



شماره: ۱۶۶۶۷

تلبیس ۱۳۵۱

سندیکای تولیدکنندگان لوله و پروفیل فولادی

Syndicate of Steel Pipe &amp; Profile Manfs.

تاریخ: ۱۳۹۶/۷/۲۵

جناب آقای تقوی نژاد، ریاست محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم

با صلوات بر محمد و آل محمد (ص) و آرزوی توفیق روزافزون جنابعالی، احتراماً عطف به نامه شماره ۲۶۹/۲۴۰/ص مورخ ۹۶/۰۲/۱۹ مدیرکل محترم دفتر رسیدگی و استرداد معاونت ارزش افزوده و پیرو مکاتبات قبلی به شماره های ۱۵۷۳۰، ۱۶۲۳۸ و ۱۶۶۲۱، در خصوص حل مشکلات واحدهای تولیدی زیر مجموعه این سندیکا، به موجب صدور بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۶/۵۱۱ مورخ ۹۶/۰۵/۱۱ معاونت ارزش افزوده در رابطه با آن قسمت از خریدهای شرکتهای مذکور از آهن فروشان و بنگداران، این سندیکا از آن مقام محترم درخواست دارد با اهتمام ویژه به پاسخ مدیرکل محترم دفتر فنی معاونت ارزش افزوده به شماره ۵۰۳/۲۶۷/د مورخ ۹۶/۰۲/۰۶ به جناب آقای عجری مدیر کل محترم دفتر رسیدگی و استرداد مبنی بر "قطعیت پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده ناشی از تهیه مواد اولیه صنعت لوله و پروفیل در حلقه های قبل و نحوه توزیع آن و بالمانع بودن ارائه حداکثر مساعادت قانونی از سوی سازمان امور مالیاتی با تولیدکنندگان لوله و پروفیل فولادی در صورت ارائه مستندات قانونی مبنی بر واقعی بودن معامله و احراز اصالت معامله صورت گرفته با بنگداران و آهن فروشان" و همچنین شرایط ذکر شده در بند ۲ بخشنامه شماره ۵۱۲/۹۶/۲۶۰ مورخ ۹۶/۰۵/۱۱ مربوط به آهن فروشان مبنی بر اینکه "فروشندهگان آهن لنت در هنگام فروش مجاز به وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده مالزاد بر قیمت فروش به دلیل لحاظ نمودن مالیات و عوارض ارزش افزوده بعنوان بخشی از قیمت تمام شده کالا نخواهند بود" با عنایت به اختیارات حاصله از بند (ز) تبصره (۶) بودجه سال ۱۳۹۶ خواهشمند است ضمن بررسی به منظور حل مشکلات پیش آمده برای واحدهای تولیدی عضو این سندیکا و به منظور حفظ اشتغال نسبت به آن قسمت از کالای خریداری شده از آهن فروشان و بنگداران با توجه به توضیحات فوق (بند ۲ بخشنامه ۵۱۱/۹۶/۲۶۰ و پاراگراف آخر نامه دفتر فنی معاونت ارزش افزوده به شماره ۵۰۳/۲۶۷/د) به همان ترتیب بند ۲ بخشنامه صادره در خصوص آهن فروشان و بنگداران عمل گردد.

بدیهی است به واسطه شخصیت حقوقی تمامی واحدهای تولیدی عضو این سندیکا، کلیه اعضا نسبت به سایر منابع تأمین مواد اولیه اعم از شرکت مجتمع فولاد مبارکه، شرکت بورس کالای ایران، واردات و تأمین کنندگان عمده داخلی مشکلی به لحاظ رعایت کلیه ضوابط مربوط به قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهند داشت.

باتشکر  
امیرحسین کاوه  
مدیر سندیکا



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

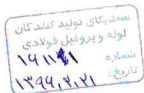


شماره: ۲۶۹/۲۴۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۶/۰۲/۱۹

پیوست: ندارد

## معاونت مالیات بر ارزش افزوده



جناب آقای کاوه

دبیر محترم سندیکای تولید کنندگان لوله و پروفیل فولادی

با سلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۱۵۷۳۰ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴ عنوان معاون محترم مالیات بر ارزش افزوده در خصوص موضوع مطروحه به اطلاع می رساند:

۱. در خصوص بند (۱)، به پیوست تصویر پاسخ شماره ۲۶۷/۵۰۳/د مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۰۶ دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان ارسال می گردد.

