باشد.
- در بند (ک) در به جای عبارت " به پیشنهاد سازمان به تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی"، عبارت "به پیشنهاد وزارت اقتصاد و دارایی و تایید هیئت وزیران" جایگزین شود.

فصل دوم: معافیتها

✓ ماده ۴- عرضه کالاها و ارائه خدمات مشروح زیر و واردات آنها از پرداخت مالیات معاف می‌باشد:

۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده (بسته بندی، انجماد، پاک کردن، درجه بندی، پوست گیری و خشک کردن، از نظر این قانون فرآوری محسوب نمی گردد) به استثنای چوب خام داخلی؛

۲- دام و طیور زنده و آبزیان، زنبورعسل و نوغان و پيله ابریشم؛

۳- خوراک دام و طیور و آبزیان

۴- کود، بذر و نهال و سهم؛

۵- آب مصارف کشاورزی؛

۶- آرد خبازی، نان (صنعتی و سنتی)، گوشت، تخم ماکیان و پرندگان، انواع ماکارونی، برنج، حبوبات، پروتئین سویا، شیر، ماست، پنیر و شیرخشک؛

۷- خمیر کاغذ و کاغذ باطله، کتاب، روزنامه، مجله و نشریات (کاغذی و الکترونیکی) انواع دفاتر تحریر و کاغذ چاپ و تحریر

تبصره- خدمات آگهی و تبلیغات از حکم این ماده مستثنی است.

۸- کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران، مؤسسات خیریه و حوزه‌های علمیه با تأیید هیات وزیران؛

۹- کالاهای وارده همراه مسافر برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات،

۱۰- اموال غیر منقول؛

اعم از عین و منفعت؛ این معافیت قابل تسری به ارایه خدمات هتلداری، انبارداری، غرفه های نمایشگاهی و همچنین ارایه خدمات اجاره اموال منقول از قبیل ماشین آلات منصوبه در آنها و تاسیسات شهربازی ها نخواهد بود.

۱۱- واردات شمش طلا توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران.

- ۱۲- هر گونه انتقال دارایی به / از صندوقهای سرمایه گذاری، موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸، به عنوان آورده غیر نقد شرکاء در همان واحدهای سرمایه گذاری
- ۱۳- انتقال طلا و مسکوکات طلا به/از صندوق سرمایه گذاری، موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸، که دارای مجوز برای سرمایه گذاری در طلا و مسکوکات طلا از سازمان بورس و اوراق بهادار میباشند.
- ۱۴- واردات داروهای پیشگیری و درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و کالاهای مصرفی درمانی با تایید وزرای بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و جهاد کشاورزی حسب مورد.
- ۱۵- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی، تجهیزات نظامی و اطلاعاتی موضوع بندهای (پ)، (ت) و (ث) ماده (۱۱۹) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰ با رعایت ترتیبات مقرر در بندهای مذکور
- ۱۶- واردات اقلام زیر توسط واحدهای مجاز با رعایت قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم.
- الف- ماشین آلات و تجهیزات سرمایه ای معدنی، کشاورزی و خط تولید صنعتی به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت
- ب- ماشین آلات و تجهیزات سرمایه ای راهسازی و ریل گذاری
- ج- هواپیما، هلی کوپتر، لوکوموتیو و واگن
- ۱۷- تجهیزات پزشکی و آزمایشگاهی دانشگاهی و مراکز پژوهشی و تجهیزات و اقلام با کاربرد منحصر نظامی.
- ب- خدمات**
- ۱- خدمات پوست گیری و خشک کردن محصولات کشاورزی فراوری نشده؛
- ۲- انواع خدمات درمانی و پیشگیری (انسانی، حیوانی، گیاهی)، خدمات تونابخشی و حمایتی و خدمات آرامستان ها.
- ۳- ارائه خدماتی که مابه ازاء آن به صورت حقوق و دستمزد پرداخت میشود در صورتی که مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق موضوع قانون مالیاتهای مستقیم باشد



۴- الف- خدمات مالی و اعتباری بانکها، موسسات اعتباری غیربانکی، تعاونی های اعتبار و صرافی ها که به موجب قانون تاسیس شده یا میشوند، یا دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی میباشند.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ در خصوص بند ۱ کلیه خدمات آماده سازی محصولات خام کشاورزی شامل پوست گیری، شستشو، تمیزکاری و تفکیک، اختلاط و همگن سازی، خرد کردن و برش زدن، مغز کردن و خشک کردن و ضدعفونی و بسته بندی نیز اضافه شود و اینکه تجهیزات آبیاری بخشی از نهاده های کشاورزی میباشند که باید معاف شوند و تمام نهاده هایی که برای تولید محصولات کشاورزی استفاده می شوند باید مشمول معافیت گردند زیرا خود محصولات کشاورزی معاف هستند به عبارتی کالای معاف صنعتی باید تمام زنجیره معاف شود و یا با نرخ صفر محاسبه شود و مشمول استرداد گردد.

➤ در خصوص بند ۶ بهتر است تمام محصولات آرد گندم مشمول معافیت قرار گیرد. در شرکتهای تولید کننده آرد به دلیل اینکه فقط آرد خبازی در معافیت آمده است باعث دور زدن مالیات ارزش افزوده میشود و تمام محصولات با نام آرد خبازی رد میشود. در بند ۷ نیز علاوه بر کالاهای ذکر شده پودر خمیر کاغذ نیز اضافه شود. در مورد بند (۸) که در زمینه کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض است تدوین آیین نامه هم پیش بینی گردد.

➤ در بند ۱۱ آورده شده است که واردات شمش طلا توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران صورت میگیرد اگرکه معافیت منحصر بانک مرکزی باشد، در صورت عرضه و فروش شمش طلا به هر شکلی توسط بانک مرکزی مشمول گردد.

➤ در خصوص بند ۱۶ ، به موجب بند (۲۵) ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مجلس شورای اسلامی، «ماده ۱۰۴ این قانون» از ابتدای سال ۱۳۹۵ حذف شده است.

➤ در بند ۱۷ عبارت دانشگاه ها و مراکز پژوهشی حذف گردد تا تبعیض ایجاد نگردد.

➤ بند (۱) بخش خدمات به این شکل اصلاح شود: کلیه خدمات آماده سازی محصولات خام کشاورزی شامل: پوستگیری، شستشو، تمیزکاری و تفکیک، اختلاط و همگن سازی، خردکردن و برش زدن، مغزکردن، خشک کردن، ضدعفونی و بسته بندی؛

- در بخش خدمات، برای خدمات بیمه ای به خصوص بیمه های درمانی و بیمه شخص ثالث به منظور تشویق بیمه گزاران به موضوع بیمه چاره اندیشی شود. در این ماده انواع خدمات بیمه های اجتماعی و درمانی و بیمه شخص ثالث اضافه گردد. عبارت بیمه تامین اجتماعی پرداخت های بیمه های اجتماعی به بند ۳ اضافه شود. لازم بذکر است که بیمه های اجتماعی هزینه ای پرداخت شده برای خرید بیمه اجتماعی و بیکاری کارکنان می باشد به اشتباه ماخذ دریافت بیمه قرار نگیرد.
- در بند ۴ خدمات، معافیت سود سپرده بانکی و موسسات مجاز از انجا که موسسات و تعاونی اعتباری حسب مجوز بانک مرکزی فعالیت نموده در زمان رسیدگی سوده سپرده های موسسات که دارای مجوز بوده و شعب زیاده در کشور داشته قبول نکرده است.
- در خصوص بند ۱۱ خدمات، به موجب بند (۱۴) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده خدمات پژوهشی و آموزشی از مالیات مذکور معاف شده است لکن آیین نامه مصوب موضوع بند یاد شده ارائه خدمات مذکور توسط مدارس، مراکز فنی و حرفه ای، دانشگاه ها و مراکز آموزش عالی مراکز و موسسات آموزشی و پژوهشی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح قانونی و انجمن های علمی دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه های علوم- تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی را مشمول معافیت شناخته است، در حالیکه بسیاری از انجمن ها و مجامع و تشکلهای حرفه ای به موجب اساسنامه تاسیس که مصوب مراجع ذیصلاح میباشند دارای صلاحیت اقدام به امور آموزشی پژوهشی میباشند و در این خصوص فعالیت میکنند و به همین جهت به موجب تبصره (۱) ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم درآمد حاصل از طریق برگزاری دوره های آموزشی، سمینار، نشر کتاب و نشریه های دوره ای موسسات موضوع ماده مذکور (بند الف تال) از مالیات بر درآمد معاف شده است.
- در لایحه جدید لابیات بطور کلی معاف شده است و روغن نباتی که در قانون معاف بوده در این لایحه مشمول شده است.

✓ ماده ۵- موارد زیر از پرداخت مالیات معاف هستند و مالیات خرید نهاده‌های آنها مسترد می‌شود:

الف) صادرات کالاها و خدمات به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی از طریق مبادی خروجی رسمی با ارایه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالاها) و اسناد و مدارک مثبت (در مورد صادرات خدمات)

ب) عرضه انواع داروهای درمانی و پیشگیری (انسانی، حیوانی و گیاهی) و کالاهای مصرفی درمانی تولید داخل با تأیید وزرای بهداشت و درمان و آموزش پزشکی یا جهاد کشاورزی حسب مورد

ج) عرضه ماشین‌آلات و تجهیزات سرمایه‌ای راهسازی و ریل‌گذاری توسط واحدهای مجاز

ه) عرضه هواپیما، هلیکوپتر، لوکوموتیو و واگن توسط واحدهای مجاز

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ پس‌گرفتن وجه از دارایی به سهولت امکان پذیر نیست. پیشنهاد می‌شود که روشی در قانون جهت استرداد در همان مبدأ (مثلاً گمرک) ارائه گردد.

فصل سوم: مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه

✓ ماده ۷- مأخذ محاسبه مالیات فروش، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت‌حساب است. در مواردی که صورت‌حساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا بهموجب اسناد و مدارک مثبت احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات فروش، ارزش روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می‌باشد.

تبصره - موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمی‌باشد:

الف - تخفیفات اعطائی؛

ب - مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا ارایه دهنده خدمت پرداخت شده است؛

ج - سایر مالیات‌های غیرمستقیم و عوارضی که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمت به آن تعلق گرفته است.

د- وجوهی که به موجب سایر قوانین وصول می‌شود و به حساب درآمد عمومی واریز می‌گردد.



هـ- یارانه پرداختی دولت بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالا یا خدمت عرضه یا ارائه شده به اشخاصی که برای عرضه کالا و ارائه خدمات آنان قیمت مصوب تعیین می شود، مشروط به آن که مالیات فروش به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.

و- کمک های نقدی یا غیر نقدی و همچنین جبران زیان پرداختی توسط دولت طبق قوانین و مقررات موضوعه، مشروط به آن که مالیات فروش به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.

ز- کمک های پرداختی شهرداری ها و رهیاری ها به سازمان آتش نشانی طبق قوانین و مقررات موضوعه، مشروط به آن که مالیات متعلق به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ بر اساس این ماده "ماخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب میباشد. با توجه به تنوع زیاد قطعات تامین شده جهت محصولات تولیدی شرکتهای خودروساز و در نظر گرفتن رسالت شرکتهای تامین کننده، ایجاب می نماید تا سامانه مکانیزه جهت زنجیره تامین قطعات، طراحی و مورد استفاده قرار گیرد و در این ارتباط قراردادهای منعقد جهت خرید و فروش های انجام شده، مبنای سیستم مکانیزه طراحی شده می باشد بطوریکه صورتحساب فروش در این سامانه جایگاهی ندارد. هر چند به منظور شفاف سازی فعالیتهای اقتصادی بنگاه ها صرفاً صدور صورتحساب در متن قانون مذکور درج گردیده لیکن با توجه به توضیحات فوق خلا قانونی استناد به سیستم های مکانیزه موجود در این گونه شرکتهای، بوضوح احساس می گردد و شاهد این موضوع- با تعبیر دیگر- تدوین آیین نامه تحریر دفاتر قانونی" می باشد که با توجه به وجود سیستم های مکانیزه در شرکتهای صادر گردیده است.

➤ همچنین پیشنهاد می شود، جرائم مشخص و معینی صرفاً جهت معاملات غیرواقعی تعیین گردد. در قانون مرجع حقوقی و قضایی جهت احراز واقعی یا غیر واقعی بودن معامله پیش بینی شود (در این رابطه مرجع پیش بینی در ماده ۲۹ قانون بهبود مستمر فضای کسب و کار توصیه می شود).

✓ ماده ۱۰- مالیات خریدی که مودیان برای فعالیت های اقتصادی خود به استناد اسناد و مدارک و صورتحساب های صادره موضوع این - قانون پرداخت می نمایند، از مالیات فروش دوره مربوط قابل کسر است. چنانچه در هر دوره مالیات خرید مودی بیش از مالیات فروش وی باشد به حساب اعتبار مالیاتی



دوره های بعد مودی منظور خواهد شد. در صورت تقاضای مودی، پس از رسیدگی مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری سازمان مسترد خواهد شد.

تبصره ۱- در صورت احراز غیر واقعی بودن معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبتة مالیات خرید معامله مربوط پذیرفته نخواهد شد.

تبصره ۲- مالیات خرید نهاده های مربوط به طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دولت قابل پذیرش نبوده و جزء بهای تمام شده دارایی منظور می گردد.

تبصره ۳- در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمات معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیات خرید آنها قابل تهاتر یا استرداد نمی باشد.

تبصره ۴- در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیات خرید مربوط به کالاها یا خدمات مشمولقابل کسر و تهاتر خواهد بود.

تبصره ۵- صرف نظر از آنکه مؤدیان به عرضه کالاها و خدمات معاف یا مشمول اشتغال داشته باشند مالیات خرید مربوط به ماشین آلات خطوط تولید آنها قابل کسر، تهاتر و استرداد خواهد بود.

تبصره ۶- مالیات پرداختی مؤدیان بابت کالاهای نفتی، موضوع بند الف ماده ۹ این قانون، در صورتی که به عنوان مواد اولیه محصول تولیدی دیگر به کار برده شوند، به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.

تبصره ۷- آن قسمت از مالیات پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا قابل استرداد نیست، به عنوان هزینه های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می شود.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ در انتهای ماده ۱۰ بعد از عبارت وصولی های جاری سازمان، حداکثر ظرف مدت یک ماه اضافه شود همچنین مالیاتهایی که به موجب این قانون قابل تهاتر نیست در حساب هزینه اشخاص حقوقی قابل قبول باشد، هم اضافه گردد. باید در نظر داشت، کلمه استرداد در سیستم دولتی معنی ندارد و با توجه به عدم استرداد وجوه روش های ارائه تا امکان ارائه اطلاعات واقعی میسر گردد و روش بازپرداخت وجوه اضافه پرداخت شده تسهیل گردد تا اعتماد مؤدی را برای ارائه اطلاعات واقعی جلب نماید. و نرخ تغییر داده شده است.



- در بخش تبصره‌ها پیشنهاد می‌شود، تبصره ۱ حذف گردد در صورت عدم حذف باید در نظر داشت که، احراز غیرواقعی بودن معامله باید با اسناد و مدارک کاملاً مشخص شده در قانون صورت گیرد یا به مرجعی جز سازمان مالیاتی ارجاع شود.
- درخصوص پرداخت مالیات خرید کالا و خدمات، پرداخت کننده با رعایت قوانین و مقررات نسبت به پرداخت مالیات و عوارض اقدام نموده ولی در هنگام رسیدگی مأمورین مالیاتی اعتبار پرداختی به شرکتهای که اعتبار آن توسط اداره امور مالیاتی تأیید و دارای گواهی نامه مالیاتی بوده را به دلیل کد فروش بودن غیر قابل قبول اعلام می‌کنند این درحالیست که اداره امور مالیاتی در مقطع پرداخت صلاحیت شرکت را تأیید نموده و این امر باعث متضرر شدن شرکت شده است. اعتبار فاکتورهایی که در زمان خرید دارای اعتبار بوده نباید بعد از سلب صلاحیت مشمول برگشت گردد.

فصل چهارم: وظایف و تکالیف مؤدیان و اشخاص ثالث

✓ ماده ۱۴ - مؤدیان مکلف اند مالیات فروش موضوع این قانون را طبق مقررات این قانون از طرف دیگر معامله وصول کنند و به حسابهای اعلام شده توسط سازمان واریز نمایند.

تبصره ۱ - سازمان می‌تواند تمام یا برخی از مؤدیان مشمول این قانون را مکلف نماید مالیات فروش و خرید را همزمان با عرضه و یا دریافت کالا یا ارائه خدمت به نحوی که توسط سازمان تعیین میگردد به صورت برخط، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان به حسابهای تعیین شده سازمان یا مؤدی خریدار از محل وصولی های جاری حسب مورد واریز نمایند.

دستورالعمل این تبصره در رابطه با تعیین مؤدیان مشمول تبصره، و نحوه به حساب واریز نمودن مالیات فروش و خرید مؤدیان، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیات وزیران میرسد.

تبصره ۲ - سازمان میتواند مؤدیان را مکلف نماید مالیات فروش کالاهای و خدمات مربوط به فروشندگانی را که سازمان اعلام می‌نماید، در زمان خرید به نام فروشنده به حساب سازمان واریز نمایند. در این صورت مالیات پرداختی مذکور به حساب بستانکاری مالیاتی مؤدی (فروشنده کالا و خدمات) منظور خواهد شد. در غیر این صورت، اعتبار خرید مؤدیان (خریداران کالا و خدمات) قابل پذیرش نخواهد بود.

تبصره ۳ - سازمان میتواند بنا به درخواست مؤدیان، به آنها اجازه دهد که در زمان خرید کالا و خدمات، مالیات فروش مربوط به فروشندگان کالا و خدماتی که سازمان اعلام مینماید را به نام فروشنده به حساب سازمان واریز نمایند. در این صورت، مالیات پرداختی مذکور به حساب بستانکاری مالیاتی مؤدی (فروشنده کالا و خدمات) منظور خواهد شد.

تبصره ۴ - گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات متعلق موضوع این قانون را در زمان ترخیص قطعی از واردکنندگان کالا وصول و همزمان به حسابهایی که بنا به درخواست سازمان نزد خزانه داری کل کشور افتتاح و اعلام می گردد واریز کند و ضمن درج در پروانه های گمرکی و یا فرم های مربوط حسب مورد، امکان دسترسی برخط سازمان به اطلاعات مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مقررات این قانون و پایگاه های اطلاعاتی ذیربط را فراهم نماید.

واردکنندگان مکلف اند در مورد کالای تولیدی در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی را که به موجب قوانین و مقررات مربوط، تولید داخلی محسوب میگردند، در زمان ورود به قلمرو گمرکی اظهار نمایند و گمرک نیز مکلف است مالیات آن ها را اخذ و حسب مقررات فوق الذکر به حساب سازمان واریز نماید. آیین نامه اجرایی این تبصره با پیشنهاد مشترک سازمان و گمرک جمهوری اسلامی ایران به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

تبصره ۵ - واردکنندگان خدمات مکلف اند مالیات متعلق به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را محاسبه و پرداخت نمایند. چنانچه محل ارائه خدمت و مصرف آن در خارج از کشور باشد، واردکننده خدمت مشمول این حکم نخواهد بود.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

- پیشنهاد می گردد، تبصره (۱) این ماده که در مورد مالیات بر فروش و خرید است حذف گردد یا واریز صرفا شامل نهاده های دولتی گردد.
- تبصره (۲) این ماده کاملا غیرمنطقی است و همچنین ممکن است فروشندگان کالا چون میخواهد اعتبار خرید خود را تهاتر نمایند با این اقدام موافق نباشند.
- تبصره (۴) که در مورد ترخیص کالا است بسیار مشکل ساز است.

