

متن پیشنهادی کمیته مالیاتی و مرکز پژوهشهای مجلس در مورد

سامانه مالیات بر ارزش افزوده و مواد مرتبط

ماده الحاقی ۱- از تاریخی که سازمان تعیین می کند که در هر صورت بیشتر از شش ماه پس از ابلاغ این قانون نخواهد بود، جز در مواردی که در تبصره یک این ماده استثناء شده است، محاسبه مالیات بر ارزش افزوده به وسیله سامانه انجام خواهد شد.

تبصره ۱- در صورتی که به موجب اسناد و مدارک مثبت اثبات شود که مؤدی از ثبت معاملات خود در "سامانه" امتناع کرده یا در ثبت معاملات، کم نمایی یا بیش نمایی نموده یا معامله ای که انجام نشده به صورت صوری در "سامانه" ثبت نموده یا معاملات و قراردادهای خود را به نام دیگران یا معاملات و قراردادهای دیگران را به نام خود در "سامانه" ثبت کرده یا هر اقدام دیگری که موجب مخدوش شدن محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در "سامانه" باشد را مرتکب شده است، به عنوان "مؤدی غیرقابل اعتماد" شناخته خواهد شد. در صورتی که "غیرقابل اعتماد" بودن مؤدی اثبات شود، سازمان موظف است در محاسبه مالیات متعلق به وی از کلیه اطلاعاتی که در اختیار دارد، استفاده نماید.

تبصره ۲- اصل بر قابل اعتماد بودن مؤدی و صحت مطالبی است که وی در "سامانه" اظهار یا تأیید می کند. در صورتی که سازمان احراز نماید که مؤدی در ثبت معاملات خود در "سامانه" تخلف نموده است، باید ادعای خود را در هیات حل اختلاف مالیاتی طرح نموده و از آن طریق به اثبات برساند.

تبصره ۳- مشمولان مالیات بر ارزش افزوده که از عضویت در "سامانه" امتناع کنند، در هر حال، "غیرقابل اعتماد" محسوب خواهند شد.

ماده الحاقی ۲- فرایند کلی ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در "سامانه" به صورت زیر است:

۱. مؤدی موظف است خریده ها و فروش های خود را به صورتی که سازمان تعیین می کند، در "سامانه" ثبت نماید. شناسه اقتصادی فروشنده و خریدار، شناسه کالا، میزان و قیمت کالا یا خدمت مبادله شده و نحوه پرداخت به عنوان اطلاعات اصلی باید توسط مؤدی ثبت گردد. برای معاملات کمتر از سی میلیون ریال، ثبت اطلاعات هویتی خریدار الزامی نیست. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات صورتحساب های صادره توسط صندوق های مکانیزه فروش، عیناً به "سامانه" منتقل گردد.
۲. هر معامله ای که مؤدی "سامانه" ثبت می کند، عیناً به کارپوشه طرف مقابل منتقل می گردد.

۳. مؤدی، معاملاتی را که توسط دیگران ثبت شده و به وسیله "سامانه" به کارپوشه وی انتقال یافته است، حسب مورد، "تأیید" یا "رد" می کند.

۴. "سامانه" پس از ثبت یا تأیید هر معامله توسط مؤدی، "مانده اعتبار" و "مانده بدهی مالیاتی" وی را که مستند به اظهار خود او است، محاسبه و به روزرسانی می کند. "مانده اعتبار" و "مانده بدهی مالیاتی" مؤدی باید برای وی قابل مشاهده باشد.

۵. فروش هایی که مؤدیان در "سامانه" ثبت می کنند، با رعایت تبصره (۱) این ماده معتبر است و "سامانه" از آن ها در محاسبه بدهی مالیاتی آنان استفاده می کند.

۶. خرید هایی که مؤدیان در "سامانه" ثبت می کنند، پس از تأیید فروشنده معتبر است و توسط "سامانه" برای محاسبه اعتبار مالیاتی آنان مورد استفاده قرار می گیرد.

تبصره ۱- حد مجاز اظهار یا تأیید فروش توسط هر مؤدی عبارت است از بالاترین فروش وی در سه سال گذشته که مالیات آن پرداخت شده یا در خصوص آن به سازمان تضمین کافی داده باشد. اگر مؤدی بخواهد فروش بیشتر از حد مجاز را اظهار یا تأیید کند، باید مالیات متعلقه را نقداً پرداخت کند.

تبصره ۲- خرید های تأیید نشده مؤدی در هر دوره در سقف مجاز مذکور در تبصره ۱، مادامی که کمتر از فروش های ثبت یا تأیید شده توسط وی در آن دوره باشد، به عنوان اعتبار مالیاتی مؤدی منظور خواهد شد. استفاده از این حکم، نباید منجر به کاهش مالیات بر ارزش افزوده مؤدی نسبت به دوره قبل از آن شود.

