

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



صفحه نخست چنדרسانه ای قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما میز خدمت الکترونیک

بخشنامه: 200/93/72

اصلاح بندهای 10 و 11 دستورالعمل اجرایی موضوع تبصره(2) ماده (38) قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: 200/93/72
تاریخ: 31/6/1393
پیوست:

17 اسفند 1402
Thursday, March 7, 2024
1445 شعبان 25

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای سلامت اداری و مبارزه با فساد)

سامانه دریافت گزارش فرار مالیاتی

تاریخ سند: 1393/06/31
شماره سند: 200/93/72
کد سند: ال/تبصره(2) ماده (38) قانون مالیات بر ارزش افزوده/93/72
وضعیت سند: معتبر

بخشنامه

72	93	تبصره(2) ماده (38) قانون مالیات بر ارزش افزوده	الف
----	----	--	-----

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

* نحوه صحیح تعیین مالیات مستغلات استیجاری
ابلاغ قانون اصلاح ماده (1) قانون رفع برخی از موانع تولید و سرمایه گذاری صنعتی مصوب سال 1386
ابلاغ فهرست محصولات صنایع آلاینده محیط زیست برای اجرا در دوره های مالیاتی سال 1388
پاسخ به سؤالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده
اصلاح تبصره بند 1-3 ماده (1) ضوابط اجرایی استرداد فهرست صنایع آلاینده اجرا در سال 1389
عوارض آلاینده‌گی پالایشگاه ها و واحدهای پتروشیمی موضوع تبصره (1) ماده (38) برخی از احکام مالیاتی قانون برنامه پنجاهم توسعه جمهوری اسلامی ایران
ارسال بخش اول فهرست واحدهای تولیدی آلاینده محیط زیست برای اجرا در سال 1390
سیاست های اعلامی معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور موضوع قسمت اخیر ماده (123) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران
برخی از احکام مالیاتی قانون بودجه سال 1390 کل کشور تفویض اختیار به اداره کل حفاظت محیط زیست استان ها در خصوص مکاتبه مستقیم ادارات کل مزبور با ادارات کل امور

مخاطبین/ ذینفعان	رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها
موضوع	اصلاح بندهای 10 و 11 دستورالعمل اجرایی موضوع تبصره(2) ماده (38) قانون مالیات بر ارزش افزوده
<p>از آنجائیکه مواعد پیش بینی شده در بندهای (10) و (11) دستورالعمل اجرائی به شماره 18384/200 مورخ 4/8/1390 موضوع تبصره (2) ماده (38) قانون مالیات بر ارزش افزوده، به دلیل عملیاتی نبودن اقدامات پیش بینی شده ظرف مهلت تعیین شده موجبات عدم برخورداری برخی از مؤدیان از مشوق تبصره (2) ماده مذکور گردیده است.</p> <p>لذا بندهای فوق الذکر بشرح ذیل اصلاح و جهت اجراء ابلاغ می گردد:</p> <p>در بند (10) دستورالعمل اجرایی، عبارت «یک ماه» جایگزین عبارت «15 روز» می شود.</p> <p>در بند (11) دستورالعمل اجرایی، عبارت «از تاریخ دریافت فهرست هزینه‌ها حداکثر تا پایان ماه بعد» جایگزین عبارت «حداکثر ظرف 15 روز پس از دریافت فهرست هزینه‌ها» می شود.</p>	
علی عسکری	
دامنه کاربرد:	1- داخلی: * 2- خارجی: *
مرجع پاسخگویی:	دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده تلفن: 88805106
تاریخ اجراء:	مدت اجراء: نامحدود
تاریخ صدور بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی
*بخشنامه ها و دستورالعمل های منسوخ(شماره و تاریخ): کلیه بخشنامه ها و دستورالعمل های مغایر	

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی

اطلاعیه (قابل توجه اشخاص حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات های مستقیم (تسهیل فرایند صدور شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)

اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در سال 1398)

قابل توجه جایگاه‌داران سوخت-فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده

اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

شماره: 18384/200

تاریخ: 04/08/1390

پیوست: دارد

دستور العمل

الف	تبصره(2) ماده «38» قانون مالیات بر ارزش افزوده	1390	534
-----	--	------	-----

