

مهمترین مباحث مالی و مالیاتی در

دیدار صمیمانه با مدیر کل امور مالیاتی خراسان رضوی

مورده بحث و تبادل نظر قرار گرفت



در دهه ۸۰ ارتقاء یافته و این انجمن از جمله نهادهای اثر گذار در این ارتقاء درجه بوده است.

وحدتی؛ مدیر کل امور مالیاتی خراسان رضوی ضمن تشکر و استقبال از برگزاری جلسه به منظور افزایش تعامل با کارآفرینان و صنعتگران، سیاست کلی امور مالیاتی را حرکت از تقابل به تعامل دانسته و اظهار داشت؛ حل بسیاری از مشکلات اجتماعی موجود در گرو توجه و اهمیت دادن به بحث تولید است. چنانچه از سوی مسئولین و دولتمردان توجه و تقویت لازم در بحث تولید صورت نگیرد دیگر هیچ حرفی برای گفتن در بازارهای خارجی نخواهیم داشت. وی با اشاره به اینکه بایستی حل مشکلات تولید همزمان با رفع مشکلات صادرات صورت گیرد، تولید را عبادتی بزرگ دانست و افزود: تغییر واژه سرمایه دار به سرمایه گذار و کارآفرین نشان از تغییر دیدگاه مسئولین حکومتی به بحث تولید و تولید کننده است که خود جای بسی امیدواری است. وحدتی ضمن انتقاد از تکیه به اقتصاد تک محصولی نفتی که در دوره های مختلف صدمات فراوانی را به کشور وارد آورده است تلاش برای استقلال تامین هزینه های داخلی را یکی از اصول مورد توجه دولتمردان هر کشوری معرفی نمود و درآمدهای مالیاتی را یکی از سالمترین بخش های درآمد دولتی دانست. وی همچنین محسوس نبودن اثرات وصول مالیات در کشور را یکی از موانع و مقاومت های حصول آن معرفی و تلاش در جهت فرهنگ سازی و عدالت مالیاتی را یکی از اصول سازمانی مورد توجه سازمان متبوع خود دانست.

گلابگیر؛ مدیر عامل کارخانجات البسکو به نمایندگی از سوی هیأت رئیسه ضمن ابراز خرسندی و تقدیر از مواضع آقای وحدتی، تغییر نگرش اداره اقتصاد و دارایی به بحث تولید و کارآفرینی را

روز سه شنبه مورخ ۱۳۸۶/۸/۱ در صحن انجمن جلسه ای با حضور آقای وحدتی؛ مدیر کل امور مالیاتی و هیأت همراه آقایان: کامران؛ معاونت مالیاتی مرکز استان، اسماعیل نیا؛ معاونت مالیاتی شهرستانها، یعقوب نژاد؛ ریاست امور مالیاتی ۱۹-۱۹، سروری؛ ریاست امور مالیاتی ۱۹-۰۴ و تجمیع عوارض استان خراسان رضوی، جمعی از اعضای شورای مدیران مشاور و اعضای کمیته تخصصی مالی و مالیاتی انجمن برگزار گردید.

ابتدا قبری دبیر و مدیر اجرایی انجمن ضمن خوشامد و آرزوی توفیق برای آقای وحدتی و همکارانشان، با اشاره به تاریخچه تشکیل انجمن اظهار داشت: انجمن مدیران صنایع تشکلی با قدمت و همزاد انقلاب و یکی از معدود تشکل های تخصصی بخش صنعت و معدن است که در ابتدای انقلاب و همزمان با تصمیم گیری های شورای انقلاب برای بخش صنعت کشور شکل گرفت و درست در آن برهه زمانی که تمامی سندیکاها و انجمن ها منحل گردیده بودند تشکیل انجمن مدیران صنایع یک استثنا بود. رویکرد انجمن در حوزه تصمیم گیری های استراتژیک در جهت توسعه فرهنگ صنعتی و کارآفرینی و پشتیبانی از بخش خصوصی کارهای تحقیقاتی و پژوهشی و کارشناسی است. انجمن مدیران صنایع مرکزی در تهران مستقر است و در سطح کشور ۱۱ شعبه دارد که یکی از بزرگترین شعب انجمن چه از نظر کمی و چه از نظر کیفی، انجمن مدیران صنایع خراسان رضوی است. این انجمن با حضور و همراهی بیش از ۴۰۰ نفر از کارآفرینان بخش خصوصی از سال ۱۳۶۷ تاکنون تلاش وسیعی را عمدتاً در جهت توسعه فرهنگ صنعتی و کارآفرینی انجام داده است. بر اساس گزارش سازمان صنایع و معادن، استان خراسان از نظر رتبه صنعت و معدن از رتبه پانزدهم در دهه ۶۰ به رتبه چهارم