ماده الحاقی ۳- مهلت ثبت معاملات در "سامانه"، تا پایان ماه بعد از تاریخ انجام معامله است.

ماده الحاقی ۴- فروشندگان موظف اند مالیات بر ارزش افزوده کالاها و خدمات فروخته شده را مطابق نرخ های اعلام شده، از خریدار دریافت نموده و پس از کسر مالیات پرداختی به حلقه قبل، به حساب سازمان واریز کنند. سازمان موظف است به مؤدیان قابل اعتماد، پاداشی معادل هفت درصد مالیات بر ارزش افزوده ای که به حساب سازمان واریز می کنند، پرداخت نماید. پاداش مذکور برای مؤدیانی که کلیه برگ خرید های فروش خود را به ترتیبی که سازمان مقرر خواهد کرد، توسط "سامانه" یا با استفاده از صندوق مکانیزه فروش صادر کنند، ده درصد خواهد بود.

ماده الحاقی ۵- سازمان موظف است شناسه کلیه کالاها و خدمات و نرخ مالیات بر ارزش افزوده مربوط به آن ها را در "سامانه" درج نماید. وزارت صنعت، معدن و تجارت مکلف است که شناسه های کلیه کالاها و خدمات را ظرف سه ماه از ابلاغ این قانون در اختیار سازمان قرار دهد. در صورت عدم تحویل شناسه های مذکور توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت در مهلت مقرر، سازمان مکلف است شناسه کالاها و خدمات را مبتنی بر استانداردهای جهانی پس از تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی، مورد استفاده قرار دهد.

تبصره الحاقی - مالیات‌های پرداختی مؤدیان بابت فروش کالا و خدمت که با استفاده از "سامانه" و تراکنش‌های بانکی طرفین معامله، ثابت شود که مطالبات آن‌ها باگذشت شش ماه از تاریخ سررسید، وصول نشده است، به‌عنوان اعتبار محسوب و در دوره مربوط قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود. حکم این تبصره برای معاملاتی که با استفاده از چک صورت می‌پذیرند، صرفاً در صورت استفاده از چک بانام خریدار در وجه فروشنده و عدم انتقال آن به غیر جاری است.

ماده ۱۶- در قراردادهای پیمانکاری و مهندسین مشاور با موضوع ایجاد دارایی سرمایه‌ای، مهلت پرداخت مالیات بر ارزش‌افزوده تا پایان دوره مالیاتی بعد از دوره مربوطه خواهد بود. دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مکلف‌اند در تاریخ تعلق، مالیات متعلق را به پیمانکار پرداخت نمایند. در غیر این صورت و بعد از انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه هر دوره، طبق درخواست پیمانکار، اصل مالیات و جریمه‌های متعلق از طریق عملیات اجرایی از کارفرما وصول و بر اساس مقررات به حساب تعیین‌شده سازمان یا پیمانکار حسب مورد واریز خواهد شد. جریمه استتکاف کارفرما معادل ۵ درصد مالیات پرداخت‌نشده پس از سه ماه از سررسید پرداخت و ۲ درصد به ازای همراه نسبت به مدت تأخیر از سررسید پرداخت، محاسبه و مطالبه خواهد شد. پیمانکاران و مهندسین مشاور و تأمین‌کنندگان کالاهای طرح‌های مذکور در رابطه با پرداخت مالیات و جریمه‌های مربوط مسئولیتی نخواهند داشت. **(متناسب با تصویب مواد سامانه، بازنویسی خواهد شد)**

تبصره ۱- 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 ۲- 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.

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

تبصره الحاقی - چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این ماده بر اساس مجوز صادره از طرف مراجع ذی‌صلاح، بیش از یک محل فعالیت برای همان مجوز داشته باشند، برای تمامی این محل‌ها فقط یک ثبت‌نام صورت خواهد گرفت و بنا بر اعلام مؤدی یکی از این محل‌ها، به‌عنوان محل اصلی فعالیت مشخص و سایر محل‌ها به‌عنوان شعبه منظور خواهد شد. در صورت عدم انتخاب مؤدی، تعیین محل اصلی فعالیت به تشخیص سازمان خواهد بود.

تبصره الحاقی - چنانچه صاحبان مشاغل موضوع این ماده در یک محل بیش از یک فعالیت شغلی داشته باشند، مکلف به یک ثبت نام برای کلیه فعالیت های شغلی محل مذکور می باشند.

تبصره ۲- در مشارکت های مدنی، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلف اند 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 مشارالیه به نمایندگی شرکا انجام خواهد شد.

تبصره ۳- 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 در "سامانه" ثبت نماید.

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