➤ در تبصره (۵) این ماده عبارت وفق مفاد بند(ز) ماده (۳) این قانون اضافه گردد. و اینکه واردکنندگان خدمات از خارج که فاکتور نمی دهند.

✓ ماده ۱۶- در طرح های تملک دارایی های سرمایه ای شرکت های دولتی که از منابع بودجه عمومی دولت و منابع داخلی استفاده می شود، کارفرما مکلف است مالیات فروش را حداکثر تا پایان ماه بعد از تاریخ پرداخت علی- الحساب و یا صورت وضعیت یا صورتحساب حسب مورد، به حساب سازمان واریز نماید. پیمانکاران و مهندسین مشاور و تامین کنندگان کالاهای طرح های مذکور در رابطه با پرداخت مالیات و جریمه های مربوط مسئولیتی نخواهند داشت.

تبصره ۲- در مشارکتهای بخش دولتی و خصوصی در طرحهای تملک داراییهای سرمایهای موضوع این ماده، کارفرمای بخش دولتی موظف است به نسبت سهم مالکیت خود در طرح مذکور نسبت به پرداخت مالیات متعلق موضوع این ماده اقدام نماید.

تبصره ۱- در صورت عدم پرداخت کارفرما، خزانهداری کل کشور مکلف است، حسب اعلام سازمان، از حساب آنها نزد خزانه یا در اولین تخصیص، حسب مورد نسبت به برداشت میزان بدهی از حساب دستگاه اجرایی ذیربط اقدام کند

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ کلیه دستگاه های اجرای موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ که طرف قرارداد پیمانکاران می باشند، مکلفند مالیات و عوارض مربوط به هر صورت وضعیت را حداکثر ظرف یک ماه بعد از تاریخ علی الحساب با تایید هر صورت وضعیت به پیمانکاران پرداخت نمایند. در غیر این صورت سازمان امور مالیاتی مکلف به برداشت اصل مالیات و جرایم متعلقه از حساب کارفرما می باشد.

✓ ماده ۱۸- مؤدیان مکلفند اظهارنامه هر دوره مالیاتی را حداکثر تا پایان ماه بعد از انقضای دوره مربوطه، به ترتیب مقرر در این قانون تسلیم و مالیات بر ارزش افزوده را ظرف مهلت مذکور به حسابهای تعیین-

شده سازمان نزد خزانه‌داری کل کشور، واریز نمایند. در مورد قرار دادهای پیمانکاری، مهلت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان دوره مالیاتی بعد از دوره مربوطه خواهد بود.

چنانچه مؤدیان در تکمیل اظهارنامه تسلیمی مرتکب اشتباهی شده باشند، می‌توانند حداکثر ظرف (۱۵) روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به ارایه اظهارنامه اصلاحی با استناد به اسناد و مدارک، اقدام نمایند. در هر صورت سررسید پرداخت مالیات کماکان مطابق صدر ماده خواهد بود.

تبصره ۱- برای اشخاص حقیقی که بیش از یک محل شغلی مستقل دارند، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات به ازای هر محل شغلی به طور جداگانه الزامی است. سازمان می‌تواند مؤدیان فوق را مکلف به تسلیم اظهارنامه واحد نماید.

تبصره ۲- در مشارکت‌های مدنی، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت‌نام، تسلیم اظهارنامه واحد و پرداخت مالیات توسط مشاراله به نمایندگی شرکا انجام خواهد شد.

تبصره ۳- در مورد کارگاه‌ها و واحدهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در بیش از یک محل را اقتضاء نماید، مکلفند یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی محل فعالیت اصلی تسلیم نمایند.

تبصره ۴- برای مؤدیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود. در صورتی که مؤدی محل‌های متعدد برای سکونت خود داشته باشد، مکلف است یکی از آنها را برای انجام تکالیف مالیاتی معرفی نماید. در غیر اینصورت، سازمان یکی از محل‌های سکونت مؤدی را برای انجام تکالیف مالیاتی انتخاب و به مؤدی اعلام خواهد کرد.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

- و اگر تعداد دوره‌های سالیانه ۳ دوره ۴ ماهه تعیین شود همان مدت یک ماهه کافی است.
- در تبصره (۲) عبارت، "اشخاص حقوقی اضافه گردد و بعد از عبارت از بین خود عبارت یک شخص اضافه گردد" و لزومی ندارد اگر این قبیل از مؤدیان مجبور به ثبت نام در اداره مالیات بر ارزش افزوده باشند محل فعالیت آنها در فرم ثبت نام قید خواهد شد.



✓ ماده ۱۹- در مواردی که سازمان جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان و متعاملین مراجعه و دفاتر و اسناد مدارک آنها را درخواست می نمایند، اشخاص مذکور مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط درخواستی حسب مورد میباشند.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ در قانون مهلتی برای رسیدگی سازمان پیش بینی نشده و این امر مؤدیان را برای اطمینان از صحت عملکرد بلا تکلیف نموده است. و مهلت زمانی تعریف نشده است، میبایست مشخص گردد حداکثر ظرف چه مدتی از گذشتن دوره داری میبایست رسیدگی نمایند. و بهتر است در این ماده قید گردد اگر تا شش ماه بعد از تسلیم اظهارنامه هر فصل مأمورین مالیاتی برای رسیدگی مراجعه نمایند اظهار نامه مودی مورد تایید قرار نمی گیرد.

فصل پنجم: ساختار سازمانی مالیات بر ارزش افزوده، وظایف و اختیارات آن

✓ ماده ۲۵- سازمان با توجه به نوع فعالیت، حجم فعالیت (حد آستانه)، منطقه جغرافیایی و یا تلفیقی از آنها، مؤدیان مشمول این قانون را برای اجرای قانون، فراخوان و ثبت نام می نماید. دستورالعمل اجرایی فراخوان و نحوه ثبت نام توسط سازمان تهیه و اعلام خواهد شد. سازمان مکلف است اعمال تغییرات موضوع این ماده را که منجر به افزایش یا کاهش تعداد مؤدیان خواهد شد سه ماه قبل از اجرا برای اطلاع عموم از طریق حداقل یکی از روزنامه های کثیرالانتشار کشور و سامانه عملیات الکترونیکی سازمان برای اجرا در دوره یا دوره های بعد اعلام نماید.

تبصره ۲- سازمان مجاز است با ثبت نام اختیاری اشخاص حقیقی یا حقوقی که فراخوان نشده اند موافقت نماید. در این صورت، اشخاص مذکور حداقل تا پنج سال حق خروج از نظام مالیات بر ارزش افزوده را نخواهند داشت.

تبصره ۱- فراخوان هایی که در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۲۰۱۷ و اصلاحات بعدی آن اعلام شده است کماکان به قوت خود باقی است.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ این ماده مفهوم نیست و پیشنهاد می شود که عبارت سه ماه قبل از اجرا به عبارت تا آخر دی ماه هر سال برای اجرا در سال بعد تغییر کند.

✓ ماده ۲۶- مؤدیان مشمول اجرای این قانون مکلفند به ترتیبی که سازمان تعیین و اعلام مینماید نسبت به ثبتنام اقدام نمایند. سازمان موظف است پس از احراز شرایط مؤدیانی که ثبتنام نموده اند، گواهی ثبت نام صادر نماید.

در صورت سلب احراز شرایط مذکور از جمله عدم شناسایی مؤدی در نشانی قانونی اعلام شده، صدور صورتحساب غیرواقعی و اظهار معاملات صوری، سازمان مکلف است نسبت به ابطال گواهی ثبت نام مؤدی اقدام نماید. سازمان مکلف است همزمان با صدور یا ابطال گواهی ثبت نام مراتب را جهت اطلاع عموم در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان درج نماید.

تبصره ۱- اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند گواهی ثبت نام را از اداره امور مالیاتی مربوط اخذ نمایند. اشخاص حقیقی موظفند گواهی مذکور را در محل فعالیت در مکان قابل مشاهده برای عموم نصب نمایند. اشخاص حقوقی موظفند گواهی مذکور را در محل فعالیت اصلی نصب و در صورت داشتن سامانه الکترونیکی از طریق سامانه الکترونیکی در معرض نمایش عموم قرار دهند

تبصره ۲- مؤدیان موظفند در صورت خاتمه یا تغییر فعالیت شغلی، ظرف یک هفته مراتب را به سازمان اعلام نمایند و در این صورت پس از احراز موضوع توسط سازمان، گواهی ثبتنام مؤدی حسب مورد لغو یا اصلاح و در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان درج مینماید

تبصره ۳- سازمان مکلف است امکانات لازم برای استعلام صحت ثبتنام مردیان را به شیوه مناسب از جمله به صورت بر خطر یا با پیام کوتاه فراهم نماید.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ در این ماده مصادیق صوری و غیر واقعی بودن معامله مشخص شود و پیشنهاد می شود که گواهی ثبت نام به شرط احراز مورد پذیرش قرار گیرد و نحوه احراز شرایط باید به صورت دقیق مشخص گردد. همچنین موضوع عدم ارائه اظهارنامه از طرف فروشندگانی که مورد برگشت خرید از خریدهای

خریداران می شود غیر عقلانی است و سازمان نباید مالیات و عوارض پرداختی خریداران را قبول نماید زیرا خریدار مسولیتی در عدم ارائه فروشندگان نخواهد داشت.

✓ ماده ۲۷- سازمان مجاز است در اجرای مقررات این قانون، از خدمات اشخاص حقیقی و حقوقی ذیصلاح به استثنای امور مربوط به تشخیص، دادرسی، مطالبه و وصول مالیات، استفاده نماید. در صورت استفاده از خدمات اشخاص فوق الذکر، پرداخت حق الزحمه به عهده سازمان خواهد بود. در این صورت، اشخاص مذکور مجاز نخواهند بود همزمان به مودیان مذکور، خدمات مالی و مشاوره ای ارایه نمایند.

شرایط استفاده، نحوه انجام دادن تکالیف و سیر موارد اجرایی موضوع این قانون و تعیین حق الزحمه خدمات طبق آیین نامه ای خواهد بود که توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ عبارت "ظرف مدت سه ماه پس از تصویب این قانون" به پاراگراف دوم ماده اضافه شود.

✓ ماده ۲۸- سازمان می تواند نسبت به مودیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه به طور یکجا نیستند از تاریخ قطعیت مالیات حداکثر به مدت یک سال تقسیط نماید.

تبصره- تاریخ قطعیت در مورد مالیات ابرازی، تاریخ انقضای سررسید پرداخت مالیات است. در سایر موارد تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات ملاک عمل خواهد بود.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ پیشنهاد می شود تاریخ تقسیط از یک سال به سه سال افزایش یابد مطابق با قانون مالیات های مستقیم

ماده ۱۶۷.

✓ ماده ۳۱ - احکام مربوط به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۹۷)،

(۱۶۱)، (۱۶۲)، (۱۶۹)، مکرر، تبصره (۱) ماده (۱۷۷)، (۱۷۸)، (۱۸۱)، (۱۸۲)، (۱۸۶) و تبصره (۱)



آن، (۱۹۱)، (۱۹۸)، (۲۰۲)، (۲۱۹)، (۲۳۰)، (۲۳۱)، (۲۳۲)، (۲۳۵)، (۲۳۸)، (۲۳۹)، (۲۴۳)، (۲۵۷)، (۲۷۴) لغایت (۲۷۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مالیات‌های این قانون جاری است. در مواردی که احکام فوق‌الذکر در خصوص درآمد مشمول مالیات باشد، در مورد مالیات بر ارزش افزوده نسبت به ماخذ محاسبه مالیات جاری خواهد بود.

تبصره - به سازمان اجازه داده می‌شود به منظور رسیدگی به پرونده‌های قابل طرح این قانون در شورای عالی مالیاتی، تعداد شعب شورای مذکور را به دو برابر افزایش دهد.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ پیشنهاد می‌گردد که عبارت هیات‌های حل اختلاف و شورای عالی مالیاتی به تبصره ماده از عبارت این قانون اضافه شود.

فصل ششم: مالیات‌های سبز و سلامت

✓ ماده ۳۲- واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حد مجاز و استانداردهای حفاظت محیط زیست را رعایت نمی‌کنند، در صورتی که در مهلت زمانی که برای آنها تعیین می‌شود نسبت به رفع آلاینده‌گی خود اقدام ننمایند، بر اساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلاینده‌گی با نرخ‌های (۰.۵)، (۱) و (۱.۵) درصد به ماخذ فروش یا درآمد ارایه خدمات حسب مورد مشمول مالیات سبز خواهند شد. این حکم در مورد واحدهای تولیدکننده کالاها و خدمات معاف و غیرمعاف و صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی نیز جاری است.

معیارهای لازم برای نحوه تعیین مهلت زمان رفع آلاینده‌گی واحدها و نیز سطح بندی میزان آلاینده‌گی واحدهای یاد شده حداکثر ظرف سه ماه پس از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون توسط سازمان حفاظت محیط زیست تهیه می‌شود و به تصویب هیئت وزیران خواهد رسید.

تبصره ۱- در صورتی که واحدهای تولیدی و صنعتی دارای خطوط تولیدی مجزا با محصول مستقل از هم باشند مالیات سبز صرفاً و حسب مورد از فروش یا درآمد ارایه خدمات خطوط آلاینده مطالبه و وصول خواهد شد.



تبصره ۲- چنانچه واحدهای تولیدی و صنعتی مبادرت به تولید کارمزدی نمایند، درآمد خدمات تولید کارمزدی با پنج برابر نرخهای این ماده مشمول مالیات سبز خواهد شد. شرکتهایی که در زنجیره تولید پنج فرآورده نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره، نفت گاز و سوخت هواپیما)، گاز طبیعی و برق قرار دارند، درآمد خدمات تولید کارمزدی آنها با ضوابط و نرخهایی معادل صدر این ماده مشمول مالیات خواهد شد.

تبصره ۳- سازمان حفاظت محیط زیست مکلف است حداکثر ظرف مدت شش ماه پس از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، پایگاه اطلاعاتی واحدهای آلاینده سطح آلایندهی آنها را ایجاد و امکان دسترسی بر خط (آنلاین) را برای سازمان فراهم کند. تاریخ مشمول مالیات سبز از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و درج نام واحدهای آلاینده در پایگاه مذکور خواهد بود. در صورت کاهش سطح یا رفع کامل آلایندهی واحدهای مذکور از ابتدای دوره مالیاتی تاریخ اعلام و در صورت افزایش سطح آلایندهی از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و درج مراتب در پایگاه یاد شده به ترتیب مشمول مالیات سبز متناسب با سطح جدید آلایندهیها خروج از مشمول مالیات این ماده خواهند بود.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

- در تبصره های (۱) و (۲)، پیشنهاد می شود علاوه بر واحدهای تولیدی و صنعتی، عبارت " معدنی و خدماتی " هم اضافه گردد.
- در تبصره (۳) پیشنهاد می گردد که مدت زمان پس از لازم الاجرا از ۶ ماه به ۳ ماه کاهش یابد. و همچنین پیشنهاد می شود که، عبارت "در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست ظرف مدت یک ماه نسبت به پاسخ شرکت مبنی بر کاهش ساحل یا رفع آلایندهی اقدام نکند با توجه به درخواست شرکت از اول دوره مالیاتی بعد مشمول حداقل نرخ و یا صفر مندرج در صدر ماده خواهد شد" به انتهای تبصره اضافه شود.

فصل هفتم: تخصیص، انتقال و توزیع مالیات

- ✓ ماده ۴۴- مالیات و جرایم موضوع مواد (۳۲)، (۳۳) و (۳۴) با رعایت ترتیبات قانونی و پس از واریز به حساب درآمد عمومی به نسبت های (۴۰٪)، (۴۰٪) و (۲۰٪) به ترتیب به حسابهای تمرکز وجوه

وزارت کشور، وزارت راه و شهرسازی و صندوق های محیط زیست واریز می شود تا صرف امور
ذیل گردد:

الف) وزارت کشور (سازمان شهرداریها و دهیاریهای کشور) در توسعه و بازسازی حمل و نقل عمومی و تامین
ماشین آلات خدماتی و عمران شهرها.

ب) وزارت راه و شهرسازی برای توسعه زیرساختهای حمل و نقل بین شهری (جاده ای و ریلی)

ج) صندوق ملی محیط زیست در چارچوب اساسنامه.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ پیشنهاد می شود که مالیات و جرایم به نسبت های ۲۰-۲۰-۶۰ درصد اصلاح شود.

فصل هشتم: جریمه های مالیاتی

✓ ماده ۴۷ - مؤدیان مالیاتی در صورت تخلف از مقررات این قانون در موارد ذیل علاوه بر پرداخت

مالیات، مشمول جریمه هایی به شرح زیر خواهند بود:

الف - عدم ثبت نام در مهلت مقرر، معادل یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا بیست در صد (۲۰٪) مالیات
فروش، هر یک که بیشتر باشد، برای هر دوره مالیاتی قبل از دوره ثبت نام یا شناسایی.

ب - عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد، معادل یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا
بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده، برای هر دوره مالیاتی، هر یک که بیشتر باشد، حکم این بند در
مورد فروش (درآمدهای) کالاها و خدمات کتمان شده به شرط احراز نیز جاری خواهد بود.

ج - در صورت عدم ارایه اسناد و مدارک (فروش) معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات فروش نسبت به اسناد و
مدارک ارایه نشده.

د - مؤدیان مکلف به داشتن دفاتر در صورت عدم ارایه دفاتر معادل پانزده درصد (۱۵٪) مالیات فروش.

ه - عدم درج شماره اقتصادی خود یا خریدار (فعالان اقتصادی مکلف به داشتن شماره اقتصادی) همان
صورت حساب.

ز - کتمان تمام یا بخشی از عرضه کالا و ارایه خدمات، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات فروش معامله کتمان
شده.



ح - استناد به اسناد و مدارک و صورتحساب‌های غیرواقعی منجر به استرداد، علاوه بر وصول اصل مالیات و جریمه‌های متعلق و همچنین اعمال جریمه‌های موضوع ماده (۴۸) این قانون از زمان استرداد، جریمه‌ای معادل بیست و پنج (۲۵٪) وجوه استرداد شده.

ط - دریافت مالیات فروش توسط مؤدیان موضوع این قانون از کالاها و خدمات معاف و همچنین وصول مالیات فروش توسط اشخاص غیرمشمول فراخوان‌های اجرای قانون، علاوه بر وصول مالیات فروش و جریمه تاخیر موضوع ماده (۴۸) این قانون، معادل صد درصد (۱۰۰٪) آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد.

تبصره ۱ - در صورت اعمال جریمه بند (ز)، جریمه بند (ج) قابل مطالبه نخواهد بود. همچنین، در صورت اعمال جریمه بند (ز)، جریمه اخیر بند (ب) اعمال نخواهد شد.

تبصره ۲ - در صورت وصول جریمه بند (الف)، جریمه بند (ب) اعمال نخواهد شد.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ جریمه این ماده نسبت به ماده ۲۲ قانون فعلی تعدیل شده است ولی چون مأمورین مالیاتی در اعمال جرایم مصر هستند و میخواهند بخشی از درآمدهای قانون را از طریق جریمه تامین نمایند باید راهها و معافیت‌های بیشتری برای آنها در نظر گرفت.

➤ در خصوص بند ط چون رسیدگی‌ها ممکن است چند سال طول بکشد می‌توان مانند قانون مالیاتهای مستقیم حداکثر یک سال مشمول جریمه شوند یعنی ۲۴ درصد. در ادامه پیشنهاد می‌گردد که پرسنل دارای آموزش داده شود و به اجرای قانون مکلف باشند.

✓ ماده ۴۸ - تاخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تاخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات، هر یک که مقدم باشد، خواهد بود.

تبصره - هزینه، کارمزد و سایر جوهری که از درخواست‌کننده در ازای رایه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا، طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می‌شود و همچنین خسارات و جریمه‌هایی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می‌گردد، از شمول این ماده مستثنی می‌باشد.

❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ در مورد تعلق جریمه‌ای نرخ یک درصد پیشنهاد می‌شود.

فصل نهم: سایر مقررات

✓ ماده ۵۲- از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و همچنین کلیه قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است لغو می‌شود. مواد و مقررات این قانون تا هنگامی که در قوانین لاحق صریحاً و با ذکر نام نسخ و یا اصلاح نشده باشد، معتبر خواهد بود.

موارد زیر از شمول این حکم مستثنی می‌باشد:

- الف- قانون مالیات‌های مستقیم- مصوب ۱۳۶۶- و اصلاحیه‌های بعدی آن
- ب- قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۴/۴/۱۲
- ج- عوارض آزادراه‌ها و عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۲
- د- قانون نحوه تأمین هزینه‌های اتاق‌های بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن
- ه- مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۹۰/۱۱/۱۸
- و- ماده واحده قانون اصلاح ماده (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۹۰/۱۱/۱۸
- ز- قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲
- ح- قانون تهیه مسکن برای افراد کم‌درآمد مصوب ۱۳۷۲/۶/۹
- ط- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷
- ی- قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۵
- ❖ اظهار نظر کارشناسی و پیشنهادات:

➤ پیشنهاد می‌گردد که قانون احکام دائمی برنامه‌های توسعه‌ای کشور نیز به ذیل این بند الحاق شود.

پیوست:

جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن

قانون مالیات بر ارزش افزوده

و قانون فعلی

و اصلاحات پیشنهادی

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
۱	<p>فصل اول- کلیات، تعاریف و دامنه شمول ماده ۱- مفاهیم و اصطلاحات به کار رفته در این قانون، دارای تعاریف زیر می‌باشند:</p> <p>الف- کالا: هر نوع اموال منقول و غیرمنقول که قابل مبادله باشد. حامل‌های انرژی و همچنین انواع گاز و آب در حکم کالا محسوب می‌گردند. پول رایج جمهوری اسلامی ایران و همچنین پول رایج کشورهای خارجی کالا محسوب نمی‌شود.</p> <p>ب- عرضه کالا: انتقال کالا از طریق هر نوع معامله.</p> <p>ج- عرضه کالا به خود: کالاهایی که توسط مؤدی خریداری، تحصیل یا تولید می‌شوند و برای استفاده شغلی یا مصارف شخصی برداشته می‌شوند.</p> <p>د- ارایه خدمت: انجام خدمات برای غیر در قبال مابه‌ازاء.</p> <p>ه - واردات: ورود کالا یا خدمت از خارج از کشور یا از مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور.</p>	—		<p>❖ اضافه شدن عبارت انواع پول</p> <p>❖ اضافه شدن عبارت اوراق بهادار بع قبل از عبارت پول رایج</p> <p>❖ حذف کلمه غیر منقول</p> <p>اضافه شدن عبارت سکه و شمش طلا</p> <p>❖ حذف</p> <p>❖ اضافه شدن عبارت مبادی رسمی گمرکی به قبل از عبارت کشور یا از مناطقی... و عبارت یا از</p> <p>❖ عبارت مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی به قلمرو گمرکی کشور حذف</p>	اصلاح پیشنهادی

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>و- صادرات: صدور کالا یا خدمت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی.</p> <p>ز- مالیات فروش: مالیات بر عرضه کالاها و ارایه خدمات مشمول در یک دوره معین.</p> <p>ح- مالیات خرید: مالیات بر خرید کالاها و خدمات مشمول که مؤدیان برای فعالیت‌های اقتصادی خود در یک دوره معین با رعایت این قانون پرداخت می- نمایند.</p> <p>ط- مالیات بر ارزش افزوده: مالیات فروش پس از کسر مالیات خرید در یک دوره معین.</p> <p>ی- مالیات: مالیات بر ارزش افزوده، مگر</p>			<p>شود. و مناطق ویژه اقتصادی و مناطق آزاد مشمول شوند.</p> <p>❖ اضافه شدن عبارت مبادی رسمی گمرکی به قبل از عبارت کشور یا از مناطق... .</p> <p>❖ عبارت به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی حذف شود.</p> <p>❖ اضافه شدن عبارت پس از دریافت به آخر جمله</p> <p>❖ اصلاح کل تعریف. ما به التفاوت مالیات فروش با مالیات خرید در یک</p>	اصلاح پیشنهادی

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>در مواردی که عنوان دیگری داشته باشد.</p> <p>ک- نرخ مالیات: نرخ مالیات بر فروش کالا و ارایه خدمت و واردات آنها.</p> <p>ل- قانون مالیات‌های مستقیم: قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ و اصلاحات بعدی آن.</p> <p>م- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.</p> <p>ن- مؤدی: شخصی است که به عرضه کالا و ارایه خدمت و واردات و صادرات آنها مبادرت می‌نماید. اشخاص به ترتیبی که سازمان تعیین و اعلام می‌کند مؤدی محسوب و مشمول تکالیف مقرر در این قانون می‌شوند.</p> <p>س- حد آستانه: میزانی از فروش یا درآمد سالانه مؤدیان است که شاخص تعیین شمول مؤدیان برای فراخوان و اجرای این قانون می‌باشد. تعیین حد آستانه برای مؤدیان و تغییرات بعدی آن با پیشنهاد سازمان و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی خواهد بود.</p> <p>تبصره- واحدهای تولیدی و معدنی قبل از بهره‌برداری که دارای مجوز تأسیس از مراجع ذی‌ربط می‌باشند و همچنین، صادرکنندگان و واردکنندگان به عنوان مؤدی شناخته شده و بدون حد آستانه</p>			<p>دوره معین</p> <p>❖ قسمت دوم تعریف حذف شود.</p> <p>❖ به پیشنهاد وزارت اقتصاد و دارایی و تأیید هیئت وزیران جایگزین شود. یا به صورت سالانه در قانون بودجه هر سال تعیین تکلیف شود.</p> <p>❖ در تبصره این بند عبارت هزینه اضافه شود</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>مشمول اجرای قانون خواهند بود.</p> <p>ع- سال مالیاتی: یک سال شمسی است که به چهار دوره مالیاتی سه ماهه تقسیم می‌شود. در صورتی که شروع یا خاتمه، فعالیت مؤدی در خلال یک دوره مالیاتی باشد، زمان فعالیت مؤدی طی دوره مربوطه، یک دوره مالیاتی تلقی می‌شود.</p> <p>ف- خدمات مالی و اعتباری: دریافت سپرده و به‌کارگیری آن در قالب اعای تسهیلات و یا ایجاد اعتبار در چارچوب قانون پولی و بانکی کشور، قانون عملیات بانکی بدون ربا و مصوبات شورای پول و اعتبار و نیز انتقال وجه و خرید و فروش ارز اعم از نقدی یا حواله‌ای.</p> <p>ص- خدمات واسپاری (لیزینگ): اعطای تسهیلات در چارچوب قرارداد اجاره و فروش اقساطی برای واگذاری اموال منقول و غیرمنقول مورد تقاضا به مشتریان.</p> <p>ق- معافیت مالیاتی: عدم تعلق مالیات بر عرضه کالاها و ارایه خدمات. در این صورت مالیات خرید نهاده‌های مربوط به عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی در قیمت</p>			<p>❖ عبارت از فروردین تا اسفند هر سال می‌باشد اضافه شود.</p> <p>❖ عبارت تسهیلات موضوع ماده (۳۰) قانون رفع موانع تولید رقابتی و موضوع ماده (۱۳۸) مکرر اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۳۱ اضافه شود.</p> <p>❖ عبارت پولی جایگزین عبارت مالی شود.</p> <p>❖ حذف قسمت دوم تعریف</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	تمام شده منظور می شود.				
۲	ماده ۲- عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می باشد.	ماده ۱- عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می باشد.	۱. قبل از تصویب قانون تجمیع عوارض، حقوق گمرکی واردات ۱ درصد بود که بعد از تصویب قانون تجمیع عوارض ۳ درصد به آن اضافه و حقوق گمرکی به ۴ درصد رسید و طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده که ۳ درصد این قانون برای واردات تصویب گردید قاعدتاً باید ۳ درصد تجمیع عوارض که قبلاً به حقوق گمرکی اضافه شده بود و می بایست حذف می شد، که این کار صورت نگرفته است. بنابر این پیشنهاد حذف مالیات از واردات می باشد . ۲. در مورد صادرات غیر نفتی حذف گردد.		۱. حذف عبارت واردات و صادرات در اصلاحیه جدید زیرا در ماده ۱۳ نیز صادرات از مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد. ۲. اصلاح به این صورت: ماده ۱- عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات و صادرات آنها مشمول مقررات این قانون می باشد. به غیر از صادرات غیر نفتی
۳	ماده ۳- تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر است: الف - در مورد عرضه کالا: تاریخ صورت حساب، تاریخ تحویل و یا تاریخ تحقق معامله ، هر یک که مقدم باشد ب- در مورد عرضه کالا به خود: تاریخ برداشت برای مصارف شخصی؛	ماده ۱۱- تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر است: الف - در مورد عرضه کالا: ۱- تاریخ صورت حساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا، هر کدام که مقدم باشد، حسب مورد؛ ۲- در موارد مذکور در تبصره ماده (۴) این قانون، تاریخ ثبت دارایی در دفاتر یا	۱. مفهوم تعلق مالیات باید اصلاح و تاریخ تحویل کالا به خریدار حاکم شود زیرا ممکن است تاریخ تحقق معامله با زمان تحویل فاصله طولانی وجود داشته باشد. ۲. نظر به اینکه قطعیت تحقق معامله با صدور صورت حساب صورت گرفته لذا در نظر گرفتن مالیات		۱. حذف تاریخ معامله ۲. مبنای دریافت مالیات طبق صورت حساب صورت گیرد. ۳. در مورد معاملات معاوضه بهتر است قید شود در معاوضه هر دو طرف فاکتور فروش صادر

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>ج- در مورد معاوضه: تاریخ معاوضه</p> <p>د- در مورد ارائه خدمات: تاریخ صورت حساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر یک که مقدم باشد</p> <p>ه- در مورد پیمانکاری: تاریخ پرداخت علی الحساب و یا تاریخ تایید صورت وضعیت، هر یک که مقدم باشد.</p> <p>و- در مورد صادرات کالا:</p> <p>تاریخ صدور به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی؛</p> <p>ز- در مورد واردات کالا: تاریخ ترخیص کالا از گمرک؛ در مورد کالای متروکه، تاریخ ترخیص نهایی از گمرک</p> <p>ح- در مورد واردات خدمت: تاریخ ثبت در دفاتر و یا تاریخ پرداخت ما به ازاء هر یک که مقدم باشد</p> <p>ط- در مورد صادرات خدمت: تاریخ صدور صورت حساب و یا دریافت ما به ازاء هر یک که مقدم باشد.</p> <p>ی- در مورد فروش آب و برق و گاز و تلفن به مشترکین: تاریخ صورت حساب (قبوض)</p> <p>ک- در موارد دیگر که به پیشنهاد سازمان به تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی می</p>	<p>تاریخ شروع استفاده، هرکدام که مقدم باشد یا تاریخ برداشت، حسب مورد؛</p> <p>۳- در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه.</p> <p>ب - در مورد ارائه خدمات:</p> <p>۱- تاریخ صورت حساب یا تاریخ ارائه خدمت، هرکدام که مقدم باشد حسب مورد؛</p> <p>ج - در مورد صادرات و واردات: در مورد صادرات، هنگام صدور (از حیث استرداد) و در مورد واردات تاریخ ترخیص کالا از گمرک و در خصوص خدمت، تاریخ پرداخت ما به ازاء تبصره - در صورت استفاده از ماشینهای صندوق، تاریخ تعلق مالیات، تاریخ ثبت معامله در ماشین می باشد.</p>	<p>نسبت به تاریخ صورت حساب بهتر بوده چرا که تحویل کالا و تحقق معامله در دفاتر قانونی قابل ردگیری نیست.</p> <p>۳. تاریخ ورود کالا به انبار خریدار بهتر است قید شود زیرا تحقق خرید بعد از ورود کالا به انبار کارخانه محقق می شود.</p> <p>صادرات خدمت هم باید مانند صادرات کالا فاقد مالیات باشد.</p>		<p>نمایند.</p> <p>ولی در مورد مواد امانی که پس دانی است نیازی به صدور فاکتور نباشد.</p>

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	رسد: تاریخ صورت حساب				
۴	<p>فصل دوم - معافیتها</p> <p>ماده ۴- عرضه کالاها و ارائه خدمات مشروح زیر و واردات آنها از پرداخت مالیات معاف می باشد:</p> <p>۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده (بسته بندی، انجماد، پاک کردن، درجه بندی، پوست گیری و خشک کردن، از نظر این قانون فرآوری محسوب نمی گردد) به استثنای چوب خام داخلی؛</p> <p>۲- دام و طیور زنده و آبزیان، زنبورعسل و نوغان و پبله ابریشم؛</p> <p>۳- خوراک دام و طیور و آبزیان</p> <p>۴- کود، بذر و نهال و سهم؛</p> <p>۵- آب مصارف کشاورزی؛</p> <p>۶- آرد خبازی، نان(صنعتی و سنتی)، گوشت، تخم ماکیان و پرندگان، انواع ماکارونی، برنج، حبوبات، پروتئین سویا، شیر، ماست، پنیر و شیرخشک؛</p> <p>۷- خمیر کاغذ و کاغذ باطله، کتاب، روزنامه، مجله و نشریات (کاغذی و الکترونیکی) انواع دفاتر تحریر و کاغذ چاپ و تحریر</p> <p>تبصره- خدمات آگهی و تبلیغات از حکم</p>	<p>ماده ۱۲- عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد:</p> <p>۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛</p> <p>۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبورعسل و نوغان؛</p> <p>۳- انواع کود، سم، بذر و</p> <p>۴- انواع کود، سم، بذر و نهال؛</p> <p>۵ - کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات؛</p> <p>۶ - کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی و نهادهای عمومی غیردولتی با تأیید هیأت وزیران و حوزه های علمیه با تأیید حوزه گیرنده هدایا؛</p> <p>۷- کالاهایی که همراه مسافر و برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، وارد کشور می شود. مازاد بر آن طبق مقررات این قانون مشمول مالیات خواهد بود؛</p>	<p>۱. برای خدمات بیمه ای به خصوص بیمه های درمانی و بیمه شخص ثالث به منظور تشویق بیمه گزاران به موضوع بیمه چاره اندیشی شود.</p> <p>۲. محصولات فرآوری نشده دقیقاً شامل چیست؟</p> <p>۳. پیشنهاد ۱: در بند ۴ ماده ۱۲ اقلامی مانند قند و شکر و شیر و پنیر معاف بوده در حالی که موادمانند چای و ماست معاف نمی باشد اگر علت معاف بودن شیر، پنیر، قند و شکر کثرت استفاده در سید غذایی خانوار می باشد به مراتب چای و ماست و ماکارونی سایر مواد غذایی نیز در این گروه می باشد می بایستی معاف گردد لذا مبنای معافیتها در نظر گرفته شده مشخص نمی باشد همچنین در خصوص معاف بودن فرش دستبافت در بند ۱۳ از بین صنایع دستی خود دارای ابهام می باشد اولاً اگر علت معافیت حمایت از صنایع دستی بوده می بایستی</p>	<p>❖ کالاهای صنعتی باید مشمول نرخ صفر قرار گرفته و زیر ماده ۵ لایحه بیابند.</p> <p>❖ پودر خمیر کاغذ نیز اضافه گردد.</p> <p>❖ کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، جمعیت هلال احمر ج.ا.ا، مؤسسات خیریه غیر انتفاعی و غیر تجاری و حوزه های</p>	<p>۱. در این ماده انواع خدمات بیمه های اجتماعی و درمانی و بیمه شخص ثالث اضافه گردد.</p> <p>۲. پیشنهاد ۱: قانونگذار میبایستی مبنای درستی جهت معافیتهای داشته باشد بطور مثال اگر شیر و پنیر که در گروه لبنیات معاف گردیده سایر کالا هادر این گروه نیز معاف گردد .</p> <p>پیشنهاد ۲: فصل دوم - معافیتها</p> <p>ماده ۱۲- عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد:</p> <p>۱- محصولات کشاورزی فرآوری نشده؛</p> <p>۲- دام و طیور زنده، آبزیان، زنبورعسل و نوغان؛</p> <p>۳- انواع کود، سم، بذر و</p>

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	این ماده مستثنی است. ۸- کالاهای اهدایی به صورت بلاعوض به وزارتخانه‌ها، مؤسسات دولتی، جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران، موسسات خیریه و حوزه‌های علمیه با تأیید هیات وزیران؛ ۹- کالاهای وارده همراه مسافر برای استفاده شخصی تا میزان معافیت مقرر طبق مقررات صادرات و واردات، ۱۰- اموال غیر منقول؛ اعم از عین و منفعت؛ این معافیت قابل تسری به ارایه خدمات هتلداری، انبارداری، غرفه های نمایشگاهی و همچنین ارایه خدمات اجاره اموال منقول از قبیل ماشین آلات منصوبه در آنها و تاسیسات شهرسازی ها نخواهد بود. ۱۱- واردات شمش طلا توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران. ۱۲- هر گونه انتقال دارایی به / از صندوقهای سرمایه گذاری، موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸، به عنوان آورده غیر نقد شرکاء در همان واحدهای سرمایه گذاری	۸- اموال غیر منقول؛ ۹- انواع دارو، لوازم مصرفی درمانی، خدمات درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و خدمات توانبخشی و حمایتی؛ ۱۰- خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم؛ ۱۱- خدمات بانکی و اعتباری بانکها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق‌های قرض‌الحسنه مجاز و صندوق تعاون؛ ۱۲- خدمات حمل و نقل عمومی و مسافری درون و برون شهری جاده‌ای، ریلی، هوایی و دریایی؛ ۱۳- فرش دستباف؛ ۱۴- انواع خدمات پژوهشی و آموزشی که طبق آئین‌نامه‌ای که با پیشنهاد مشترک وزارتخانه‌های علوم تحقیقات و فناوری، امور اقتصادی و دارایی، بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، آموزش و پرورش و کار و امور اجتماعی ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛ ۱۵- خوراک دام و طیور؛	سایر صنایع دستی نیز مشمول معافیت قرار گیرد ثانیاً با توجه به ارزش بالا فرش دستبافت این کالا کالای لوکس بوده که مشمول مالیات می باشد و منظور قانونگذار حمایت از صادرات این کالا بوده با توجه به معاف بودن صادرات کالا در خصوص بند ۱۱ معافیت سود سپرده بانکی و مؤسسات مجاز از انجا که مؤسسات و تعاونی اعتباری حسب مجوز بانک مرکزی فعالیت نموده در زمان رسیدگی سوده سپرده های مؤسسات که دارای مجوز بوده و شعب زیاده در کشور داشته قبول نکرده پیشنهاد ۲: در شرکتهای تولید کننده آرد به دلیل اینکه فقط آرد خبازی در معافیت آمده است باعث دور زدن مالیات ارزش افزوده میشود و تمام محصولات با نام آرد خبازی رد میشود. پس بهتر است تمام محصولات آرد گندم مشمول معافیت قرار گیرد.	علمیه با تأیید هیئت وزیران در بند ۱۱ اگر که معافیت منحصر بانک مرکزی باشد، در صورت عرضه و فروش شمش طلا به هر شکلی توسط بانک مرکزی مشمول گردد.	نهال؛ ۴- تمام انواع آرد گندم، نان، گوشت، قند، شکر، برنج، حبوبات و سویا، شیر، پنیر، روغن نباتی و شیرخشک مخصوص تغذیه کودکان؛ پیشنهاد ۱: قانونگذار میبایستی مبنای درستی جهت معافتهای داشته باشد بطور مثال اگر شیر و پنیر که در گروه لبنیات معاف گردیده سایر کالا هادر این گروه نیز معاف گردد .
			۴. به موجب بند (۱۴) ماده (۱۲)		