۲. در خصوص بند (۲)، بر اساس بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۵/۴۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۲ معاونت مالیات بر ارزش افزوده، از جمله موارد پذیرش اعتبار مالیاتی مؤدیان، احراز اصالت معامله از طریق کنترل صورتحساب، اسناد پرداخت بهای کالاها و خدمات و مالیات و عوارض ارزش افزوده، اخذ تأییدیه، شناسایی فروشنده، کنترل اسناد حمل، رسید انبار و ... حسب مورد، با در نظر گرفتن روش کار مؤدی که تابع تشریفات و طی مراحل خاص خود می باشد، خواهد بود.

۳. موارد مطروحه در بند (۳) در رابطه با شرایط استرداد به مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده، مندرج در «ضوابط اجرایی و فرم های استرداد مالیات و عوارض در نظام مالیات بر ارزش افزوده» موضوع بخشنامه ۱۴۸۱۳ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۱ بوده که ضوابط اجرایی مذکور به موجب بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۴/۵۸ مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۸ لغو و «دستور العمل رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده» جایگزین آن شده است. ضمناً لازم به ذکر است به منظور اجرای دقیق حکم ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور در خصوص استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادر کنندگان کالا، دستور العمل شماره ۲۰۰/۹۵/۵۱۹ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۲۶ و اصلاحیه آن طی شماره ۲۰۰/۹۵/۶۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۹/۳۰ صادر و جهت اجرا به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ گردیده است.

شایان ذکر است مفاد بند ۳ بخشنامه اخیر الذکر صرفاً در راستای مقررات ماده (۳۴) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، جهت استرداد موقت مالیات و عوارض ارزش افزوده به صادر کنندگان کالا که در اجرای دستور العمل مربوط اقدام نموده اند خواهد بود بنابراین به نظر این دفتر پرونده های بستانکار فارغ از اینکه در چه مرحله ای می باشد چنانچه حائز شرایط مقرر در دستور العمل و بخشنامه های موصوف



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۲۴۰/۲۶۹/ص

تاریخ: ۱۳۹۶/۰۲/۱۹

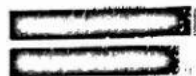
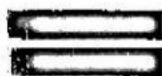
پیوست: ندارد

## معاونت مالیات بر ارزش افزوده

باشند استرداد ۸۰٪ (هشتاد درصد) مالیات و عوارض ارزش افزوده مندرج در صورتحساب ارائه شده به طور علی الحساب بلامانع خواهد بود. بدیهی است در صورت اطمینان از عدم صحت و اصالت مدارک، هیچگونه استردادی به صادر کنندگان کالا صورت نخواهد پذیرفت.

عبدالله عجمی  
مدیر کل امور رسیدگی و استرداد

رونوشت:



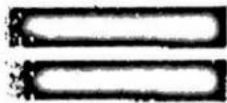
۵۱۲، ۹۹، ۹۶  
۹۶، ۵۱۲

## معاون مالیات بر ارزش افزوده

### دستور العمل

|     |                                        |    |
|-----|----------------------------------------|----|
| ۵۱۲ | بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ | ۹۶ |
|-----|----------------------------------------|----|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| مخاطبین                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <p>رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران</p> <p>مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها</p> <p>مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران</p> <p>مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ</p> |
| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <p>نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد فعالیت فروشندگان آهن آلات</p>                                                                                                                 |
| <p>در راستای حکم بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ که مقرر می دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه هایی از مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع بند (ب) این تبصره را با اعمال ضریب ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین نماید. مقررات این بند در خصوص دوره هایی که مالیات آن ها قطعی نشده است، جاری خواهد بود. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد" و با عنایت به تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت فروشندگان آهن آلات و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم مؤدیان و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می گردد:</p> |                                                                                                                                                                                                            |
| <p>۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای فعالیت فروشندگان آهن آلات، به میزان شش درصد (۶٪) تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است. بدیهی است ضریب مزبور صرفاً برای تعیین مانده مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اشخاص حقیقی حاضر در انتهای زنجیره فروش آهن آلات خواهد بود.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                            |
| <p>۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت، مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان بخشی از قیمت تمام شده کالا منظور و در زمان فروش از مصرف کننده دریافت می شود، لذا فروشندگان آهن آلات در هنگام فروش مجاز به وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                            |
| <p>۳- ضریب ارزش افزوده تعیین شده برای کلیه دوره های مالیاتی سال ۱۳۹۶ و مابقی آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                            |
| <p>۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از فروشندگان آهن آلات که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده اند بر اساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می شود و ضریب مذکور مانع از تعیین مالیات و عوارض بر اساس اسناد و مدارک نخواهد بود.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                            |



