

## بسمه تعالی

نظریه کارشناسی و پیشنهادی کمیسیون بانک، بیمه و مالیات در خصوص تصمیم هیئت مقررات زدایی مربوط به گواهی ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده موضوع نامه ۲۷/۱۰۲۷۰ ص مورخ ۹۵/۱۱/۱۲

نظریه اینکه در قانون مالیات بر ارزش افزوده آزمایشی ۸۷/۷/۱ که تا پایان سال ۹۶ نیز طبق قانون بودجه جاری می باشد، هیچگونه تعریفی جهت اخذ مفاصا حساب مالیات بر ارزش افزوده ذکر نگردیده و هیچ کدام از مواد این قانون در خصوص مفاصا حساب مالیاتی ضوابط یا شرایطی تعیین ننموده همچنین ماده ۳۳ از فصل پنجم این قانون تنها احکام ذیل از قانون مالیاتهای مستقیم را در قانون مالیات ارزش افزوده معتبر دانسته و جاری می باشد.

۱- مواد فصل هشتم و نهم از باب چهارم

۲- مواد فصل سوم باب پنجم

۳- مواد ۱۶۷-۱۹۱-۲۰۲ و ۲۳۰ تا ۲۳۳

از طرف دیگر انواع مفاصا حساب های صادره سازمان امور مالیاتی مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم به شرح ذیل می باشد:

۱- مفاصا حساب مالیاتی ارث موضوع ماده ۳۴ ق.م.م

۲- مفاصا حساب مالیاتی عدم بدهی موضوع ماده ۲۳۵ ق.م.م

۳- مفاصا حساب مالیاتی نقل و انتقالات سهام موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م

۴- گواهی عدم بدهی جهت دریافت یا تمدید پروانه و یا اخذ تسهیلات بانکی موضوع ماده ۱۸۶ ق.م.م

۵- گواهی عدم بدهی در خصوص انتقال املاک موضوع ماده ۱۸۷ ق.م.م

همانگونه که ملاحظه می شود انواع مفاصا حساب مالیاتی به شرح ۵ ردیف فوق تنها در موارد ۳۴-۱۴۳-۱۸۶-۱۸۷-۲۳۵ قانون مالیاتهای مستقیم ذکر گردیده که هیچ کدام از این مواد در قانون مالیات بر ارزش افزوده تنفیذ نشده و جزو مواد موضوع ماده ۳۳ قانون ارزش افزوده که در بالا ذکر گردیده نمی باشد.

## نکات قابل توجه و مهم

**نکته اول:** بند ۵ از شرایط صدور گواهی نامه ثبت نام موضوع نامه شماره ۲۷/۱۰۲۷۰ ص مورخ ۹۵/۱۱/۱۲ مبنی بر الزام پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده کاملاً مغایر با مفاد صریح و روشن قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد. زیرا تنها در ماده ۱۸ این قانون مودیان مکلف به ثبت نام هستند و در هیچ کدام از احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده و نیز احکام قانون مالیات های مستقیم که در این قانون تنفیذ شده و جاری می باشد چنین الزام و شرطی بیان نگردیده.

**نکته دوم:** هدف قانون گذار از الزام به ثبت نام مودیان شناسایی کلیه فعالین اقتصادی و تحت پوشش قراردادن فعالیت های اقتصادی است و قاعدتاً می بایست شرایط ثبت نام تسهیل گردد تا مودیان با فراغ بال شفاف سازی مالی صورت داده و در چارچوب قوانین فعالیت نمایند لیکن الزام آنان بر پرداخت بدهی ها صرف نظر از مغایرت با قانون باعث سلب اعتماد و اطمینان مودیان گردیده و آنان را به سمت کتمان فعالیت و فرار مالیاتی سوق می دهد.



**نکته سوم:** با توجه به اینکه عمدتاً و غالباً دستگاههای دولتی مودیان را مکلف به ارائه گواهی ثبت نام می نمایند و طبیعتاً اگر صدور گواهی منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت باشد اولاً باعث سردرگمی اینگونه مودیان که عموماً پیمانکاران می باشد می گردد، ثانیاً به علت عدم نقدینگی آنان امکان اخذ گواهی وجود ندارد ثالثاً تاخیر در صدور گواهی باعث عدم پرداخت مطالبات آنها توسط دستگاههای اجرائی می شود و حتی باعث تاخیر در دریافت حقوق دولتی از جمله مالیات و عوارض مربوط به فروش خدمات پیمانکاری می شود و بالعکس صدور آنی و فوری گواهی ثبت نام ضمن بهبود فضای کسب و کار باعث تسریع در امر پیمانکاران می گردد. لذا با توجه به موارد مشروحه فوق و با عنایت به نکات ۳ گانه فوق پیشنهاد می گردد ضمن حذف بند ۵ دستورالعمل فوق الذکر، سازمان امور مالیاتی مکلف گردد بدون توجه به بدهی مالیاتی مودیان برای کلیه مراجعین گواهی ثبت نام ارزش افزوده صادر نمایند و در صورت داشتن بدهی قطعی شده همانگونه که قانونگذار پیش بینی نموده از طریق عملیات اجرایی به حیظه وصول درآید.

حجت والیزاده

رئیس کمیسیون بانک، بیمه

و مالیات