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>۱۳- انتقال طلا و مسکوکات طلا به/از صندوق سرمایه گذاری، موضوع قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاستهای کلی اصل ۴۴ قانون اساسی مصوب ۱۳۸۸، که دارای مجوز برای سرمایه گذاری در طلا و مسکوکات طلا از سازمان بورس و اوراق بهادار میباشند.</p> <p>۱۴- واردات داروهای پیشگیری و درمانی (انسانی، حیوانی و گیاهی) و کالاهای مصرفی درمانی با تایید وزرای بهداشت، درمان و آموزش پزشکی و جهاد کشاورزی حسب مورد.</p> <p>۱۵- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی، تجهیزات نظامی و اطلاعاتی موضوع بندهای (پ)، (ت) و (ث) ماده (۱۱۹) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰ با رعایت ترتیبات مقرر در بندهای مذکور</p> <p>۱۶- واردات اقلام زیر توسط واحدهای مجاز با رعایت قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تامین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ قانون مالیاتهای مستقیم.</p> <p>الف- ماشین آلات و تجهیزات سرمایه</p>	<p>۱۶- رادار و تجهیزات کمک ناوبری هوانوردی ویژه فرودگاهها براساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت راه و ترابری و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و ظرف مدت شش ماه از تاریخ تصویب این قانون به تصویب هیأت وزیران می‌رسد؛</p> <p>۱۷- اقلام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی براساس فهرستی که به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و وزارت امور اقتصادی و دارایی تهیه و به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.</p> <p>فهرست مذکور از اولین دوره مالیاتی پس از تصویب هیأت وزیران قابل اجراء خواهد بود.</p>	<p>قانون مالیات بر ارزش افزوده خدمات پژوهشی و آموزشی از مالیات مذکور معاف شده است لکن آیین نامه مصوب موضوع بند یاد شده ارائه خدمات مذکور توسط مدارس، مراکز فنی و حرفه‌ای، دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی مراکز و موسسات آموزشی و پژوهشی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح قانونی و انجمن‌های علمی دارای مجوز فعالیت از وزارتخانه‌های علوم- تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی را مشمول معافیت شناخته است، در حالیکه بسیاری از انجمن‌ها و مجامع و تشکلهای حرفه‌ای به موجب اساسنامه تاسیس که مصوب مراجع ذیصلاح میباشند دارای صلاحیت اقدام به امور آموزشی پژوهشی میباشند و در این خصوص فعالیت میکنند و به همین جهت به موجب تبصره (۱) ماده (۱۳۹) قانون مالیاتهای مستقیم درآمد حاصل از طریق برگزاری</p>	<p>❖ از عبارت "با رعایت قانون تا ابتدای بند الف" حذف گردد و یا منظور از بارعایت قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در</p>	<p>اصلاح پیشنهادی</p>

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>ای معدنی، کشاورزی و خط تولید صنعتی به تشخیص وزارت صنعت، معدن و تجارت</p> <p>ب- ماشین آلات و تجهیزات سرمایه ای راهسازی و ریل گذاری</p> <p>ج- هواپیما، هلی کوپتر، لوکوموتیو و واگن</p> <p>۱۷- تجهیزات پزشکی و آزمایشگاهی دانشگاه ها و مراکز پژوهشی و تجهیزات و اقلام با کاربرد منحصر نظامی.</p> <p>ب- خدمات</p> <p>۱- خدمات پوست گیری و خشک کردن محصولات کشاورزی فراوری نشده؛</p> <p>۲- انواع خدمات درمانی و پیشگیری (انسانی، حیوانی، گیاهی)، خدمات تونابخشی و حمایتی و خدمات آرامستان ها.</p>		<p>دوره های آموزشی، سمینار، نشر کتاب و نشریه های دوره ای موسسات موضوع ماده مذکور (بند الف تا ل) از مالیات بر درآمد معاف شده است.</p> <p>* ماده ۱۰۴ در تیرماه ۹۵ حذف گردیده است</p>	<p>تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده ۱۰۴ ق.م.م مصوب ۱۳۹۱/۰۶/۰۶ مجلس شورای اسلامی : به صورت شفاف روشن شود.</p> <p>❖ عبارت تجهیزات پزشکی و گوشی تلفن همراه و تبلت نیز به متن بند الف اضافه شود.</p> <p>❖ دانشگاهها و مراکز پژوهشی حذف گردد تا تبعیض ایجاد نگردد</p> <p>❖ کلیه خدمات آماده سازی محصولات خام کشاورزی شامل پوست گیری، شستشو، تمیزکاری و تفکیک، اختلاط و همگن سازی، خرد</p>	<p>اصلاح پیشنهادی</p>

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>۳- ارایه خدماتی که مابه ازاء آن به صورت حقوق و دستمزد پرداخت میشود در صورتی که مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق موضوع قانون مالیاتهای مستقیم باشد</p> <p>۴- الف- خدمات مالی و اعتباری بانکها، موسسات اعهتباری غیربانکی، تعاونی های اعتبار و صرافی ها که به موجب قانون تاسیس شده یا میشوند، یا دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی میباشند</p>			<p>کردن و برش زدن، مغز کردن و خشک کردن و ضدعفونی و بسته بندی؛</p> <p>❖ عبارت بیمه تامین اجتماعی (پرداخت های بیمه های اجتماعی به بند ۳ اضافه شود).</p>	
۵	<p>ماده ۵- موارد زیر از پرداخت مالیات معاف هستند و مالیات خرید نهادههای آنها مسترد می شود:</p> <p>الف) صادرات کالاها و خدمات به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی از طریق مبادی خروجی رسمی با ارایه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالاها) و اسناد و مدارک</p>	<p>ماده ۱۳- صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات موضوع این قانون نمی باشد و مالیاتهای پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (درمورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می گردد.</p> <p>تبصره - مالیاتهای پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه</p>	<p>پس گرفتن وجه از دارایی به سهولت امکان پذیر نیست.</p>	<p>❖ تمام معافیتهای کالاهای صنعتی و کالاهایی که در تولید آنها از نهاده های مشمول استفاده شده است باید با نرخ صفر محاسبه گردد.</p> <p>❖ صادرات کالاها و</p>	<p>ارائه روشی در قانون که استرداد در همان مبدأ (مثلاً گمرک) صورت گیرد.</p>

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>مثبتة (در مورد صادرات خدمات)</p> <p>ب) عرضه انواع داروهای درمانی و پیشگیری (انسانی، حیوانی و گیاهی) و کالاهای مصرفی درمانی تولید داخل با تأیید وزرای بهداشتتق درمان و آموزش پزشکی یا جهاد کشاورزی حسب مورد</p> <p>ج) عرضه ماشین‌آلات و تجهیزات سرمایه‌ای راهسازی و ریل‌گذاری توسط واحدهای مجاز</p> <p>ه) عرضه هواپیما، هلیکوپتر، لوکوموتیو و واگن توسط واحدهای مجاز</p>	<p>کشورهای خارجی که از تاریخ خرید آنها تا تاریخ خروج از کشور بیش از دو ماه نگذشته باشد، از محل وصولی‌های جاری درآمد مربوط هنگام خروج از کشور در مقابل ارائه اسناد و مدارک مثبتة مشمول استرداد خواهد بود.</p> <p>ضوابط اجرائی این ماده توسط سازمان امور مالیاتی کشور تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p>		<p>خدمات به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالاها) و (اسناد و مدارک مثبتة در مورد صادرات خدمات)؛</p>	
۶	<p>ماده ۶- مالیات پرداختی بابت کالاهای همراه مسافران تبعه کشورهای خارجی که ظرف دو ماه از تاریخ خرید از کشور خارج گردند، در صورتی که جمع مالیات خرید پرداختی آنان کمتر از یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال نباشد از محل وصولی‌های جاری، هنگام خروج از کشور با ارایه اسناد و مدارک کتبیته، توسط سازمان مسترد می‌گردد.</p> <p>آیین‌نامه اجرایی این ماده توسط سازمان ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون تهیه و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p>				

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
۷	<p>فصل سوم - مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه ماده ۷- مأخذ محاسبه مالیات فروش، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب است. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبتة احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات فروش، ارزش روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می باشد.</p> <p>تبصره - موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمی باشد:</p> <p>الف - تخفیفات اعطائی؛</p> <p>ب - مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا ارایه دهنده خدمت پرداخت شده است؛</p> <p>ج - سایر مالیاتهای غیرمستقیم و عوارضی که به موجب قوانین موضوعه هنگام عرضه کالا یا ارائه خدمت به آن تعلق گرفته است.</p> <p>د- وجوهی که به موجب سایر قوانین وصول می شود و به حساب درآمد عمومی واریز می گردد.</p> <p>ه - یارانه پرداختی دولت بابت جبران تمام یا قسمتی از قیمت کالا یا خدمت</p>	<p>فصل سوم - مأخذ، نرخ و نحوه محاسبه مالیات</p> <p>ماده ۱۴- مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد و یا از ارائه آن خودداری شود و یا به موجب اسناد و مدارک مثبتة احراز شود که ارزش مندرج در آنها واقعی نیست، مأخذ محاسبه مالیات بهای روز کالا یا خدمت به تاریخ روز تعلق مالیات می باشد.</p> <p>تبصره - موارد زیر جزء مأخذ محاسبه مالیات نمی باشد:</p> <p>الف - تخفیفات اعطائی؛</p> <p>ب - مالیات موضوع این قانون که قبلاً توسط عرضه کننده کالا یا خدمت پرداخت شده است؛</p> <p>ج - سایر مالیاتهای غیرمستقیم و عوارضی که هنگام عرضه کالا یا خدمت به آن تعلق گرفته است.</p>	<p>بر اساس این ماده "مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب می باشد. ، با توجه به تنوع زیاد قطعات تامین شده جهت محصولات تولیدی شرکتهای خودروساز و در نظر گرفتن رسالت شرکتهای تامین کننده، ایجاب مینماید تا سامانه مکانیزه جهت زنجیره تامین قطعات، طراحی و مورد استفاده قرار گیرد و در این ارتباط قراردادهای منعقدہ جهت خرید و فروشهای انجام شده، مبنای سیستم مکانیزه طراحی شده می باشد بطوریکه صورتحساب فروش در این سامانه جایگاهی ندارد. هر چند به منظور شفاف سازی فعالیتهای اقتصادی بنگاهها صرفاً صدور صورتحساب در متن قانون مذکور درج گردیده لیکن با توجه به توضیحات فوق خلا قانونی استناد به سیستمهای مکانیزه موجود در این گونه شرکتهای، بوضوح احساس می گردد و شاهد این موضوع- با تعبیر دیگر - تدوین آیین نامه تحریر دفاتر قانونی" می باشد که با توجه به</p>	<p>❖ جرائم مشخص و معینی صرفاً جهت معاملات غیرواقعی تعیین گردد.</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>عرضه یا ارائه شده به اشخاصی که برای عرضه کالا و ارائه خدمات آنان قیمت مصوب تعیین می شود، مشروط به آن که مالیات فروش به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.</p> <p>و- کمک های نقدی یا غیر نقدی و همچنین جبران زیان پرداختی توسط دولت طبق قوانین و مقررات موضوعه، مشروط به آن که مالیات فروش به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.</p> <p>ز- کمک های پرداختی شهرداری ها و رهیاری ها به سازمان آتش نشانی طبق قوانین و مقررات موضوعه، مشروط به آن که مالیات متعلق به عنوان بخشی از آن احتساب نشده باشد.</p>	<p>وجود سیستمهای مکانیزه در شرکتها صادر گردیده است.</p>			
۸	<p>ماده ۸- مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی می باشد. مالیات مذکور جز حقوق ورودی محسوب نمی شود.</p>	<p>ماده ۱۵- مأخذ محاسبه مالیات واردات کالا، عبارت است از ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و حق بیمه) به علاوه حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) مندرج در اوراق گمرکی.</p> <p>تبصره - مأخذ محاسبه مالیات واردات خدمات، عبارت است از معادل ارزش ریالی مربوطه به مابه ازاء واردات خدمت مزبور.</p>			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
۹	<p>ماده ۹- نرخ مالیات فروش کالاها و یا خدمات به شرح زیر می باشد:</p> <p>الف- کالاهای نفتی:</p> <p>۱- انواع بنزین و سوخت هواپیما سی درصد (۳۰٪)</p> <p>۲- نفت گاز و نفت سفید پازده درصد (۱۵٪)</p> <p>۳- گاز طبیعی، نفت کوره و گاز مایع ده درصد (۱۰٪)</p> <p>ب- طلا و پلاتین (اعم از مصنوعات و شمش) سه درصد (۳٪)</p> <p>ج- سایر کالاها و خدمات نه درصد (۹٪)</p>	<p>ماده ۱۶- نرخ مالیات بر ارزش افزوده، یک و نیم درصد (۱/۵٪) می باشد. تبصره - نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص به شرح زیر تعیین می گردد:</p> <p>۱- انواع سیگار و محصولات دخانی، دوازده درصد (۱۲٪)؛</p> <p>۲- انواع بنزین و سوخت هواپیما، بیست درصد (۲۰٪)؛</p>		<p>❖ نرخ مالیات بر ارزش افزوده طلا و پلاتینی یک درصد پیشنهاد می گردد.</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
		<p>فصل هفتم - عوارض کالاها و خدمات</p> <p>ماده ۳۸- نرخ عوارض شهرداریها و دهیارها در رابطه با کالا و خدمات مشمول این قانون، علاوه بر نرخ مالیات موضوع ماده (۱۶) این قانون، بشرح زیر تعیین می‌گردد:</p> <p>الف - کلیه کالاها و خدمات مشمول نرخ ماده (۱۶) این قانون، یک و نیم درصد (۱/۵٪)؛</p> <p>ب - انواع سیگار و محصولات دخانی، سه درصد (۳٪)؛</p> <p>ج - انواع بنزین و سوخت هواپیما، ده درصد (۱۰٪)؛</p> <p>د - نفت سفید و نفت گاز، ده درصد (۱۰٪) و نفت کوره پنج درصد (۵٪)؛</p> <p>تبصره ۱- واحدهای تولیدی آلاینده محیط‌زیست که استانداردها و ضوابط حفاظت از محیط زیست را رعایت نمی‌نمایند، طبق تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط زیست (تا پانزدهم اسفند ماه هر سال برای اجراء در سال بعد)، همچنین پالایشگاههای نفت و واحدهای پتروشیمی، علاوه بر مالیات و عوارض متعلق موضوع این</p>			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			<p>قانون، مشمول پرداخت یک درصد (۱٪) از قیمت فروش به عنوان عوارض آلاینده می‌باشند. حکم ماده (۱۷) این قانون و تبصره‌های آن به عوارض آلاینده موضوع این ماده قابل تسری نمی‌باشد.</p> <p>واحدهایی که در طی سال نسبت به رفع آلاینده اقدام نمایند، با درخواست واحد مزبور و تأیید سازمان حفاظت محیط‌زیست از فهرست واحدهای آلاینده خارج می‌گردند. در این صورت، واحدهای یادشده از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان مزبور به سازمان امور مالیاتی کشور، مشمول پرداخت عوارض آلاینده نخواهند شد.</p> <p>واحدهایی که در طی سال بنا به تشخیص و اعلام سازمان حفاظت محیط‌زیست به فهرست واحدهای آلاینده محیط‌زیست اضافه گردند، از اول دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام توسط سازمان محیط‌زیست مشمول پرداخت عوارض آلاینده خواهند بود.</p> <p>عوارض موضوع این تبصره در داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل استقرار واحد تولیدی و در خارج از حریم</p>		

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			<p>شهرها به حساب تمرکز وجوه موضوع تبصره (۲) ماده (۳۹) واریز می‌شود، تا بین دهیاریهای همان شهرستان توزیع گردد.</p> <p>تبصره ۲- در صورتی که واحدهای تولیدی به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان خود مراکز آموزشی و ورزشی ایجاد کرده و یا در این خصوص هزینه نمایند، با اعلام وزارت کار و امور اجتماعی می‌توانند ده درصد (۱۰٪) عوارض موضوع بند (الف) این ماده را تا سقف هزینه صورت گرفته درخواست استرداد نمایند، در صورت تأیید هزینه‌های مزبور توسط سازمان امور مالیاتی کشور، وجوه مربوط قابل تهاتر یا استرداد حسب مقررات این قانون خواهد بود.</p> <p>تبصره ۳- به منظور تأسیس و توسعه واحدهای آموزشی مورد نیاز در مناطق کمتر توسعه یافته، معادل نیم درصد (۰/۵٪) از عوارض وصولی بند (الف) این ماده در حساب مخصوص در خزانه به نام وزارت آموزش و پرورش واریز می‌گردد و معادل آن از محل اعتباری که در قوانین بودجه سنواتی منظور</p>		

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
		می‌گردد در اختیار وزارت یادشده قرار خواهد گرفت تا توسط وزارت مزبور در امر توسعه و احداث مراکز آموزشی مورد نیاز در مناطق مزبور هزینه گردد. آئین نامه اجرائی این تبصره به پیشنهاد مشترک وزارتخانه های آموزش و پرورش، کشور و امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیأت وزیران می‌رسد.			
۱۰	ماده ۱۰- مالیات خریدی که مودیان برای فعالیت های اقتصادی خود به استناد اسناد و مدارک و صورتحساب های صادره موضوع این - قانون پرداخت می نمایند، از مالیات فروش دوره مربوط قابل کسر است. چنانچه در هر دوره مالیات خرید مودی بیش از مالیات فروش وی باشد به حساب اعتبار مالیاتی دوره های بعد مودی منظور خواهد شد. در صورت تقاضای مودی، پس از رسیدگی مابه التفاوت مذکور از محل وصولی های جاری سازمان مسترد خواهد شد تبصره ۱- در صورت احراز غیر واقعی بودن معامله بر اساس اسناد و مدارک مثبت مالیات خرید معامله مربوط پذیرفته نخواهد شد. تبصره ۲- مالیات خرید نهاده های مربوط	ماده ۱۷- مالیاتی که مودیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده اند، حسب مورد از مالیاتهای وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد می‌گردد. ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید نیز از جمله کالای مورد استفاده برای فعالیتهای اقتصادی مودی محسوب می‌گردد. تبصره ۱- در صورتی که مودیان مشمول حکم این ماده در هر دوره مالیاتی اضافه پرداختی داشته باشند، مالیات اضافه پرداخت شده به حساب مالیات دوره های بعد مودیان منظور خواهد شد و در صورت تقاضای مودیان، اضافه مالیات پرداخت شده از محل	۱. کلمه استرداد در سیستم دولتی معنی ندارد. با توجه به عدم استرداد وجوه روش- هایی ارائه تا امکان ارائه اطلاعات واقعی میسر گردد. معافیت موجب افزایش قیمت تمام شده کالاهای معاف می‌گردد. ۲. نرخ تغییر داده شده است. ۳. در صورت صدور کالا باید مالیات- هایی که پرداخت شده بابت خرید مواد و گرنه قیمت اقلام صادراتی بالا رفته و قدرت رقابت	❖ حذف تبصره یک ماده ۱۰. ❖ احراز غیر واقعی بودن معامله باید با اسناد و مدارک کاملاً مشخص شده در قانون صورت گیرد یا به مرجعی جز سازمان مالیاتی ارجاع شود.	۱. در این ماده باید اضافه گردد: مالیاتی که به موجب این قانون قابل تهاتر نیست در حساب هزینه اشخاص حقوقی قابل قبول باشد. ۲. تسهیل در روش بازپرداخت وجوه اضافه پرداخت شده تا اعتماد مودی را برای ارائه اطلاعات واقعی جلب نماید. بازپرداخت عوارض پرداختی است در صورتی که معافیت به دلیل حمایت از محصولات خاصی است بنابراین می‌بایست وجوه پرداختی مرجوع گردد تا