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



۲۴۰,۹۹,۸۱۲

۹۹,۵/۱۱

## معاون مالیات بر ارزش افزوده

۵- مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان مزبور با توجه به ضریب تعیین شده به شرح ذیل تعیین می شود.

ضریب  $\times$  کل فروش دوره = مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره  
 نرخ مالیات و عوارض  $\times$  مآخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره  
 مثال: در صورتی که فروش فعال اقتصادی در یک دوره مالیاتی برابر با ده میلیارد ریال و نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده نه درصد (۹٪) باشد مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده به ترتیب برابر خواهد بود با

$۱۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۹\% = ۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰$  = مآخذ محاسبه مالیات و ارزش افزوده دوره

$۹۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۹\% = ۸۱.۰۰۰.۰۰۰$  = مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

۶- آن دسته از فروشندگان آهن آلات که نسبت به ثبت نام و ارائه اظهارنامه دوره های گذشته اقدام ننموده اند در صورت ثبت نام و ارائه اظهارنامه حداکثر تا پایان دوره پاییز سال ۹۶ از مفاد این دستورالعمل بهره مند خواهند شد.

۷- فروشندگان آهن آلات کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی (از جمله ارائه اظهارنامه مالیاتی هر دوره مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مواعید قانونی مقرر، ارائه اسناد و مدارک) خواهند بود.

۸- ادارات کل امور مالیاتی موظفند حداکثر مساعدت لازم را در خصوص بخشودگی جرائم با رعایت مفاد ماده «۱۹۱» قانون مالیات های مستقیم اعمال نمایند.

۹- مفاد این دستورالعمل برای کلیه مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون لازم الاجرا می باشد.

محمد مسیحی

شماره: ۵۰۳/۲۶۷/د

تاریخ: ۱۳۹۶/۰۲/۰۶

پیوست: ندارد

جناب آقای عجری

مدیر کل محترم دفتر رسیدگی و استرداد

با سلام و احترام

عطف به نامه شماره ۱۵۷۳۰ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۴ دبیر محترم سندیکای تولیدکنندگان لوله و پروفیل فولادی درخصوص مشکلات مرتبط با سندیکای مزبور، پاسخ بند (۱) نامه مذکور «مرتبط با این دفتر جهت جمع‌بندی نهایی توسط آن دفتر، به شرح ذیل ابفاد می‌گردد:

همانگونه که مستحضرید سازمان امور مالیاتی کشور در راستای وظایف قانونی و ذاتی خود و به منظور ممانعت از رواج پدیده کدفروشی (فاکتورهای غیر واقعی و صوری) و جلوگیری از ضرر و زیان دولت و در راستای رعایت اصول و استانداردهای حسابرسی توسط مأمورین مالیاتی، اقدام به صدور دستورالعملی نموده که به موجب مفاد آن، ادارات امور مالیاتی مکلف گردیده‌اند مراتب اعتبار مالیاتی مؤدیان این نظام را صرفاً در صورت احراز اصالت معامله و پرداخت وجوه کالاها و خدمات و مالیات و عوارض ارزش افزوده، مورد پذیرش قرار دهند. همچنین این سازمان پس از بررسی و رسیدگی مؤدیان این نظام مالیاتی و به واسطه محرز شدن تخلف برخی از آنان که صرفاً به منظور اعتبار سازی واهی در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده‌اند، فهرست آنان را جزء مؤدیان ثبت نام شده فاقد اعتبار به دلیل صدور صورتحساب غیر واقعی در سایت [www.evaf.ir](http://www.evaf.ir) اعلام نموده است. بنابراین پذیرش صورتحساب‌های غیر واقعی آنان که بدون انجام معامله و قبض و اقباض کالاها و خدمات و بدون پرداخت وجه صادر می‌گردد و بالطبع اعتبارهای واهی ایجاد شده توسط این دسته از اشخاص و شرکت‌های موسوم به کد فروشان، قبل و بعد از شناسایی و اعلام نام آنان در فهرست مذکور، (که با توسل به وسایل متقلبانه و به قصد فریب دادن مأموران مالیاتی و تعدی به بیت‌المال و تضییع حقوق دولت، واقع گردیده)، قانونی نمی‌باشد. علاوه بر آن استفاده کنندگان از این دسته از صورتحساب‌های واهی، علاوه بر تکلیف به پرداخت اصل مالیات و عوارض مندرج در آن مشمول جرایم موضوع ماده (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده بدون اعمال بخشودگی جرایم به دلیل عدم احراز شرایط مندرج در ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم، مشمول مقررات بند (۶) «تخلفات و جرایم» دستورالعمل اجرایی موضوع ماده (۱۶۹)، مکرر قانون مالیات‌های مستقیم صادره به شماره ۲۴۴۶۸/۲۰/اص مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۲۷ نیز خواهند شد. ضمن اینکه بخشنامه شماره ۲۶۰/۹۵/۴۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۲ متضمن بررسی و اظهارنظر در زمینه فوق‌الاشاره نیز صادر گردیده است.

شماره: ۵۰۳/۲۶۷/د

تاریخ: ۱۳۹۶/۰۲/۰۶

پیوست: ندارد

با عنایت به مراتب معنونه، مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا ارائه خدمات موضوع این قانون صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی و حاوی مشخصات متعاملین و مورد معامله و با ملحوظ نظر قراردادن دستورالعمل صدور صورتحساب صادره به شماره ۱۷۲۶ مورخ ۱۳۸۷/۰۶/۲۳؛ به ترتیبی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده صادر و مالیات و عوارض متعلقه را در ستون مخصوص درج و وصول نمایند. بنابراین رعایت مقررات این قانون و عمل به آن مطابق فرآیندهای اجرایی پیش بینی شده الزامی است. شایان ذکر است این امر مانع از احراز اصالت معامله توسط مأمورین مالیاتی نخواهد بود و ادارات امور مالیاتی مکلفند مراتب اعتبار مالیاتی مؤدیان این نظام را صرفاً در صورت احراز اصالت معامله و پرداخت وجوه کالا و خدمات و مالیات و عوارض ارزش افزوده، مورد پذیرش قرار دهند. بنابراین در مواردی که اصالت معامله و پرداخت مالیات و عوارض از سوی خریداران کالا و خدمات برای واحد مالیاتی ذیربط محرز گردد (صرفنظر از این که نام فروشندگان کالا و خدمات مزبور در فهرست مؤدیان فاقد اعتبار درج گردیده)، نمی‌تواند موجهی برای عدم پذیرش اعتبار مالیاتی خریداران کالا و خدمات باشد. ضمن اینکه به کلیه ادارات کل امور مالیاتی اعلام شده است که با استفاده از ظرفیت‌های قانونی از جمله احکام مقرر در ماده (۲۹) قانون و اختیارات حاصله از ماده (۳۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، حداکثر مساعدت قانونی در فرآیند حل اختلاف مالیاتی، تسهیل و بخشودگی جرایم برای مؤدیان به عمل آورند.

در پایان خاطر نشان می‌گردد با توجه به قطعیت پرداخت مالیات و عوارض ناشی از تهیه مواد اولیه صنعت لوله و پروفیل فولادی در حلقه های قبل و نحوه توزیع آن، در صورت ارائه مستندات قانونی مبنی بر واقعی بودن معامله و احراز اصالت معامله صورت گرفته با بنگداران و آهن فروشان، ارائه حداکثر مساعدت قانونی از سوی سازمان امور مالیاتی کشور با سندی بکای تولید کنندگان لوله و پروفیل فولادی، پلامانع می باشد. (ح)

جعفر ابراهیم بیگی  
مدیر کل دفتر مالی و اعتراضات مؤدیان