مالیاتی

پیگیری اقدامات به عمل آمده

درخصوص دستورالعمل شماره

1931 مورخ 27/02/1391

موضوع تحقق برنامه عملیاتی

ارزش افزوده در سال 1391

ابطال تعرفه شماره 41 عوارض

شهرداری مورد عمل برای سال

1388 مصوب شورای اسلامی

شهر اراک درخصوص وضع

عوارض نیم درصد بر قراردادهای

پیمانکاری

احکام مالیاتی قانون بودجه سال

1392 کل کشور

سایر اسناد مرتبط

مخاطبین	موضوع
روسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ	دستورالعمل اجرایی موضوع تبصره 2 ماده 38 قانون مالیات بر ارزش افزوده
	<p>در راستای تصمیم جلسه مورخ 07/04/1389 کمیسیون تخصصی امور اجتماعی و دولت الکترونیک دفتر هیأت دولت، موضوع نامه شماره 79640/44033/8 مورخ 12/04/1389 دبیر محترم کمیسیون مذکور و به منظور اتخاذ رویه واحد برای اجرای تبصره (2) ماده «38» قانون مالیات بر ارزش افزوده، مقرر می‌دارد:</p> <p>1- معانی واژه‌ها و اصطلاحات بکار رفته در این دستورالعمل به شرح زیر می‌باشد.</p> <p>قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده</p> <p>اداره امور مالیاتی صلاحیتدار: اداره امور مالیاتی که رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده را به عهده دارد.</p> <p>اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی (کار و امور اجتماعی سابق): در زمینه ارتقاء مهارت (آموزش) کارکنان، ادارات کل آموزش فنی و حرفه‌ای هر استان و در خصوص ارتقاء سلامت کارکنان، سازمانهای کار و امور اجتماعی هر استان خواهد بود.</p> <p>واحد تولیدی: واحدهای دارای مجوز فعالیت از قبیل پروانه بهره‌برداری، گواهی فعالیت صنعتی، کارت شناسایی و یا از مراجع ذیصلاح در امر فن آوری اطلاعات، صنعت، معدن و مونتاژ محصولات گوناگون.</p> <p>عوارض: عوارض موضوع بند «الف» ماده 38 قانون مالیات بر ارزش افزوده که بابت فروش کالای تولیدی یا ارائه خدمات در طول یکسال شمسی که به چهار دوره مالیاتی سه ماهه تقسیم می‌شود، دریافت گردیده است.</p> <p>مؤدی: صاحبان واحدهای تولیدی اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی که در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده و دارای گواهی ثبت نام معتبر می‌باشند.</p> <p>2- عوارض فروش کالاهای موضوع بندهای «ب»، «ج» و «د» ماده «38» قانون و عوارض خاص موضوع فصل نهم مشمول مقررات تبصره (2) ماده «38» قانون نخواهد بود.</p> <p>3- واحدهای تولیدی که به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان خود بابت ایجاد، تکمیل، تجهیز، توسعه و نگهداری مراکز آموزشی و ورزشی و یا استفاده از امکانات سایر مراکز آموزشی و ورزشی و همچنین اجرای آموزش و ورزش (از قبیل حق‌التدریس مربی) هزینه نمایند با رعایت مفاد این دستورالعمل می‌توانند نسبت به ده درصد عوارض تا سقف هزینه‌های انجام شده، درخواست تهاتر یا استرداد نمایند.</p> <p>4- اسناد و مدارک هزینه‌های مذکور واحدهای تولیدی در قالب شخصیت حقوقی و حقیقی موضوع بندهای «الف» و «ب» ماده «96» اصلاحیه ق.م.م مصوب 27/11/1380 حسب مورد می‌بایست در دفاتر روزنامه و کل، درآمد و هزینه ثبت شده باشد.</p> <p>5- واحدهای تولیدی می‌توانند تا سقف ده درصد عوارض فروش ابرازی در اظهارنامه مالیاتی مربوط به کالای تولیدی یا ارائه خدمات مشمول بند «الف» ماده «38» قانون، درخواست تهاتر یا استرداد نمایند.</p> <p>6- استرداد عوارض منوط به عدم وجود هرگونه بدهی عوارض قطعی شده موضوع بندهای «الف»، «ب»، «ج» و «د» ماده «38» قانون برای واحدهای تولیدی خواهد بود.</p> <p>7- هزینه‌های هر سال شمسی که به چهار دوره سه ماهه تقسیم شده صرفاً تا سقف 10% عوارض فروش ابرازی همان سال قابل استرداد یا تهاتر خواهد بود. چنانچه مؤدیان هزینه‌های انجام شده در هر دوره مالیاتی را در جدول پیوست فرم اعلام هزینه، درج و اعلام نکرده باشند در صورت رعایت مفاد این دستورالعمل، صرفاً تا پایان اولین دوره مالیاتی بعد از سال مالیاتی قابل رسیدگی، تهاتر یا استرداد خواهد بود.</p> <p>8- در صورت تهاتر یا استرداد عوارض، آن بخش از هزینه‌های انجام شده تا سقف پیش‌بینی شده در تبصره (2) ماده «38» قانون به حساب سود و زیان عملکرد سال تهاتر یا استرداد واحد تولیدی منظور خواهد شد.</p> <p>9- واحدهای تولیدی متقاضی تهاتر یا استرداد عوارض، مکلف به رعایت کلیه مقررات قانون از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند.</p> <p>10- مؤدیان مکلفند هزینه‌های انجام شده در هر دوره مالیاتی را به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه، به همراه اصل صورتحساب‌های مربوط، حداکثر ظرف مدت 15 روز پس از پایان هر دوره مالیاتی به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند.</p> <p>11- ادارات صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلفند حداکثر ظرف مدت 15 روز پس از دریافت فهرست هزینه‌ها، مراتب را به اداره کل امور مالیاتی صلاحیتدار اعلام نمایند.</p> <p>12- به منظور رسیدگی و اظهارنظر درخصوص هزینه‌ها، تهاتر یا استرداد عوارض، ارائه اصل صورتحساب‌ها اعم از هزینه‌ها و فروش کالای تولیدی و ارائه خدمات، به همراه فرم تکمیل شده</p>