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>به طرح های تملک دارایی های سرمایه ای دولت قابل پذیرش نبوده و جزء بهای تمام شده دارایی منظور می گردد.</p> <p>تبصره ۳- در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیات خرید آنها قابل تهاتر یا استرداد نمی باشد.</p> <p>تبصره ۴- در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیات خرید مربوط به کالاها یا خدمات مشمول قابل کسر و تهاتر خواهد بود.</p> <p>تبصره ۵- صرف نظر از آنکه مودیان به عرضه کالاها و خدمات معاف یا مشمول اشتغال داشته باشند مالیات خرید مربوط به ماشین آلات خطوط تولید آنها قابل کسر، تهاتر و استرداد خواهد بود.</p> <p>تبصره ۶- مالیات پرداختی مودیان بابت کالاها ی نفتی، موضوع بند الف ماده ۹ این قانون، در صورتی که به عنوان مواد اولیه محصول تولیدی دیگر به کار برده شوند، به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.</p>	<p>وصولی های جاری درآمد مربوط، مسترد خواهد شد.</p> <p>تبصره ۲- در صورتی که مؤدیان به عرضه کالا یا خدمت معاف از مالیات موضوع این قانون اشتغال داشته باشند و یا طبق مقررات این قانون مشمول مالیات نباشند، مالیاتهای پرداخت شده بابت خرید کالا یا خدمت تا این مرحله قابل استرداد نمی باشد.</p> <p>تبصره ۳- در صورتی که مؤدیان به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند، صرفاً مالیاتهای پرداخت شده مربوط به کالاها یا خدمات مشمول مالیات در حساب مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد.</p> <p>تبصره ۴- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض پرداختی مؤدیان بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) این</p>	<p>خود را از دست می دهد.</p> <p>۴. در خصوص پرداخت مالیات خرید کالا و خدمات، پرداخت کننده با رعایت قوانین و مقررات نسبت به پرداخت مالیات و عوارض اقدام نموده ولی در هنگام رسیدگی مامورین مالیاتی اعتبار پرداختی به شرکت های که اعتبار آن توسط اداره امور مالیاتی تأیید و دارای گواهی نامه مالیاتی بوده را به دلیل کد فروش بودن غیر قابل قبول اعلام می کنند این درحالیست که اداره امور مالیاتی در مقطع پرداخت صلاحیت شرکت را تأیید نموده و این امر باعث متضرر شدن شرکت پرداخت شده.</p>		<p>قیمت تمام شده منطقی باشد.</p> <p>۳. لذا با توجه به اشکالهای موجود اداره امور مالیاتی میبایست صلاحیت مودیان را در زمان پرداخت مالیات در نظر گیرد نه در زمان رسیدگی که در برخی مواقع مدت زمان طولانی گذشته است .</p> <p>اعتبار فاکتورهایی که در زمان خرید دارای اعتبار بوده نباید بعد از سلب صلاحیت مشمول برگشت گردد.</p>

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			<p>قانون، صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع کنندگان آن، قابل کسر از مالیاتهای وصول شده و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود.</p> <p>تبصره ۵ - آن قسمت از مالیاتهای ارزش افزوده پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا قابل استرداد نیست، جز هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می‌شود.</p> <p>تبصره ۶ - مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان بابت مالیات موضوع این قانون، در صورتی که ظرف سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مسترد نشود، مشمول خسارتی به میزان دو درصد (۲٪) در ماه نسبت به مبلغ مورد استرداد و مدت تأخیر خواهد بود.</p> <p>تبصره ۷- مالیاتهایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداریها و دهیارها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌گردد، طبق مقررات</p>	<p>تبصره ۷- آن قسمت از مالیات پرداختی مؤدیان که طبق مقررات این قانون قابل کسر از مالیاتهای وصول شده یا قابل استرداد نیست، به عنوان هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیاتهای مستقیم محسوب می‌شود.</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
		این قانون، قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود.			
۱۱	ماده ۱۱ - سازمان می‌تواند با تایید وزیر امور اقتصادی و دارایی، مالیات بر ارزش افزوده گروه‌های شغلی مؤدیان اشخاص حقیقی مشمول این قانون را که در حلقه آخر زنجیره مالیات بر ارزش افزوده قرار می‌گیرند، بر اساس میزان فروش و نرخ مالیات بر ارزش افزوده و اعمال ضریب ارزش افزوده فعالیت مربوط تعیین نمایند مشروط بر آن که مالیات خرید آن‌ها در مراحل قبلی پرداخت شده باشد و حجم فروش سالانه آن‌ها تا حداکثر میزان پنج برابر حد آستانه باشد. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت توسط کارگروهی متشکل از نمایندگان سازمان، بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و اتاق اصناف کشور تعیین می‌گردد.				
	تبصره ۱ - کارگروه موضوع این ماده مکلف است ضریب ارزش افزوده برای محاسبه مالیات، از روش موضوع این ماده را به نحوی تعیین نماید که مؤدیان تشویق به نگهداری و ارائه دفاتر و اسناد و مدارک شوند. ضریب ارزش افزوده هر گروه فعالیت، برای هر سال تعیین و اعلام				

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	می‌گردد. تبصره ۲ - انتخاب روش مذکور برای مؤدیان موضوع این ماده پس از اعلام سازمان برای یک سال مالی اختیار خواهد بود.				
۱۲	ماده ۱۲- مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالاها و ارائه خدمات موضوع این قانون، اطلاعات مورد نیاز سازمان را در صورتحساب صادره درج و مالیات متعلق را وصول نمایند. در مواردی که مؤدیانه موجب مقررات از سامانه صندوق فروش استفاده می کنند، خروجی های چاپی صندوق های مذکور و همچنین خروجی الکترونیکی یا اطلاعات مندرج در آن، جایگزین صورتحساب خواهد بود.	ماده ۱۹- مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون، صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، صادر و مالیات متعلق را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. در مواردی که از ماشین‌های فروش استفاده می‌شود، نوار ماشین جایگزین صورتحساب خواهد شد. تبصره - کالاهای مشمول مالیات که بدون رعایت مقررات و ضوابط این قانون عرضه گردد، علاوه بر جرائم متعلق و سایر مقررات مربوط موضوع این قانون، کالای قاچاق محسوب و مشمول قوانین و مقررات مربوط می‌شود.			
۱۳	ماده ۱۳- مؤدیان موضوع این قانون	فصل ششم - سایر مقررات			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>مکلفند حسب مورد، دفاتر قانونی و اسناد و مدارک (اعم از الکترونیکی یا غیرالکترونیکی) را مطابق مقررات قانون مالیات‌های مستقیم برای تعیین مأخذ مشمول مالیات خود تنظیم و نگهداری نمایند و همچنین از صورتحساب‌ها، فرم‌ها، سامانه‌های صندوق فروش و یا سایر وسایل و روش‌های نگهداری حساب که توسط سازمان تعیین می‌شود، استفاده نمایند. مؤدیان مذکور دفاتر و اسناد و مدارک مذکور را در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنها ارایه می‌دهند. تبصره- نحوه ثبت و نگهداری اسناد و مدارک و دفاتر مالی دستگاه‌های اجرایی که بودجه آنها به وسیله دولت تأمین می‌شود و همچنین شهرداری‌ها، سازمان‌های وابسته به آنها و دهیاری‌ها بر اساس قوانین و مقررات ذی‌ربط خواهد بود.</p>	<p>ماده ۳۴- مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورتحساب‌ها و سایر فرم‌های مربوط، ماشین‌های صندوق و یا سایر وسایل و روش‌های نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌کند، استفاده نمایند. مدارک مذکور باید به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مؤدیان نگهداری و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه شود.</p>			
۱۴	<p>ماده ۱۴ - مؤدیان مکلف‌اند مالیات فروش موضوع این قانون را طبق مقررات این قانون از طرف دیگر معامله وصول کنند و به حساب‌های اعلام شده توسط سازمان واریز نمایند.</p> <p>تبصره ۱ - سازمان می‌تواند تمام یا برخی از مؤدیان مشمول این قانون را مکلف</p>	<p>ماده ۲۰- مؤدیان مکلفند، مالیات موضوع این قانون را در تاریخ تعلق مالیات، محاسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند.</p> <p>تبصره ۱- گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات موضوع این قانون را قبل از ترخیص از واردکنندگان</p>		<p>❖ تبصره یک این ماده حذف گردد یا واریز صرفاً شامل نهاده</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>نمایند مالیات فروش و خرید را همزمان با عرضه و یا دریافت کالا یا ارایه خدمت به نحوی که توسط سازمان تعیین می‌گردد به صورت برخط، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان به حساب‌های تعیین شده سازمان یا مؤدی خریدار از محل وصولی‌های جاری حسب مورد واریز نمایند.</p> <p>دستورالعمل این تبصره در رابطه با تعیین مؤدیان مشمول تبصره، و نحوه به حساب واریز نمودن مالیات فروش و خرید مؤدیان، با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی به تصویب هیات وزیران می‌رسد.</p> <p>تبصره ۲ - سازمان می‌تواند مؤدیان را مکلف نماید مالیات فروش کالاهای و خدمات مربوط به فروشندگانی را که سازمان اعلام می‌نماید، در زمان خرید به نام فروشنده به حساب سازمان واریز نمایند. در این صورت مالیات پرداختی مذکور به حساب بستانکاری مالیاتی مؤدی (فروشنده کالا و خدمات) منظور خواهد شد. در غیر این صورت، اعتبار خرید مؤدیان (خریداران کالا و خدمات) قابل پذیرش نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۳ - سازمان می‌تواند بنا به</p>	<p>کالا وصول و در پروانه‌های گمرکی و یا فرمهای مربوط حسب مورد درج نماید و اطلاعات مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مقررات این قانون را حداکثر به صورت ماهانه به سازمان امور مالیاتی کشور ارائه نموده و امکان دسترسی همزمان سازمان امور مالیاتی کشور به پایگاههای اطلاعاتی ذی‌ربط را فراهم آورد.</p> <p>گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به حساب مخصوصی نزد خزانه‌داری کل کشور که به این منظور توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌گردد، واریز نماید.</p> <p>تبصره ۲- واردکنندگان خدمات مکلفند مالیات متعلق به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را محاسبه و پرداخت نمایند.</p>	<p>تبصره ۲ لایحه کاملاً غیر منطقی است.</p> <p>ممکن است فروشندگان کالا چون می‌خواهد اعتبار خرید خود را تهاتر نمایند با این اقدام موافق نباشند.</p>	<p>های دولتی گردد.</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>درخواست مؤدیان، به آن‌ها اجازه دهد که در زمان خرید کالا و خدمات، مالیات فروش مربوط به فروشندگان کالا و خدماتی که سازمان اعلام می‌نماید را به نام فروشنده به حساب سازمان واریز نمایند. در این صورت، مالیات پرداختی مذکور به حساب بستانکاری مالیاتی مؤدی (فروشنده کالا و خدمات) منظور خواهد شد.</p> <p>تبصره ۴ - گمرک جمهوری اسلامی ایران مکلف است مالیات متعلق موضوع این قانون را در زمان ترخیص قطعی از واردکنندگان کالا وصول و همزمان به حساب‌هایی که بنا به درخواست سازمان نزد خزانه‌داری کل کشور افتتاح و اعلام می‌گردد واریز کند و ضمن درج در پروانه-های گمرکی و یا فرم‌های مربوط حسب مورد، امکان دسترسی برخط سازمان به اطلاعات مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی مشمول مقررات این قانون و پایگاه‌های اطلاعاتی ذی‌ربط را فراهم نماید.</p> <p>واردکنندگان مکلفاند در مورد کالای تولیدی در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی را که به موجب قوانین و</p>		<p>بسیار مشکل ساز است.</p> <p>واردکنندگان خدمات از خارج که فاکتور نمی‌دهند.</p>		

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>مقررات مربوط، تولید داخلی محسوب می-گردند، در زمان ورود به قلمرو گمرکی اظهار نمایند و گمرک نیز مکلف است مالیات آن‌ها را اخذ و حسب مقررات فوق-الذکر به حساب سازمان واریز نماید.</p> <p>آیین‌نامه اجرایی این تبصره با پیشنهاد مشترک سازمان و گمرک جمهوری اسلامی ایران به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.</p> <p>تبصره ۵ - واردکنندگان خدمات مکلف‌اند مالیات متعلق به خدمات خریداری شده از خارج از کشور را محاسبه و پرداخت نمایند. چنانچه محل ارائه خدمت و مصرف آن در خارج از کشور باشد، واردکننده خدمت مشمول این حکم نخواهد بود.</p>				
۱۵	<p>ماده ۱۵ - خریداران (کارفرمایان و فعالان اقتصادی) در صورتی که در زمان خرید کالا و خدمت مشمول مالیات از پرداخت مالیات به مؤدیان طرف معامله استتکاف نمایند سازمان می‌تواند حسب درخواست مؤدی و با ارائه اسناد و مدارک مثبتة توسط وی و پس از ابلاغ مراتب به خریداران مستتکف، از طریق عملیات اجرایی مالیات و جرایم متعلق شامل</p>			<p>❖ عبارت خرید به قبل از عبارت وصول اضافه شود.</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	جریمه تأخیر و جریمه عملیات اجرایی را وصول و به نام مؤدی به حساب‌های مربوطه پرداخت نمایند.				
۱۶	<p>ماده ۱۶ - در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت‌های دولتی که از منابع بودجه عمومی دولت و منابع داخلی استفاده می‌شود، کارفرما مکلف است مالیات فروش را حداکثر تا پایان ماه بعد از تاریخ پرداخت علی‌الحساب و یا صورت وضعیت یا صورتحساب حسب مورد، به حساب سازمان واریز نماید. پیمانکاران و مهندسین مشاور و تامین‌کنندگان کالاهای طرح‌های مذکور در رابطه با پرداخت مالیات و جریمه‌های مربوط مسئولیتی نخواهند داشت.</p> <p>تبصره ۱ - در شرکت‌های بخش دولتی و خصوصی در طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای موضوع این ماده، کارفرمای بخش دولتی موظف است به نسبت سهم مالکیت خود در طرح مذکور نسبت به پرداخت مالیات متعلق موضوع این ماده اقدام نماید.</p> <p>تبصره ۲ - در صورت عدم پرداخت کارفرما، خزانه‌داری کل کشور مکلف است، حسب اعلام سازمان، از حساب آن-</p>	—		<p>❖ کلیه دستگاه‌های اجرای موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶ که طرف قرار داد پیمانکاران می‌باشند، مکلفند مالیات و عوارض مربوط به هر صورت وضعیت را حداکثر ظرف یک ماه بعد از تاریخ علی‌الحساب با تایید هر صورت وضعیت به پیمانکاران پرداخت نمایند. در غیر این صورت سازمان امور مالیاتی مکلف برداشت اصل مالیات و جرایم متعلقه از حساب کارفرما می‌باشد.</p>	اصلاح پیشنهادی

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	ها نزد خزانه یا در اولین تخصیص، حسب مورد نسبت به برداشت میزان بدهی از حساب دستگاه اجرایی ذی ربط اقدام کند.				
۱۷	ماده ۱۷ - سازمان می‌تواند با موافقت وزیر امور اقتصادی و دارایی دوره‌های مالیاتی تسلیم اظهارنامه و یا زمان پرداخت مالیات برخی از مؤدیان را با توجه به نوع و حجم فعالیت، کاهش یا افزایش دهد، مشروط بر آن که تغییرات مذکور حداقل سه ماه قبل از شروع دوره مالیاتی، از طریق سامانه عملیات الکترونیکی سازمان و حداقل یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار اطلاع‌رسانی عمومی شود.			❖ کلمه کاهش حذف شود	
۱۸	ماده ۱۸- مؤدیان مکلفند اظهارنامه هر دوره مالیاتی را حداکثر تا پایان ماه بعد از انقضای دوره مربوطه، به ترتیب مقرر در این قانون تسلیم و مالیات بر ارزش افزوده را ظرف مهلت مذکور به حساب‌های تعیین شده سازمان نزد خزانه‌داری کل کشور، واریز نمایند. در مورد قرار دادهای پیمانکاری، مهلت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده تا پایان دوره مالیاتی بعد از دوره مربوطه خواهد بود. چنانچه مؤدیان در تکمیل اظهارنامه تسلیمی مرتکب اشتباهی شده باشند، می-	ماده ۲۱- مؤدیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه و دستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌شود، حداکثر ظرف پانزده روز از تاریخ انقضاء هر دوره، به ترتیب مقرر تسلیم و مالیات متعلق به دوره را پس از کسر مالیات‌هایی که طبق مقررات این قانون پرداخت کرده‌اند و قابل کسر می‌باشد، در مهلت مقرر مذکور به حسابی که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی (خزانه‌داری کل کشور) تعیین	بسیاری از شرکتهای دولتی برای ارائه فاکتور بیش از یک ماه زمان لازم دارند لذا جمع آوری اسناد و مدارک ظرف مدت تعیین شده مشکل است. اگر تعداد دوره های سالیانه ۳ دوره ۴ ماهه تعیین شود همان مدیت یک ماهه کافی است.		۱. با توجه به تعطیلی ۱۵ روزه و تراکم کاری سه ماهه اول این مدت ۱۵ روزه به یکماه و پرداخت مالیات طی سی قسط منظور گردد. ۲. پیشنهاد می‌گردد مهلت تنظیم گزارشات یکماهه و در مورد پرداخت بدهی به صورت چک حداقل ۲ ماهه عمل گردد چون تقریباً اکثر شرکت‌ها در

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>توانند حداکثر ظرف (۱۵) روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه نسبت به ارایه اظهارنامه اصلاحی با استناد به اسناد و مدارک، اقدام نمایند. در هر صورت سررسید پرداخت مالیات کماکان مطابق صدر ماده خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱- برای اشخاص حقیقی که بیش از یک محل شغلی مستقل دارند، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات بای هر محل شغلی به طور جداگانه الزامی است. سازمان می تواند مؤدیان فوق را مکلف به تسلیم اظهارنامه واحد نماید.</p> <p>تبصره ۲- در مشارکت های مدنی، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت نام، تسلیم اظهارنامه واحد و پرداخت مالیات توسط مشاراله به نمایندگی شرکا انجام خواهد شد.</p> <p>تبصره ۳- در مورد کارگاه ها و واحدهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در بیش از یک محل را اقتضاء نماید، مکلفند یک اظهارنامه به اداره امور مالیاتی</p>	<p>و توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، واریز نمایند. تبصره ۱- چنانچه مدت فعالیت شغلی مؤدی کمتر از مدت یک دوره مالیاتی باشد، تکلیف مقرر در این ماده نسبت به مدت یاد شده نیز جاری می باشد. تبصره ۲- اشخاص حقیقی و حقوقی که بیش از یک محل شغل یا فعالیت دارند، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات برای هر محل شغل یا فعالیت به طور جداگانه الزامی است. تبصره ۳- در مورد کارگاهها و واحدهای تولیدی، خدماتی و بازرگانی که نوع فعالیت آنها ایجاد دفتر، فروشگاه یا شعبه در یک یا چند محل دیگر را اقتضاء نماید، تسلیم اظهارنامه واحد مطابق دستورالعملی است که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد. تبصره ۴- مؤدیان که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت آنان از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود.</p>	<p>لزومی ندارد اگر این قبیل از مؤدیان مجبور به ثبت نام در اداره مالیات بر ارزش افزوده باشند محل فعالیت آنها در فرم ثبت نام قید خواهد شد.</p>		<p>مورد فروش های خود به صورت تعهدی عمل می نماید و در مورد عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده هنوز وجه آن را از خریداران دریافت ننموده اند لذا این مورد باعث کاهش نقدینگی می گردد.</p>