یکی از موضوعاتی دانست که در رفع مشکلات پیش رو و عدم تکرار اشتباهات حاصل از آن نقشی اساسی دارد. وی با بیان اینکه مدیران امروز صنعت، عاشقانی هستند که برای حفظ آبرو و عشق به میهن فعالیت می نمایند بر خوردهای گاه ناشایست طبقات میانی سازمان‌های دولتی با مدیران صنعت را مورد انتقاد قرار داد و افزود: طرح چشم انداز ۲۰ ساله کشور محقق نخواهد شد مگر با اشتغال زایی و کارآفرینی و حمایت از کارآفرینان.

مرشد؛ عضو کمیته تخصصی مالی و مالیاتی انجمن و مدیر کارخانه شرکت الکتروود رضا نیز ضمن تاکید بر وجود اعتقاد به تعامل دو طرفه، روش‌ها و بینش‌های دوستان اداره کل امور مالیاتی را نیازمند به بازنگری دانست. وی با انتقاد از سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر اعلام وصول ۹۰ درصدی مالیات طی ۷ ماهه اول سال ۸۵، این موضوع را یک نقطه ضعف معرفی و خواستار گویاتر شدن حوزه عملکرد اداره امور مالیاتی به وسیله اعداد و ارقام گردید. مرشد ضمن پیشنهاد ارائه آمارهای مقایسه ای گروه های متعدد در دوره های مختلف توسط اداره امور مالیاتی، همچنین خواستار بازنگری در ماده ۲۷۲ قانون مالی و مالیاتی کشور توسط اداره مذکور گردید.

شامل؛ دبیر کمیته تخصصی مالی و مالیاتی انجمن و مدیر مالی و اداری شرکت پارت سازان اظهار داشت: طبق ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم (ق.م.م)، گزارش حسابرسی مالیاتی که توسط حسابداران رسمی تنظیم می گردد بایستی شامل موارد زیر باشد:



الف- اظهار نظر نسبت به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی

ب- تعیین در آمد مشمول مالیات

ج- اظهار نظر نسبت به مالیاتهای تکلیفی

د - سایر مواردی که در نمونه گزارش حسابرسی مالیاتی مورد نظر سازمان امور مالیاتی کشور تعیین شده است.

طبق تبصره ۱ همین ماده، اداره امور مالیاتی، گزارش حسابرسی مالیاتی را بدون رسیدگی قبول و مطابق مقررات برگ تشخیص مالیات صادر می کند. بر اساس بند ۷ بخشنامه شماره ۱۳۲۶۹ مورخ ۸۴/۷/۲۵ سازمان امور مالیاتی کشور، در صورتیکه قبل از صدور برگ تشخیص مالیات، نسبت به ارائه گزارش حسابرسی مالیاتی در خصوص بندهای

ب (هزینه های قابل قبول و استهلاک) و ج (مالیتهای تکلیفی) ماده ۲۷۲ ق.م.م. نیاز به توضیحات تکمیلی حسابدار رسمی باشد به ترتیبی که در بخشنامه فوق آمده عمل خواهد شد.

همانطور که ملاحظه می شود این بخشنامه صرفا در رابطه با بند «ب» و «ج» از ماده ۲۷۲، به اداره امور مالیاتی اجازه داده که از حسابدار رسمی توضیحات بخواهد و هیچگونه اشاره ای مبنی بر توضیح و سوال در مورد بند «الف» ماده ۲۷۲ که مربوط به کفایت اسناد و مدارک حسابداری برای امر حسابرسی می باشد نکرده است.