درخواست استرداد به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار ضروری است، در صورت تأیید هزینه‌ها توسط ادارات امور مالیاتی صلاحیتدار، اصل صورتحساب‌های مذکور با مهر نمودن به مهر با عبارت " از مشوق تبصره(2) ماده «38» برخوردار گردیده است " به مؤدیان برگشت داده می‌شود.

13- اداره امور مالیاتی صلاحیتدار مکلف است حداکثر ظرف مدت یکماه از تاریخ دریافت اعلام اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، اسناد و مدارک تسلیم شده را بررسی و در صورت تأیید هزینه‌ها، با رعایت مفاد این دستورالعمل و با توجه به درخواست مؤدی مبنی بر تهاثر یا استرداد، حسب مورد اقدام و مراتب را از طریق اداره کل امور مالیاتی ذیربط به اداره کل امور مالیاتی مسئول رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد مالیات‌های مستقیم به منظور رعایت بند (8) و اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، اعلام نماید.

14- عوارض قابل استرداد بابت هزینه‌های ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان به واحدهای تولیدی، مشمول تبصره 6 ماده 17 قانون خواهد بود.

15- مؤدیان متقاضی تهاثر یا استرداد عوارض مربوط به دوره‌های سنوات 87 ، 88 ، 89 و همچنین بهار و تابستان سال 1390 که به لحاظ عدم درخواست و یا عدم رسیدگی توسط ادارات امور مالیاتی، قبلاً از مشوق مورد بحث برخوردار نگردیده‌اند می‌توانند هزینه‌های انجام شده موضوع بند (3) در هر یک از دوره‌های فوق‌الذکر را به تفکیک و به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه به همراه اصل صورتحساب‌های مربوط، حداکثر ظرف مهلت 15 روز پس از پایان دوره مالیاتی پاییز سال 1390 به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه و براساس این دستورالعمل اقدام نمایند.

لازم به ذکر است مهلت پیش بینی شده برای مؤدیان مذکور مانع از رعایت بند (7) دستورالعمل نخواهد شد.

16- درخصوص آندسته از مؤدیانی که پرونده مالیات بر ارزش افزوده آنها درخصوص استفاده از مشوق موصوف برای دوره‌های مالیاتی سنوات مذکور در بند 15 ، در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مطرح می‌باشد به شرح زیر اقدام شود:

مؤدیان می‌بایست هزینه‌های موضوع بند(3) ، مربوط به هر دوره را به تفکیک به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند. هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی می‌بایست پس از اعلام هزینه‌های مزبور توسط اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و انجام رسیدگی‌های لازم درخصوص هزینه‌های مورد بحث، اقدام به صدور رأی نمایند.

ادارات امور مالیاتی براساس رأی صادره توسط هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، هیأت موضوع ماده «251» مکرر و دیوان عدالت اداری، مکلف به رعایت بند (13) می‌باشند.

17- مؤدیان مکلفند در صورت تأیید هزینه‌های انجام شده بابت ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان واحد تولیدی خود، از سوی ادارات امور مالیاتی یا هیأت‌های حل اختلاف، مبالغ قابل تهاثر یا استرداد مربوط به سنوات گذشته را به حساب سود و زیان سنواتی منظور نمایند که از حیث مالیاتی در زمان رسیدگی به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه خواهد شد.

علی عسکری
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دامنه کاربرد: 1- داخلی: 2- خارجی:	مرجع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استرداد تلفن: 021-83271013
تاریخ: 23/12/1389	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی نحوه ابلاغ: فیزیکی

(بر اساس دستورالعمل شماره 72/93/200 مورخ 31/6/1393 مواعد پیش بینی شده در بندهای (10) و (11) دستورالعمل

شماره **18384** /200 مورخ 4/8/1390 از مدت 15 روز به یک ماه اصلاح می‌گردد)

مواد قانونی وابسته

ماده 38- نرخ عوارض شهرداریها و دهیاریها در رابطه با کالا و خدمات مشمول این قانون، علاوه بر نرخ مالیات موضوع ماده (16) این قانون...



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
 کد پستی: 1114943661
 صندوق پستی: 11115 - 1651
 تلفنخانه 39903990

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
 بیانیه حریم خصوصی
 شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
 سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.
 سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019