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	محل فعالیت اصلی تسلیم نمایند. تبصره ۴- برای مؤدیانی که محل ثابت برای شغل خود ندارند، محل سکونت از لحاظ تسلیم اظهارنامه و سایر امور مالیاتی مناط اعتبار خواهد بود. در صورتی که مؤدی محل‌های متعدد برای سکونت خود داشته باشد، مکلف است یکی از آنها را برای انجام تکالیف مالیاتی معرفی نماید. در غیر اینصورت، سازمان یکی از محل‌های سکونت مؤدی را برای انجام تکالیف مالیاتی انتخاب و به مؤدی اعلام خواهد کرد.				
۱۹	ماده ۱۹- در مواردی که سازمان جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان و متعاملین مراجعه و دفاتر و اسناد مدارک آنها را درخواست می نمایند، اشخاص مذکور مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط درخواستی حسب مورد می‌باشند.	ماده ۲۶- در مواردی که مأموران ذی‌ربط سازمان امور مالیاتی کشور جهت رسیدگی به اظهارنامه یا بررسی میزان معاملات به مؤدیان مراجعه و دفاتر و اسناد مدارک آنان را درخواست نمایند، مؤدیان و خریداران مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی حسب مورد می‌باشند و در صورت عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک موردنیاز، متخلف مشمول جریمه مقرر در ماده (۲۲) این قانون محسوب گردیده و مالیات متعلق به موجب دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین	۱. در قانون مهلتی برای رسیدگی سازمان پیش بینی نشده و این امر مودیان را برای اطمینان از صحت عملکرد بلا تکلیف نموده است. ۲. مهلت زمانی تعریف نشده، می‌بایست مشخص گردد حداکثر ظرف چه مدتی از گذشتن دوره دارایی می‌بایست رسیدگی نمایند.	۱. اظهار نظر کارشناسی	۲. بهتر است در این ماده قید گردد اگر تا شش ماه بعد از تسلیم اظهارنامه هر فصل مأمورین مالیاتی برای رسیدگی مراجعه نمایند اظهار نامه مودی مورد تایید قرار نمی گیرد. ۳. مشخص نموده مهلت برای رسیدگی

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
		می‌کند، به صورت علی‌الرأس تشخیص داده و مطالبه و وصول خواهد شد.			
۲۰	ماده ۲۰- در مور داشخاص حقوقی که منحل می شوند تا زمان تصفیه، شخص حقوقی کماکان مودی محسوب میشود و مدیر یا مدیران تصفیه مکلف به انجام تکالیف مقرر در این قانون خواهند بود.	—			
۲۱	ماده ۲۱- در انتقال یک واحد صنفی، شخص دارنده واحد صنفی تا زمان انتقال، مسئولیت اجرای مقررات و تمامی تکالیف دوره های مالیاتی مربوط از جمله تسلیم اظهارنامه، صدور صورتحساب و سایر مقررات را بر عهده خواهد داشت.	—			
۲۲	ماده ۲۲- مالیات بر ارزش افزوده به عنوان امانت در اختیار مودی میباشد و جزء درآمد و اموال وی محسوب نمی گردد. جریمه های متعلق بر مالیات یاد شده در موارد ورشکستگی به جز مستثنیات دین، حق تقدم بر سایر بدهی ها خواهد داشت.	—			
۲۳	ماده ۲۳- ساختار و تشکیلات مورد نیاز سازمان در سطح کشور و استاها متناسب با شرایط اقتصادی هر منطقه و بدون الزام به رعایت سطح تقسیمات کشوری از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی به	فصل پنجم - سازمان مالیات بر ارزش افزوده و وظایف و اختیارات آن ماده ۲۴- سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ظرف مدت سه ماه از			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	سازمان اداری و استخدامی کشور پیشنهاد و پس از تایید آن سازمان قابل اجرا خواهد بود	تاریخ تصویب این قانون، ساختار و تشکیلات موردنیاز خود را از طریق وزیر امور اقتصادی و دارایی به رئیس جمهور پیشنهاد نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند در ایجاد تشکیلات استانی بدون رعایت سطح تقسیمات کشوری و متناسب با توان اقتصادی هر استان (منطقه) اقدام نماید. این تشکیلات پیشنهادی پس از تأیید رئیس جمهور قابل اجراء خواهد بود.			
۲۴	ماده ۲۴- به سازمان اجازه داده میشود تا دو درصد (۲٪) مجوزهای استخدامی خود را بر اساس آیین نامه ای به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان اداری و استخدامی کشور به تصویب هیات وزیران می رسد از بین دارندگان مدرک تحصیلی دانشگاهی مرتبط، بدون انتشار آگهی و برگزاری آزمون به‌استخدام در آورد.	تبصره ماده ۲۴- تبصره - به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می‌شود نیروی انسانی متخصص موردنیاز برای اجراء این قانون را در چارچوب تشکیلات سازمانی مصوب از محل نیروهای موجود و کمبود آن را از طریق برگزاری آزمون استخدامی اختصاصی، انتخاب و استخدام نماید. سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند تا ده درصد (۱۰٪) از مجوز استخدام مذکور را، از بین دارندگان مدرک تحصیلی دانشگاهی، بدون انتشار آگهی و برگزاری آزمون به‌استخدام در آورد.			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
۲۵	<p>ماده ۲۵ - سازمان با توجه به نوع فعالیت، حجم فعالیت (حد آستانه)، منطقه جغرافیایی و یا تلفیقی از آنها، مؤدیان مشمول این قانون را برای اجرای قانون، فراخوان و ثبت نام می نماید. دستورالعمل اجرایی فراخوان و نحوه ثبت نام توسط سازمان تهیه و اعلام خواهد شد. سازمان مکلف است اعمال تغییرات موضوع این ماده را که منجر به افزایش یا کاهش تعداد مؤدیان خواهد شد سه ماه قبل از اجرا برای اطلاع عموم از طریق حداقل یکی از روزنامه های کثیرالانتشار کشور و سامانه عملیات الکترونیکی سازمان برای اجرا در دوره یا دوره های بعد اعلام نماید.</p> <p>تبصره ۱ - سازمان مجاز است با ثبت نام اختیاری اشخاص حقیقی یا حقوقی که فراخوان نشده اند موافقت نماید. در این صورت، اشخاص مذکور حداقل تا پنج سال حق خروج از نظام مالیات بر ارزش افزوده را نخواهند داشت.</p> <p>تبصره ۲ - فراخوان هایی که در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و اصلاحات بعدی آن اعلام شده است کماکان به قوت خود باقی است.</p>	—	مفهوم نیست	❖ عبارت سه ماه قبل از اجرا به عبارت تا آخر دیماه هر سال برای اجرا در سال بعد تغییر کند	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
۲۶	<p>ماده ۲۶- مؤدیان مشمول اجرای این قانون مکلفند به ترتیبی که سازمان تعیین و اعلام می‌نماید نسبت به ثبت‌نام اقدام نمایند. سازمان موظف است پس از احراز شرایط مؤدیانی که ثبت‌نام نموده‌اند، گواهی ثبت‌نام صادر نماید.</p> <p>در صورت سلب احراز شرایط مذکور از جمله عدم شناسایی مؤدی در نشانی قانونی اعلام شده، صدور صورتحساب غیرواقعی و اظهار معاملات صوری، سازمان مکلف است نسبت به ابطال گواهی ثبت‌نام مؤدی اقدام نماید.</p> <p>سازمان مکلف است همزمان با صدور یا ابطال گواهی ثبت‌نام مراتب را جهت اطلاع عموم در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان درج نماید.</p> <p>تبصره ۱- اشخاص حقیقی و حقوقی مکلفند گواهی ثبت‌نام را از اداره امور مالیاتی مربوط اخذ نمایند. اشخاص حقیقی موظفند گواهی مذکور را در محل فعالیت در مکان قابل مشاهده برای عموم نصب نمایند.</p> <p>اشخاص حقوقی موظفند گواهی مذکور را در محل فعالیت اصلی نصب و در صورت داشتن سامانه الکترونیکی از طریق</p>	<p>فصل چهارم - وظایف و تکالیف مؤدیان</p> <p>ماده ۱۸- مؤدیان مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین و اعلام می‌نماید نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور و تکمیل فرمهای مربوطه اقدام و ثبت نام نمایند.</p>		<ul style="list-style-type: none"> ❖ مصادیق صوری و غیر واقعی بودن معامله مشخص شود ❖ گواهی ثبت نام به شرط احراز مورد پذیرش قرار دهد ❖ کلمه احراز شرایط باید مشخص گردد 	<p>موضوع عدم ارائه اظهارنامه از طرف فروشنده‌گانی که مورد برگشت خرید از خریدهای خریداران میشود غیر عقلانی است</p> <p>سازمان نباید مالیات و عوارض پرداختی خریداران را قبول نماید زیرا خریدار مسولیتی در عدم ارائه فروشنده‌گان نخواهد داشت.</p>

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>سامانه الکترونیکی در معرض نمایش عموم قرار دهند.</p> <p>تبصره ۲- مؤدیان موظفند در صورت خاتمه یا تغییر فعالیت شغلی، ظرف یک هفته مراتب را به سازمان اعلام نمایند و در این صورت پس از احراز موضوع توسط سازمان، گواهی ثبت نام مؤدی حسب مورد لغو یا اصلاح و در سامانه عملیات الکترونیکی سازمان درج می نماید.</p> <p>تبصره ۳- سازمان مکلف است امکانات لازم برای استعلام صحت ثبت نام مردیان را به شیوه مناسب از جمله به صورت بر خطری یا با پیام کوتاه فراهم نماید.</p>				
۲۷	<p>ماده ۲۷- سازمان مجاز است در اجرای مقررات این قانون، از خدمات اشخاص حقیقی و حقوقی ذی صلاح به استثنای امور مربوط به تشخیص، دادرسی، مطالبه و وصول مالیات، استفاده نماید. در صورت استفاده از خدمات اشخاص فوق الذکر، پرداخت حق الزحمه به عهده سازمان خواهد بود. در این صورت، اشخاص مذکور مجاز نخواهند بود همزمان به مودیان مذکور، خدمات مالی و مشاوره ای ارائه نمایند.</p> <p>شرایط استفاده، نحوه انجام دادن تکالیف و</p>	—		❖ عبارت ظرف مدت سه ماه پس از تصویب این قانون به پاراگراف دوم ماده ۲۷ اضافه شود	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	سیر موارد اجرایی موضوع این قانون و تعیین حق الزحمه خدمات طبق آیین نامه ای خواهد بود که توسط سازمان تهیه میشود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.				
۲۸	ماده ۲۸- سازمان می تواند نسبت به مودیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و جریمه به طور یکجا نیستند از تاریخ قطعیت مالیات حداکثر به مدت یک سال تقسیط نماید. تبصره- تاریخ قطعیت در مورد مالیات ابرازی، تاریخ انقضای سررسید پرداخت مالیات است. در سایر موارد تاریخ ابلاغ برگ قطعی مالیات ملاک عمل خواهد بود.	—		❖ پیشنهاد میشود به سه سال افزایش یابد مطابق با قانون مالیات های مستقیم ماده ۱۶	
۲۹	ماده ۲۹- سازمان میتواند رسیدگی و تنظیم گزارش مالیاتی دوره های مالیاتی مودیان را به سازمان حسابرسی و موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی واگذار نماید. اشخاص مذکور در صورت پذیرش کار موظفند در چارچوب قانون و مقررات مالیات بر ارزش افزوده گزارش رسیدگی مالیاتی را طبق نمونه ای که توسط سازمان تعیین می گردد تنظیم نمایند. در اینصورت پرداخت حق الزحمه به عهده سازمان می باشد.	ماده ۲۷- مودیان موضوع این قانون می توانند تنظیم گزارشهای حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده خود را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ارجاع نمایند. اشخاص مذکور در صورت قبول درخواست مؤدی، مکلفند گزارش حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده را با رعایت شرایط زیر و طبق نمونه و دستورالعملی که سازمان امور مالیاتی			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			<p>کشور تعیین می‌کند، تنظیم نموده و جهت تسلیم به اداره امور مالیاتی مربوط، در اختیار مؤدی قرار دهند.</p> <p>الف - اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده طبق مفاد قوانین و مقررات و استانداردهای حسابداری؛</p> <p>ب - تعیین مأخذ مشمول مالیات و مالیات متعلق هر دوره مالیاتی براساس مفاد این قانون و مقررات مربوط.</p> <p>تبصره ۱- اداره امور مالیاتی گزارش حسابرسی مالیاتی را که با رعایت شرایط اخیرالذکر این ماده تنظیم شود، بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات مربوط برگه مطالبه صادر می‌کند. قبول گزارش حسابرسی مالیاتی هر دوره مالیاتی موکول به آن است که مؤدی گزارش مزبور را به همراه اظهارنامه مالیاتی دوره مزبور و یا حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ انقضاء مهلت تسلیم اظهارنامه، تسلیم اداره امور مالیاتی مربوط نموده باشد.</p> <p>تبصره ۲- سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند حسابرسی مالیات بر ارزش</p>	<p>تبصره- اشخاص مذکور مجاز به ارایه خدمات حسابداری و مشاوره ای به مودیان مورد رسیدگی نخواهند بود.</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
			افزوده اشخاص حقیقی و حقوقی را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی واگذار نماید. در این صورت، پرداخت حق الزحمه، طبق مقررات مربوط به عهده سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.		
۳۰	ماده ۳۰ - سازمان مکلف است ظرف یک ماه از تاریخ تصویب این قانون به منظور فراهم نمودن زمینه تحقق اهداف و مأموریت های سازمان و ارتقای سطح انگیزش کارکنان و اجرای صحیح و به موقع قوانین و مقررات مالیاتی، نسبت به تهیه آیین نامه خاص اداری، مالی، استخدامی و تشکیلاتی خود اقدام و با پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی و سازمان اداری و استخدامی کشور، پس از تصویب هیات وزیران اجرا نماید. سازمان در موارد یاد شده از شمول قوانین و مقررات عمومی دولت مستثنی است. بودجه سازمان و واحدهای استانی ذی ربط هر سال به صورت متمرکز در ردیف جداگانه ای در قوانین بودجه منظور و به-	ماده ۳۵ - سازمان امور مالیاتی کشور موظف است طرح لازم برای توسعه، تجهیز، آموزش و تربیت کارکنان مالیاتی، آموزش و ترویج فرهنگ مالیاتی از طریق رسانه ها و ساز و کارهای مناسب در سطح کشور در طول یک دوره زمانی حداکثر پنجساله را تهیه و تنظیم نماید. همچنین سازمان مذکور مجاز است، برای اجراء این قانون نسبت به تملک انواع دارایی های سرمایه ای (از جمله فضای اداری و تجهیزات مورد نیاز) اقدام نماید. دولت مکلف است اعتبار و مجوزهای مورد نیاز برای اجراء این ماده را در لوایح بودجه سالانه کل کشور منظور نماید. ماده ۳۶ - بودجه سازمان امور مالیاتی کشور و واحدهای استانی			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی	
	طور صد در صد (۱۰۰٪) تخصیص یافته تلقی می‌شود و جهت انجام هزینه‌های جاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ستاد سازمان و واحدهای استانی در اختیار سازمان مذکور قرار داده می‌شود.	ذی‌ربط هر سال به صورت متمرکز در ردیف جداگانه‌ای در قوانین بودجه منظور و به طور صددرصد (۱۰۰٪) تخصیص یافته تلقی می‌شود و جهت انجام هزینه‌های جاری و تملک دارایی‌های سرمایه‌ای ستاد سازمان و واحدهای استانی در اختیار سازمان مزبور قرار داده می‌شود.				
۳۱	ماده ۳۱ - احکام مربوط به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۹۷)، (۱۶۱)، (۱۶۲)، (۱۶۹)، مکرر، تبصره (۱) ماده (۱۷۷)، (۱۷۸)، (۱۸۱)، (۱۸۲)، (۱۸۶) و تبصره (۱) آن، (۱۹۱)، (۱۹۸)، (۲۰۲)، (۲۱۹)، (۲۳۰)، (۲۳۱)، (۲۳۲)، (۲۳۵)، (۲۳۸)، (۲۳۹)، (۲۴۳)، (۲۵۷)، (۲۷۴) لغایت (۲۷۹) قانون مالیات‌های مستقیم در مورد مالیات‌های این قانون جاری است. در مواردی که احکام فوق‌الذکر در خصوص درآمد مشمول مالیات باشد، در مورد مالیات بر ارزش افزوده نسبت به ماخذ محاسبه مالیات جاری خواهد بود. تبصره - به سازمان اجازه داده می‌شود به منظور رسیدگی به پرونده‌های قابل طرح این قانون در شورای عالی مالیاتی، تعداد	ماده ۳۳ - احکام مربوط به فصول هشتم و نهم باب چهارم و فصل سوم باب پنجم و مواد (۱۶۷)، (۱۹۱)، (۲۰۲) و (۲۳۰) تا (۲۳۳) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در مورد مالیات‌های مستقیم و مالیات‌های این قانون جاری است. حکم ماده (۲۵۱) قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ در مورد این قانون جاری نخواهد بود	جاری نبودن ماده ۲۵۱ قانون مالیات‌ها ممکن است موجب تضییع حقوق موذیان گردد. و علاوه بر این موجب ارسال شکایات متعدد به دیوان عدالت اداری خواهد شد.	❖ عبارت هیات‌های حل اختلاف و شورای عالی مالیاتی به تبصره ماده ۳۱ بعد از عبارت این قانون در اضافه شود.	پیشنهاد حذف عبارت مربوط به جاری نبودن حکم ماده ۲۵۱ را دارد.	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	شعب شورای مذکور را به دو برابر افزایش دهد.				
۳۲	ماده ۳۲- واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حد مجاز و استانداردهای حفاظت محیط زیست را رعایت نمیکنند، در صورتی که در مهلت زمانی که برای آنها تعیین میشود نسبت به رفع آلایندگی خود اقدام نمایند، بر اساس معیارهایی نظیر شدت، مدت، نوع و مکان آلایندگی با نرخ های (۰.۵)، (۱) و (۱.۵) درصد به مازاد فروش یا درآمد ارایه خدمات حسب مورد مشمول مالیات سبز خواند شد. این حکم در مورد واحدهای تولیدکننده کالاها و خدمات معاف و غیرمعاف و صادراتی و واحدهای مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی نیز جاری است. معیارهای لازم برای نحوه تعیین مهلت زمان رفع آلایندگی واحدها و نیز سطح بندی میزان آلایندگی واحدهای یاد شده حداکثر ظرف سه ماه پس از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون توسط سازمان حفاظت محیط زیست تهیه میشود و به تصویب هیئت وزیران خواهد رسید.				