از طرف دیگر بر اساس بند ۳ ماده ۹۷ در صورتی که دفاتر و اسناد و مدارک ابرازی برای محاسبه در آمد مشمول مالیات به نظر اداره امور مالیاتی غیر قابل رسیدگی تشخیص داده شود، مراتب به هیأت ۳ نفری احاله خواهد شد. با توجه به اینکه دفاتر و اسناد و مدارک به حسابداران رسمی ابراز می گردد نه به اداره امور مالیاتی، این اداره بدون دسترسی به دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی و صرفا بر اساس مکاتبات فی مابین با حسابدار رسمی چگونه می تواند در خصوص غیر قابل رسیدگی بودن دفاتر قانونی اظهار نظر نماید؟

ضمنا در تبصره ۲ ماده ۹۷ ق.م.م. نیز آمده است که هر گاه طبق اسناد و مدارک ابرازی یا به دست آمده امکان تعیین در آمد واقعی مودی وجود داشته باشد. اداره امور مالیاتی مکلف است در آمد مشمول مالیات را بر اساس رسیدگی به اسناد و مدارک مزبور یا دفاتر، حسب مورد، تعیین کند.

از سوی دیگر بر اساس بخشنامه ۷۷۶/۱۶۱۹۹ - ۲۱۳ تاریخ ۸۵/۵/۱۸ سازمان امور مالیاتی، ضرایب تشخیص در آمد مشمول مالیات در موارد تشخیص علی الراس (مطابق مقررات مواد ۹۷ و ۹۸ قانون م.م) و صرفا در مورد مودیانی که به تکالیف و وظایف قانونی خود عمل نمی نمایند می بایست مبنای محاسبه و تعیین در آمد مشمول مالیات قرار گیرد. فلذا ماموران تشخیص مالیات توجه نمایند که در آمد مشمول مالیات این قبیل مودیان را بر اساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک مثبت و با رعایت قوانین و مقررات مالیاتی و استانداردهای حسابداری و نه صرفا هدف قرار دادن ضرایب مالیاتی تعیین نموده و از اعلام نظر غیر کارشناسی و یا ارائه دلایل ضعیف در امور گزارشگری مالیاتی خودداری نمایند. ولی متاسفانه مشاهده می شود که ماموران محترم رسیدگی و تشخیص، با وجود تنها یک یا چند مورد اشکال و یا ابهام در یک سرفصل حساب، مثلا دارایی های ثابت، کل حسابها و دفاتر قانونی را مردود اعلام کرده و بر اساس جدول ضرایب، مالیات را کلا به صورت علی الراس محاسبه و مطالبه، می نمایند در حالی که بایستی صرفا در آمد مشمول مالیات مواردی که دارای اشکال و ابهام بوده و رد می شود از طریق علی الراس محاسبه و مالیات آن مطالبه گردد.

در پاسخ به سؤالات و موضوعات مطرح شده، وحدتی اظهار داشت: کلیه ابهامات دستورالعمل ها و بخشنامه ها، سالانه در ۲ نوبت کارگاه آموزشی با حضور نمایندگان از شورای عالی مالیاتی به عنوان بالاترین رده سازمان و نماینده ریاست سازمان مورد بحث و بررسی کارشناسی قرار می گیرد.

سپس اسماعیل نیا معاونت مالیاتی شهرستانهای اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی در بحث ماده ۹۷ اظهار داشت: ارجاع پرونده های مالیاتی به هیأت بند ۳ به دو دلیل:

۱- عدم رعایت آیین نامه نحوه تحریر دفاتر ۲- غیر قابل رسیدگی بودن بعضی مدارک و مستندات ارائه شده، صورت می گیرد. برخی ابهامات موجود در پرونده های مذکور، مربوط به بند ۷ و بعضاً بند ۶ این دستورالعمل می باشد. هر چند در بند ۶ دستورالعمل، بحث کتمان در آمد مطرح شده است اما مغایرت های موجود در برخی صورتهای مالی که نتیجه مالی آنها مشخص نبوده و اصل درآمد را زیر سوال می برد نیز با استناد به بند ۶ دستورالعمل مورد سوال قرا می گیرد.