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>تبصره ۱- در صورتی که واحدهای تولیدی و صنعتی دارای خطوط تولیدی مجزا با محصول مستقل از هم باشند مالیات سبز صرفاً و حسب مورد از فروش یا درآمد ارایه خدمات خطوط آلاینده مطالبه و و صول خواهد شد.</p> <p>تبصره ۲- چنانچه واحدهای تولیدی و صنعتی مبادرت به تولید کارمزدی نمایند، درآمد خدمات تولید کارمزدی با پنج برابر نرخهای این ماده مشمول مالیات سبز خواهد شد. شرکتهایی که در زنجیره تولید پنج فرآورده نفتی (بنزین، نفت سفید، نفت کوره ، نفت گاز و سوخت هواپیما)، گاز طبیعی و برق قرار دارند، درآمد خدمات تولید کارمزدی آنها با ضوابط و نرخهایی معادل صدر این ماده مشمول مالیات خواهد شد.</p> <p>تبصره ۳- سازمان حفاظت محیط زیست مکلف است حداکثر ظرف مدت ششماه پس از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون، پایگاه اطلاعاتی واحدهای آلاینده ی سطح آلایندگی آنها را ایجاد و امکان دسترسی بر خط (آنلاین) را برای سازمان فراهم کند. تاریخ شمول مالیات سبز از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و</p>			<p>❖ عبارت و معدنی و خدماتی به تبصره یک و دو اضافه شود.</p> <p>❖ مدت زمان تبصره ۳ به سه ماه کاهش یابد</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	درج نام واحدهای الاینده در پایگاه مذکور خواهد بود. در صورت کاهش سطح یا رفع کامل آلاینده‌گی، واحدهای مذکور از ابتدای دوره مالیاتی تاریخ اعلام و در صورت افزایش سطح آلاینده‌گی از ابتدای دوره مالیاتی بعد از تاریخ اعلام و درج مراتب در پایگاه یاد شده به ترتیب مشمول مالیات سبز متناسب با سطح جدید آلاینده‌گی یا خروج از شمول مالیات این ماده خ.واهند بود.			❖ عبارت در صورتی که سازمان حفاظت محیط زیست ظرف مدت یک ماه نسبت به پاسخ شرکت مبنی بر کاهش ساحل یا رفع آلاینده‌گی اقدام نکند با توجه به درخواست شرکت از اول دوره مالیاتی بعد مشمول حداق نرخ و یا صفر مندرج در صدر ماده خواهد شد به انتهای تبصره ۳ اضافه شود.	
۳۳	ماده ۳۳- شماره گذاری انواع وسایط نقلیه (سبک، سنگین و موتور سیکلت) حسب مورد بر اساس میزان انتشار دی اکسید کربن به ازای هر کیلومتر پیمایش، درج شده در برچسب انرژی (طبق تعریف سازمان ملی استاندارد ایران)، به ماخذ قیمت فروش کارخانه در مورد تولید داخلی یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی				

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
				<p>برای خودروهای وارداتی طبق نرخهای مندرج در جدول زیر مشمول مالیات است: قیمت فروش انواع وسایل نقلیه تولید داخل و وارداتی که مبنای محاسبه مالیات موضوع این ماده قرار میگیرد، هر سال تا پایان دیمه بر اساس آخرین مدل و با توجه به ماخذ مذکور، توسط سازمان تعیین و برای اجرا در سال بعد اعلام خواهد شد. ماخذ مذکور برای وسایط نقلیه وارداتی از تاریخ ابلاغ قابل اجرا می باشد. این مهلت زمانی برای انواع وسایط نقلیه جدیدی که بعد از تاریخ مذکور تولید آنها شروع یا به کشور وارد میشود لازم الرعایه نمی باشد.</p> <p>تبصره ۱-</p>	
				<p>ماده ۳۴- وسایط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) به شرح ذیل مشمول مالیات سالانه آلاینده می باشند:</p> <p>الف- ماخذ محاسبه مالیات سالانه آلاینده وسایط نقلیه، ماخذ مذکور در ماده (۳۳) این قانون می باشد. ماخذ محاسبه برای وسایط نقلیه ای که سال مدل آنها (۵) سالپیش از سال اجرای این قانون باشد، شصت درصد (۶۰٪) ماخذ مذکور خواهد بود. در مورد خودروهایی که</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
				<p>تولید آنها متوقف می‌شود، مأخذ محاسبه توسط سازمان و متناسب با آخرین مدل ساخته شده تعیین می‌گردد.</p> <p>ب- نرخ مالیات سالانه آلاینده‌گی وسائط نقلیه تا (۱۰) سال بعد از سال مدل وسیله نقلیه مذکور معادل یک دهم نرخهای مندرج در جدول ماده (۳۳) خواهد بود. پس از سال دهم هر سال، به میزان ده درصد (۱۰٪) به نرخ پایه مالیات آلاینده‌گی وسائط نقلیه مذکور اضافه می‌شود و حداکثر به دو برابر نرخ پایه مالیات آلاینده‌گی افزایش می‌یابد.</p> <p>تبصره ۱- وسائط نقلیه‌ای که نرخ مالیات آنها در جداول ذیل ماده (۳۳) صفر می‌باشد، تا سپری شدن (۵) سال از سال مدل وسائط نقلیه از پرداخت مالیات سالانه آلاینده‌گی معاف می‌باشند و پس از آن، وسائط نقلیه سنگین با نرخ معادل یک دهم نرخهای مندرج در ردیف D جدول ماده (۳۳) و سایر وسائط نقلیه با نرخ معادل یک دهم نرخهای مندرج در ردیف C جدول مذکور مشمول مالیات سالانه آلاینده‌گی می‌باشند.</p> <p>تبصره ۲- چنانچه مالکیت وسائط نقلیه مذکور پس از سال مدلتغییر نماید، پرداخت</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
				<p>مالیات سالانه آلاینده‌گی موضوع این ماده از سال انتقال ب عهده مالک جدید خواهد بود.</p> <p>تبصره ۳- وسائط نقلیه‌ای که گواهی اسقاط دارند، در سال مربوط مشمول مالیات موضوع این ماده نمی‌باشند.</p> <p>تبصره ۴- وسائط نقلیه‌ای که قبل از لازم‌الاجرا شدن این قانون شماره‌گذاری شده‌اند نیز مشمول مقررات موضوع این ماده می‌باشند.</p> <p>تبصره ۵- مالکان وسائط نقلیه مکلفند مالیات سالانه آلاینده‌گی هر سال را تا پایان همان سال پرداخت نمایند.</p> <p>تبصره ۶- ارایه خدمات نسبت به وسائط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) توسط ادارات راهنمایی و رانندگی در مورد تعویض پلاک، و توسط دفاتر اسناد رسمی در مورد تنظیم اسناد رسمی، منوط به تصفیه بدهی مالکان نسبت به وسائط نقلیه مورد معامله و همچنین نسبت به پرداخت بدهی سایر وسائط نقلیه آنان خواهد بود.</p> <p>سازمان امور مالیاتی مکلف است با ایجاد سامانه الکترونیک صدور گواهی پرداخت مالیات سالانه آلاینده‌گی وسائط نقلیه،</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
				<p>امکان صدور الکترونیکی مفصای حساب سالانه وسائط نقلیه را برای مجامع مذکور و مالکان فراهم نماید. تصفیه بدهی سایر وسائط نقلیه مالکان منوط به ایجاد سامانه مذکور توسط سازمان خواهد بود.</p> <p>تبصره ۷- پرداخت مالیات هر سال حداکثر تا پایان همان سال موجب برخورداری از تخفیف به میزان بیست درصد (۲۰٪) مالیات سالانه آلاینده‌گی خواهد شد.</p> <p>تبصره ۸- پرداخت مالیات پس از موعد مقرر مشمول جریمه غیرقابل بخشودگی معادل بیست درصد (۲۰٪) مالیات سالانه آلاینده‌گی خواهد بود و در صورت تأخیر بیش از یک ماه، علاوه ب جریمه مذکور مشمول جریمه‌ای معادل دو درصد (۲٪) مالیات سالانه آلاینده‌گی به ازای هر ماه نسبت به مدت تأخیر خواهد بود.</p> <p>تبصره ۹- چنانچه مالک یا مالکین وسائط نقلیه (سبک، سنگین و موتورسیکلت) از پرداخت مالیات موضوع این ماده به مدت (۵) سال از سال مالکیت، خودداری نمایند و یا مبلغ مالیات و جریمه متعلق آنها از پنج درصد (۵٪) نصاب معاملات کوچک بیشتر باشد، سازمان امور مالیاتی کشور</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
				<p>می‌توانند نسبت به مطالبه قطعی مالیات سنوات پرداخت نشده و وصل آن بر حسب فصل نهم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم اقدام نمایند.</p> <p>تبصره ۱۰- تمام درآمدهای حاصل از وصول مالیات موضوع این فصل‌مشمول کسر وجوه موضوع تبصره ماده (۴۵) این قانون خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱۱- نیروی انتظامی جمهوری اسلامی ایران و شهرداری‌ها مکلفند امکان دسترسی برخط (آنلاین) به پایگاه اطلاعات و سائط نقلیه خود را برای سازمان فراهم نمایند.</p> <p>تبصره ۱۲- سازمان موظف است نسبت به اطلاع‌رسانی در خصوص وظایف و تکالیف مالک یا مالکین و سائط نقلیه به طرق مقتضی از جمله از طریق ارسال پیامک اقدام نماید.</p> <p>تبصره ۱۳- آیین‌نامه اجرایی این ماده ظرف شش ماه از تاریخ تصویب این قانون با پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان) و همکاری وزارت کشور به تصویب هیئت وزیران خواهد رسید.</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			—	<p>ماده ۳۵- نفت خام، میعانات گازو گاز طبیعی خام که نهاده اولیه فرآورده‌های نفتی محسوب می‌گردد، از شمول مالیات فروش مستثنی می‌باشد. سایر کالاها، محصولات و مشتقات از نفت حسب مورد مشمول مالیات فروش موضوع ماده (۹) این قانون خواهد بود.</p> <p>تبصره ۱- مالیات‌های خرید بابت طرح تملک دارایی‌های سرمایه‌ای شرکت ملی نفت ایران که به موجب قوانین مربوط الزام به ایجاد شده یا می‌شود به عنوان بخشی از بهای تمام شده دارایی منظور می‌گردد. سایر مالیات‌های خرید شرکت مزبور حسب مقررات مسترد و یا با درخواست شرکت و تأیید سازمان قابل تهاتر با بدهی مالیات موضوع این قانون مربوط به آن شرکت و شرکت‌های تابعه وزارت نفت خواهد بود.</p> <p>تبصره ۲- مالیات خرید کالاهای موضوع جزءهای (۱) و (۲) بند (الف) ماده (۹) این قانون در مراحل واردات یا توزیع مجدد آن کالاها توسط مودیان قابل کسر از مالیات- های فروش و یا قابل استرداد به آنها خواهد بود و در سایر موارد به عنوان هزینه قابل قبول موضوع تبصره (۷) ماده (۱۰)</p>	۳۵

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
				<p>این قانون محسوب می‌شود.</p> <p>تبصره ۳- در صورت عرضه بنزین و نفت گاز توسط شرکتهای غیردولتی دارای مجوز فروش و عرضه به صورت خرده-فروشی از وزارت نفت، مأخذ محاسبه مالیات فروش مابه‌التفاوت قیمت خرید (با احتساب مالیات موضوع بند (الف) ماده (۹) این قانون) کالاهای فوق از شرکتهای تابع وزارت نفت یا شرکتهای پالایشی نفت با قیمت عرضه آن به مصرف‌کننده که به عنوان خدمات فروش کالای مزبور محسوب می‌گردد، خواهد بود. در این صورت مالیات خرید کالاهای مزبور به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نبوده و قابل تهاتر و استرداد نخواهد بود.</p> <p>تبصره ۴- مأخذ محاسبه مالیات فروش کالاهای نفتی موضوع بند (الف) ماده (۹) این قانون بر اساس قیمت فروش آنها خواهد بود.</p> <p>تبصره ۵- در صورت واردات بنزین و سوخت هواپیما و گاز طبیعی توسط وزارت نفت (شرکتهای تابعه)، مالیات فروش آنها در مرحله واردات محاسبه و وصول نخواهد شد و مالیات فروش کالاهای مزبور در مراحل بعدی عرضه حسب مقررات این</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	قانون محاسبه و وصل می‌گردد. تبصره ۶- آیین‌نامه اجرایی این ماده در خصوص نحوه رسیدگی، مطالبه، تهاتر، استرداد، وصول و واریز به حساب تعیین شده، ظرف شش ماه پس از تصویب این قانون توسط وزارتخانه‌های امور اقتصادی و دارایی (سازمان) و نفت تهیه و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.				
۳۶	ماده ۳۶- انواع سیگار و محصولات دخانی در مبادی تولید و واردات علاوه بر مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷)، مشمول مالیات مقطوع به شرح زیر است: الف) نرخ مالیات هر پاکت انواع سیگار تولید داخل ده درصد (۱۰٪)، تولید مشترک بیست درصد (۲۰٪) و تولید داخل با نشان بین‌المللی (برند) بیست و پنج درصد (۲۵٪) حسب مورد به قیمت درب کارخانه و وارداتی چهل درصد (۴۰٪) ارزش گمرکی. ب) نرخ مالیات انواع توتون پیپ و تنباکوی آماده مصرف تولید داخل ده درصد (۱۰٪)، قیمت درب کارخانه وارداتی چهل درصد (۴۰٪) ارزش گمرکی تعیین				

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	می‌گردد. تبصره ۱- وزارت صنعت، معدن و تجارت موظف است از ابتدای سال لازم‌الاجرا شدن این قانون، امکان دسترسی برخط (آنلاین) سازمان به سامانه اطلاعاتی واردات، تولید و توزیع سیگار و انواع محصولات دخانی را فراهم نماید.				
۳۷	ماده ۳۷- کالاهای موضوع ماده ۳۶ در صورت صادرات به خارج از کشور مشمول مالیات مقطوع نمی باشند و مالیات پرداختی در حلقه های قبلی بابت کالاهای مزبور با ارایه اسناد و مدارک مثبت مسترد می گردد.	—			
۳۸	ماده ۳۸- در محاسبه مالیات مقطوع کالاها و خدمات، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات های موضوع این فصل و موارد مذکور در تبصره ماده ۷ این قانون جز ماخذ محسوب نمی شوند.	—			
۳۹	ماده ۳۹- مالیات موضوع این فصل به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی گردد و قابل کسر و تهاتر از مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.	—			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
۴۰	ماده ۴۰- مالیات های پرداخت شده به موجب مقررات این فصل به عنوان هزینه های قابل قبول مالیاتی پذیرفته میشود.	---			
۴۱	ماده ۴۱- احکام سایر فصول این قانون (به استثنای احکام مربوط به نرخ و ترتیبات واریز، حکم ماده ۷ و تبصره آن و فصل دوم این قانون و فصل سوم باب پنجم قانون مالیاتهای مستقیم)، در رابطه با مالیات موضوع این فصل نیز جاری است. تبصره ۱- عرضه کنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات و واردکنندگان و تولیدکنندگان موضوع این فصل از نظر اجرای حکم مقرر در ماده (۱۸) این قانون (تسلیم اظهارنامه) در حکم مودی محسوب می گردند. تبصره ۲- مرجع رسیدگی به اختلافات موضوع این فصل، هیئت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۱۶ قانون مالیاتهای مستقیم است.	---			
۴۲	ماده ۴۲- مالیاتها و جریمه های وصول شده موضوع این قانون به استثنای مالیاتها و جریمه موضوع مواد ۳۳، ۳۵۲، ۳۳ و ۳۴ به نسبت شصت و هفت درصد (۶۷٪)	---			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	به عنوان سهم درآمد عمومی کشور و سی و سه درصد (۳۳٪) سهم شهرداری ها و دهیاری ها تعیین می گردد. تبصره ۱-				
۴۳	ماده ۴۳- مالیات و جرایم سهم شهرداری ها و دهیاری ها، واریزی به حساب تمرکز وجوه اداره کل امور مالیاتی استان و حساب تمرکز وجوه وزارت کشور بر اساس ضرایب و شاخص هایی که به موجب آیین نامه ای با پیشنهاد مشترک وزارتخانه های کشور (سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور) و امور اقتصادی و دارایی (سازمان) و سازمان برنامه و بودجه کشور تهیه و به تصویب هیات وزیران می رسد. بین شهرداری ها و دهیاری ها توزیع می شود. وزارت کشور و سازمان مکلفند وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد بر اساس سهم های تعیین شده به حساب شهرداری ها و دهیاری ها واریز نمایند. تبصره ۱- سهم روستاهای فاقد دهیاری به حساب فرمانداری شهرستان مربوطه واریز خواهد شد تا صرف امور عمرانی و آبادانی همان روستا شود. تبصره ۲- در راستای اجرای احکام این	ماده ۳۹- مؤدیان مکلفند عوارض و جرائم متعلق موضوع ماده (۳۸) این قانون را به حسابهای رابطی که بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور و توسط خزانه داری کل کشور افتتاح می گردد و از طریق سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد، واریز نمایند. سازمان امور مالیاتی کشور موظف است عوارض وصولی هر ماه را تا پانزدهم ماه بعد به ترتیب زیر به حساب شهرداری محل و یا تمرکز وجوه حسب مورد واریز نماید: الف) عوارض وصولی بند (الف) ماده (۳۸) در مورد مؤدیان داخل حریم شهرها به حساب شهرداری محل و در مورد مؤدیان خارج از حریم شهرها به حساب تمرکز وجوه وزارت کشور به منظور توزیع بین دهیاریهای همان شهرستان براساس شاخص جمعیت و میزان کمتر توسعه یافتگی؛			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>ماده شهرهای جدید تازه تأسیس فاقد شهرداری از نظر موضوع این ماده حسب مورد شهرداری تلقی می‌شوند.</p> <p>تبصره ۳- دو درصد (۲٪) از سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها به استثنای سهم مربوط به بند (الف) ماده (۹) این قانون قبل از توزیع استانی برای تأمین منابع مالی موردنیاز ایجاد زیرساخت‌های مربوط به مدیریت پسماند و فاضلاب شهرک‌های صنعتی، کمربند سبز در محوطه داخل و اطراف شهرک‌ها و نواحی صنعتی بر اساس ضرایب و دستورالعملی که وزارت سنت، معدن و تجارت تعیین و به سازمان اعلام می‌کند بین شهرک‌ها و نواحی مربوطه توزیع می‌گردد.</p> <p>تبصره ۴- هرگونه برداشت از حساب تمرکز وجوه به جز پرداخت به شهرداری‌ها و دهیاری‌ها و اشخاص مذکور در این ماده ممنوع می‌باشد.</p> <p>تبصره ۵- وزارت کشور و وزارت امور اقتصادی و دارایی مکلف است گزارش عملکرد وجوه توزیع شده را هر سه ماه یکبار به کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی و شورای عالی استان‌ها ارایه نماید و به طرق مقتضی به اطلاع عموم</p>	<p>(ب) عوارض وصولی بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) به حساب تمرکز وجوه به نام وزارت کشور.</p> <p>تبصره ۱- سه درصد (۳٪) از وجوه واریزی که به حسابهای موضوع این ماده واریز می‌گردد، در حساب مخصوصی نزد خزانه به نام سازمان امور مالیاتی کشور واریز می‌شود و معادل آن از محل اعتبار اختصاصی که در قوانین بودجه سنواتی منظور می‌گردد در اختیار سازمان مزبور که وظیفه شناسایی، رسیدگی، مطالبه و وصول این عوارض را عهده‌دار می‌باشد، قرار خواهد گرفت تا برای خرید تجهیزات، آموزش و تشویق کارکنان و حسابرسی هزینه نماید. وجوه پرداختی به استناد این بند به عنوان پاداش وصولی از شمول مالیات و کلیه مقررات مغایر مستثنی است.</p> <p>تبصره ۲- حساب تمرکز وجوه قیدشده در این ماده توسط خزانه‌داری کل کشور به نام وزارت کشور افتتاح می‌شود. وجوه واریزی به حساب مزبور (به استثناء نحوه توزیع مذکور در قسمتهای اخیر بند (الف) این ماده و</p>			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			تبصره (۱) ماده (۳۸) این قانون) به نسبت بیست درصد (۲۰٪) کلان شهرها (شهرهای بالای یک میلیون نفر جمعیت) براساس شاخص جمعیت، شصت درصد (۶۰٪) سایر شهرها براساس شاخص کمتر توسعه یافتگی و جمعیت و بیست درصد (۲۰٪) دهیاریها براساس شاخص جمعیت تحت نظر کارگروهی متشکل از نمایندگان معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و وزارت امور اقتصادی و دارایی و وزارت کشور و یک نفر ناظر به انتخاب کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی مطابق آئین نامه اجرائی که به پیشنهاد مشترک وزارت امور اقتصادی و دارایی، وزارت کشور و شورای عالی استانها به تصویب هیأت وزیران می رسد توزیع و توسط شهرداریها و دهیاریها هزینه می شود. هرگونه برداشت از حساب تمرکز وجوه به جز پرداخت به شهرداریها و دهیاریها و وجوه موضوع ماده (۳۷)، تبصره های (۲) و (۳) ماده (۳۸) این قانون و تبصره (۱) این ماده ممنوع می باشد. وزارت کشور	برساند.	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			<p>موظف است، گزارش عملکرد وجوه دریافتی را هر سه ماه یکبار به شورای عالی استان‌ها و کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی ارائه نماید.</p> <p>فصل هشتم - حقوق ورودی</p> <p>ماده ۴۱- حقوق گمرکی معادل چهاردرصد (۴٪) ارزش گمرکی کالاها تعیین می‌شود. به مجموع این دریافتی و سود بازرگانی که طبق قوانین مربوطه توسط هیأت وزیران تعیین می‌شود حقوق ورودی اطلاق می‌گردد.</p> <p>تبصره ۱- نرخ حقوقی ورودی علاوه بر رعایت سایر قوانین و مقررات باید به نحوی تعیین گردد که:</p> <p>الف - در راستای حمایت مؤثر از اشتغال و کالای تولید یا ساخت داخل در برابر کالای وارداتی باشد؛</p> <p>ب - در برگیرنده نرخ ترجیحی و تبعیض آمیز بین واردکنندگان دولتی با بخش‌های خصوصی، تعاونی و غیردولتی نباشد؛</p> <p>ج - نرخ حقوق ورودی قطعات، لوازم و موادی که برای مصرف در فرآوری یا ساخت یا مونتاژ یا بسته‌بندی اشیاء یا مواد یا دستگاهها وارد می‌گردد از نرخ</p>		

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			<p>حقوق ورودی محصول فرآوری شده یا شیء یا ماده یا دستگاه آماده پائین تر باشد.</p> <p>تبصره ۲- کلیه قوانین و مقررات خاص و عام مربوط به معافیت های حقوق ورودی به استثناء معافیت های موضوع ماده (۶) و بندهای (۱)، (۲)، (۴) تا (۹) و (۱۲) تا (۱۹) ماده (۳۷) قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۵۰/۳/۱۷ و ماده (۸) قانون ساماندهی مبادلات مرزی مصوب ۱۳۸۴/۷/۸ و قانون چگونگی اداره مناطق آزاد و اصلاحات آن و قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی مصوب ۱۳۸۴ و معافیت لایحه قانونی راجع به ماشین آلات تولیدی که توسط واحدهای تولیدی، صنعتی و معدنی مجاز وارد می شود از پرداخت حقوق ورودی مصوب ۱۳۵۹/۲/۲۴ شورای انقلاب اسلامی ایران و معافیت گمرکی لوازم امداد و نجات اهدائی به جمعیت هلال احمر جمهوری اسلامی ایران و وزارت کشور و اقلام عمده صرفاً دفاعی کشور لغو می گردد. اقلام عمده دفاعی به پیشنهاد مشترک وزارت دفاع و پشتیبانی</p>		

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
		نیروهای مسلح و معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور و با تصویب هیأت وزیران تعیین می‌گردد. تبصره ۳- معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول می‌شود از محل اعتباراتی که همه ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور منظور می‌شود در اختیار وزارت کشور قرار می‌گیرد تا براساس مقررات تبصره (۲) ماده (۳۹) این قانون به شهرداری‌ها و دهیاری‌های سراسر کشور به عنوان کمک پرداخت و به هزینه قطعی منظور شود.			
	ماده ۴۴- مالیات و جرایم موضوع مواد (۳۲)، (۳۳) و (۳۴) با رعایت ترتیبات قانونی و پس از واریز به حساب درآمد عمومی به نسبت های (۴۰٪)، (۴۰٪) و (۲۰٪) به ترتیب به حسابهای تمرکز وجوه وزارت کشور، وزارت راه و شهرسازی و صندوقهای محیط زیست واریز میشود تا صرف امور ذیل گردد: الف) وزارت کشور (سازمان شهرداری ها و دهیاری های کشور) در توسعه و بازسازی حمل و نقل عمومی و تامین ماشین آلات			❖ اصلاح شود به ۲۰- ۲۰- ۶۰ درصد به ترتیب	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>خدماتی و عمران شهرها. ب) وزارت راه و شهرسازی برای توسعه زیرساختهای حمل و نقل بین شهری (جاده ای و ریلی) ج) صندوق ملی محیط زیست در چارچوب اساسنامه.</p>				
	<p>ماده ۴۵- مودیان مکلفند مالیات ها و جرایم متعلق موضوع این قانون را به حساب های رابطی که بنا به درخواست سازمان و توسط خزانه داری کل کشور افتتاح می گردد و از طریق سازمان اعلام می گردد واریز نمایند. سازمان موظف است مالیات و جرایم سهم شهرداری ها و دهیاری ها را با رعایت ترتیبات مقرر تا پانزدهم ماه بعد به حسابهای تمرکز وجوه ذی ربط واریز نماید. تبصره</p>	—			
	<p>ماده ۴۶- معادل دوازده در هزار ارزش گمرکی کالاهای وارداتی که حقوق ورودی آنها وصول میشود از محل اعتباراتی که همه ساله در قوانین بودجه سنواتی کل کشور منظور میشود در اختیار وزارت کشور قرار میگیرد تا بر اساس مقررات ماده ۴۳ این قانون توزیع و هزینه نمایند.</p>	—			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	<p>ماده ۴۷ - مؤدیان مالیاتی در صورت تخلف از مقررات این قانون در موارد ذیل علاوه بر پراخت مالیات، مشمول جریمه- هایی به شرح زیر خواهند بود:</p> <p>الف - عدم ثبت نام در مهلت مقرر، معادل یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا بیست در صد (۲۰٪) مالیات فروش، هر یک که بیشتر باشد، برای هر دوره مالیاتی قبل از دوره ثبت نام یا شناسایی.</p> <p>ب - عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد، معادل یک میلیون (۱,۰۰۰,۰۰۰) ریال یا بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده، برای هر دوره مالیاتی، هر یک که بیشتر باشد، حکم این بند در مورد فروش (درآمدهای) کالاها و خدمات کتمان شده به شرط احراز نیز جاری خواهد بود.</p> <p>ج - در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک (فروش) معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات فروش نسبت به اسناد و مدارک ارائه نشده.</p> <p>د - مؤدیان مکلف به داشتن دفاتر در صورت عدم ارائه دفاتر معادل پانزده درصد (۱۵٪) مالیات فروش.</p> <p>ه - عدم درج شماره اقتصادی خود یا</p>	<p>ماده ۲۲- مؤدیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در این قانون و یا در صورت تخلف از مقررات این قانون، علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر، مشمول جریمه‌ای به شرح زیر خواهند بود:</p> <p>۱- عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪) مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد؛</p> <p>۲- عدم صدور صورتجلسات معادل یک برابر مالیات متعلق؛</p> <p>۳- عدم درج صحیح قیمت در صورت حساب معادل یک برابر مابه‌التفاوت مالیات متعلق؛</p> <p>۴- عدم درج و تکمیل اطلاعات صورت حساب طبق نمونه اعلام شده معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق؛</p> <p>۵ - عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق؛</p> <p>۶ - عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد</p>	<p>عدم عمل نمودن به قانون است. جریمه عدم ارائه اظهارنامه و عدم پرداخت جدا تعیین شده ولی در صورت عدم پرداخت اظهارنامه توسط دارایی دریافت نمی‌گردد.</p> <p>جریمه این ماده نسبت به ماده ۲۲ قانون فعلی تعدیل شده است ولی چون مامورین مالیاتی در اعمال جرایم مصر هستند و میخواهند بخشی از درآمدهای قانون را از طریق جریمه تأمین نمایند باید راهها و معافیت های بیشتری برای آنها در نظر گرفت.</p>		<p>آموزش پرسنل دارایی و مکلف نمودن آن به اجرای قانون</p>

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
		<p>میزان جریمه بسیار بالا است</p> <p>چون رسیدگی ها ممکن است چند سال طول بکشد میتوان مانند قانون مالیاتهای مستقیم حداکثر یک سال مشمول جریمه شوند یعنی ۲۴ درصد.</p>	(۲۵٪) مالیات متعلق.	<p>خریدار (فعالان اقتصادی مکلف به داشتن شماره اقتصادی) همان صورتحساب. ز - کتمان تمام یا بخشی از عرضه کالا و ارایه خدمات، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات فروش معامله کتمان شده.</p> <p>ح - استناد به اسناد و مدارک و صورتحسابهای غیرواقعی منجر به استرداد، علاوه بر وصول اصل مالیات و جریمه‌های متعلق و همچنین اعمال جریمه‌های موضوع ماده (۴۸) این قانون از زمان استرداد، جریمه‌ای معادل بیست و پنج (۲۵٪) وجوه استرداد شده.</p> <p>ط - دریافت مالیات فروش توسط مؤدیان موضوع این قانون از کالاها و خدمات معاف و همچنین وصول مالیات فروش توسط اشخاص غیرمشمول فراخوان‌های اجرای قانون، علاوه بر وصول مالیات فروش و جریمه تاخیر موضوع ماده (۴۸) این قانون، معادل صد درصد (۱۰۰٪) آن به عنوان جریمه وصول خواهد شد.</p> <p>تبصره ۱ - در صورت اعمال جریمه بند (ز)، جریمه بند (ج) قابل مطالبه نخواهد بود. همچنین، در صورت اعمال جریمه بند (ز)، جریمه اخیر بند (ب) اعمال نخواهد شد.</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	تبصره ۲ - در صورت وصول جریمه بند (الف)، جریمه بند (ب) اعمال نخواهد شد.				
	ماده ۴۸ - تاخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در مواعید مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو در صد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تاخیر از زمان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه یا سررسید پرداخت مالیات، هر یک که مقدم باشد، خواهد بود. تبصره ۵- هزینه، کارمزد و سایر وجوهی که از درخواست‌کننده در ازای رایه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا، طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می‌شود و همچنین خسارات و جریمه‌هایی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می‌گردد، از شمول این ماده مستثنی می‌باشد.	ماده ۲۳- تأخیر در پرداخت مالیات‌های موضوع این قانون در مواعید مقرر، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.		کاهش جریمه دیر کرد به نرخ یک درصد می‌تواند مناسب باشد	
	ماده ۴۹- حکم ماده ۱۶۰ قانون مالیات‌های مستقیم به مالیات‌های موضوع این قانون تسری می‌یابد و حکم آن در مورد این نوع مالیات‌ها و مالیات‌های مستقیم شامل تاجر ورشکسته می‌باشد.				
	ماده ۵۰- برقراری هرگونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی، تولیدی و ارایه خدمات که در این قانون	فصل دهم - تکلیف سایر قوانین مرتبط و تاریخ اجراء ماده ۵۰ - برقراری هرگونه عوارض و سایر وجوه			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			<p>برای انواع کالاهای وارداتی و تولیدی و همچنین ارائه خدمات که در این قانون، تکلیف مالیات و عوارض آنها معین شده است، همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکتها، سود اوراق مشارکت، سود سپرده گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانکها و مؤسسات اعتباری غیربانکی مجاز، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می باشد.</p> <p>تبصره ۱- شوراهای اسلامی شهر و بخش جهت وضع هر یک از عوارض محلی جدید، که تکلیف آنها در این قانون مشخص نشده باشد، موظفند موارد را حداکثر تا پانزدهم بهمن ماه هر سال برای اجراء در سال بعد، تصویب و اعلام عمومی نمایند.</p> <p>تبصره ۲- عبارت «پنج در هزار» مندرج در ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مصوب ۱۳۴۷/۹/۷ به عبارت «یک درصد (۱٪)» اصلاح می شود.</p> <p>تبصره ۳- قوانین و مقررات مربوط به اعطاء تخفیف یا معافیت از پرداخت عوارض یا وجوه به شهرداریها و دهیارها ملغی می گردد.</p>	<p>تعیین تکلیف شده اند (اعم از معاف یا مشمول مالیات) و همچنین برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات یا معاف از مالیات موضوع قانون مالیاتهای مستقیم، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع میباشد.</p> <p>تبصره- هزینه، کارمزد و سایر وجوهی که از درخواست کننده در ازای ارایه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا، طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت میشود و همچنین خسارات و جریمه هایی که به موجب قوانین و اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می گردد، از شمول این ماده مستثنی میباشد.</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
		تبصره ۴- وزارت کشور موظف است بر حُسن اجراء این ماده در سراسر کشور نظارت نماید.			
	<p>ماده ۵۱- مالیات و عوارض ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ که تاریخ تعلق آنها قبل از اجرای این قانون می‌باشد، از نظر تعیین مأخذ مشمول مالیات و نرخ مالیات و عوارض، جرایم و تکالیف مؤدیان و مأموران مالیاتی و نحوه رسیدگی تابع احکام قانون صدرالاشاره می‌باشد، اما در مورد رفع اختلاف با اداره امور مالیاتی، حل اختلاف مالیاتی، قطعیت، وصول، توزیع و تسویه تابع احکام و مقررات این قانون می‌باشد.</p> <p>ماده ۵۲- از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ و همچنین کلیه قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی به آنها مستلزم ذکر یا تصریح نام است لغو می‌شود. مواد و مقررات این قانون تا هنگامی که در قوانین لاحق صریحاً و با ذکر نامف نسخ و یا اصلاح نشده باشد، معتبر خواهد بود.</p> <p>موارد زیر از شمول این حکم مستثنی می-</p>	<p>ماده ۵۱- از اول ماه پس از تاریخ تصویب این قانون، مالیات موضوع بند (هـ) ماده (۳) قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱ و اصلاحیه بعدی آن، حذف و عوارض موضوع این بند قانون مذکور به یک‌ونیم درصد (۱/۵٪) اصلاح می‌گردد.</p> <p>حکم تبصره (۱) ماده (۳۹) این قانون در مورد عوارض موضوع بند (هـ) ماده (۳) قانون صدرالاشاره نیز جاری خواهد بود.</p>	❖ قانون احکام دائمی برنامه های توسعه‌ای کشور به ذیل این بند الحاق شود.		

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
				<p>باشد:</p> <p>الف- قانون مالیات‌های مستقیم- مصوب ۱۳۶۶- و اصلاحیه‌های بعدی آن</p> <p>ب- قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۴/۴/۱۲</p> <p>ج- عوارض آزادراه‌ها و عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۲</p> <p>د- قانون نحوه تأمین هزینه‌های اتاق‌های بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن</p> <p>ه- مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۹۰/۱۱/۱۸</p> <p>و- ماده واحده قانون اصلاح ماده (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت و مصرف آن در موارد معین مصوب ۱۳۹۰/۱۱/۱۸</p> <p>ز- قانون امور گمرکی مصوب ۱۳۹۰/۸/۲۲</p> <p>ح- قانون تهیه مسکن برای افراد کم- درآمد مصوب ۱۳۷۲/۶/۹</p> <p>ط- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد</p>	

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
	تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۵				
	<p>ماده ۵۳- تاریخ اجرای این قانون از ابتدای فروردین دومین سال پس از تصویب می‌باشد.</p> <p>تبصره- تا تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۲/۱۷ لازم‌الاجرا می‌باشد.</p> <p>ماده ۵۴- ماده (۲) قانون نوسازی و عمران شهری مصوب ۱۳۴۷/۹/۷ و اصلاحات بعدی آن از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون به شرح زیر اصلاح می‌گردد:</p> <p>عبارت «پنج در هزار» مندرج در ماده (۲) به عبارت یک و نیم (۱/۵) درصد اصلاح می‌شود.</p>	<p>ماده ۵۲- از تاریخ لازم‌الاجراء شدن این قانون، قانون اصلاح موادی از قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران و چگونگی برقراری و وصول عوارض و سایر وجوه از تولیدکنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و کالاهای وارداتی مصوب ۱۳۸۱ و اصلاحیه بعدی آن و سایر قوانین و مقررات خاص و عام مغایر مربوط به دریافت هرگونه مالیات غیرمستقیم و عوارض بر واردات و تولید کالاها و ارائه خدمات لغو گردیده و برقراری و دریافت هرگونه مالیات غیرمستقیم و عوارض دیگر از تولیدکنندگان و واردکنندگان کالاها و ارائه‌دهندگان خدمات ممنوع می‌باشد.</p> <p>حکم این ماده شامل قوانین و مقررات مغایری که شمول قوانین و مقررات عمومی بر آنها مستلزم ذکر نام یا تصریح نام است، نیز می‌باشد.</p>			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

ردیف	متن لایحه	متن قانون	اشکال موجود در مواد قانون	اظهار نظر کارشناسی	اصلاح پیشنهادی
		<p>موارد زیر از شمول حکم این قانون مستثنی می‌باشد:</p> <p>۱- قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران؛</p> <p>۲- قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن؛</p> <p>۳- قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری - صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷؛</p> <p>۴- قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۵؛</p> <p>۵ - قانون مقررات تردد وسایل نقلیه خارجی مصوب ۱۳۷۳/۴/۱۲؛</p> <p>۶ - عوارض آذراهها، عوارض موضوع ماده (۱۲) قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۴/۱۲/۲۶؛</p> <p>۷- قانون نحوه تأمین هزینه اتاق بازرگانی و صنایع و معادن و اتاق تعاون مصوب ۱۳۷۲/۸/۱۱ و اصلاحات بعدی آن؛</p> <p>۸ - مواد (۶۳) و (۸۷) قانون وصول برخی از درآمدهای دولت مصوب</p>			

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			<p>۱۳۷۳/۱۲/۲۸.</p> <p>تبصره - هزینه، کارمزد و سایر وجوهی که از درخواست کننده در ازاء ارائه مستقیم خدمات خاص و یا فروش کالا که طبق قوانین و مقررات مربوطه دریافت می شود و همچنین خسارات و جرائمی که به موجب قوانین و یا اختیارات قانونی لغو نشده دریافت می گردد، از شمول این ماده مستثنی می باشد.</p> <p>مصادیق خدمات خاص، نحوه قیمت گذاری و میزان بهای تعیین شده برای خدمات موضوع این تبصره به پیشنهاد دستگاه اجرائی مربوط و تصویب هیأت وزیران تعیین می گردد.</p> <p>ماده ۵۳ - تاریخ اجراء این قانون در رابطه با مواد (۱۸)، (۲۴)، (۲۵)، (۲۸)، (۳۱)، (۳۵)، (۳۶)، (۴۲) و (۴۸) از تاریخ تصویب و در مورد ماده (۵۱) از اول ماه پس از تصویب این قانون خواهد بود و سایر مواد آن از اول مهر ماه سال ۱۳۸۷ است. سازمان امور مالیاتی کشور موظف است ظرف مهلت های مقرر در مواد مربوطه پس از تصویب قانون، آئین نامه ها، دستورالعملها و ضوابط</p>		

پیوست: جدول مقایسه لایحه اصلاح و دائمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده و قانون فعلی و اصلاحات پیشنهادی

اصلاح پیشنهادی	اظهار نظر کارشناسی	اشکال موجود در مواد قانون	متن قانون	متن لایحه	ردیف
			<p>اجرائی مربوط را تهیه و به تصویب مراجع ذی ربط برساند.</p> <p>قانون فوق مشتمل بر پنجاه و سه ماده و چهل و هفت تبصره در جلسه ۱۳۸۷/۲/۱۷ کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی طبق اصل هشتاد و پنجم (۸۵) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران تصویب گردید و پس از موافقت مجلس با اجراء آزمایشی آن به مدت پنج سال در تاریخ ۱۳۸۷/۳/۲ به تأیید شورای نگهبان رسید.</p>		