در ادامه **یعقوب نژاد؛ ریاست امور مالیاتی ۱۹-۱۹ اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی** به بیان فرآیند رسیدگی پرونده های ماده ۲۷۲ پرداخته و اظهار داشت: پس از تحویل گزارش مالی حسابدار رسمی به اداره امور مالیاتی، در موعد مقرر، روال کار در اداره امور مالیاتی خراسان به این شرح است:

- ارزیابی پرونده های تحویلی، توسط گروه های متخصص مالیاتی و مطابقت دادن آنها با قوانین و مقررات موجود

- پرسش قسمت های دارای ابهام به صورت کتبی از موسسه حسابرسی و اطلاع به شرکت دارای پرونده ابهامی، از طریق رونوشت سوال مذکور.

- اعلام فرصت ۱ ماهه، جهت پاسخگویی و رفع ابهام، توسط موسسه حسابرسی

- بررسی مجدد پرونده توسط اداره امور مالیاتی و مطابقت دادن آن با قوانین و مقررات



- در صورت قانع کننده نبودن پاسخ ارجاع پرونده به هیاتی ۳ نفره در تهران متشکل از ۱ نفر نماینده سازمان امور مالیاتی کشور، ۱ نفر حسابدار رسمی عضو جامعه حسابداران رسمی و ۱ نفر حسابدار رسمی غیر شاغل

- عودت رای نهایی این هیات به اداره امور مالیاتی و مبنای قرار گرفتن آن

همانطور که ملاحظه نمودید اثر گذاری اداره امور مالیاتی تنها در مرحله اول و محدود به بررسی ابهامات گزارش مالیاتی است و سایر فرآیندها خارج از حوزه اداره کل صورت پذیرفته و مهمترین نقش و اثر گذاری در پرونده بر عهده نماینده شرکت یا حسابدار رسمی می باشد.

وی با اشاره به اینکه اثر گذاری این ماده در گرو آسیب شناسی صحیح آن است، آسیب های این ماده طی چند سال رسیدگی را، ۳ مورد کلی عنوان و اظهار داشت:

اولین مسئله: عدم دریافت پاسخ هایی منطبق بر اسناد و مدارک قانع کننده از طرف موسسات حسابرسی است

دومین مورد: عدم قبول مسئولیت و صراحت بیان، از جانب عمده موسساتی است که بایستی مسئولیت رسیدگی به موضوع را پذیرفته و در قبال آن به صراحت اظهار نظر نمایند.

و سومین موضوع نیز بی تفاوتی شرکت هایی است که رونوشت سوالات مورد ابهام برای آنها ارسال می شود. از آنجایی که اثرات پاسخ حسابدار رسمی به اداره امور مالیاتی، به شرکت معطوف شده و گاهی هزینه های مالیاتی سنگینی را متوجه شرکت می نماید، انتظار بر این است علی رغم عدم وجود ارتباط مستقیم شرکت به عنوان مؤدی مالیاتی با اداره امور مالیاتی، پیگیری های لازم از جانب شرکت و کادر مالی آن به منظور رفع کامل ابهامات موجود صورت پذیرد.

یعقوب نژاد در پاسخ به ابهام مطرح شده پیرامون ۴ ویژگی تنظیم یک گزارش حسابرسی مالیاتی نیز اظهار داشت: از آنجایی که در متن ماده ۲۷۲ ق.م.م. تأیید گزارش توسط اداره امور مالیاتی بعد از قید و شرح هر ۴ بند مذکور آمده، شرایط تأیید گزارش تمامی موارد (الف) تا (د) را شامل می شود، بنابراین در صورت رعایت نشدن هر یک از ۴ بند مذکور توسط موسسه حسابرسی تأییدیه گزارش از بین رفته و تنها گزارشی مورد قبول اداره امور مالیاتی است که هر ۴ بند قید شده را مد نظر قرار داده باشد.

کاظمی دبیر کانون انجمن های صنفی کارفرمایی تولیدکنندگان صنعتی و معدنی خراسان رضوی ضمن اعلام مراتب سپاسگزاری خود از مدیر کل سازمان امور مالیاتی مبنی بر موافقت ایشان جهت حضور نمایندگان کانون، بعنوان نماینده کارفرما در مراجع حل اختلاف مالیاتی که پس از سال ها پیگیری بالاخره به همت ایشان به نتیجه رسیده بود، طی پیشنهادی اظهار داشت: شاخص کانون حضور نمایندگان کارفرمایان و مدیران صنایع در کمیسیون های تعیین ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات که همه ساله در استان تشکیل و پیشنهادات خود را بر اساس مصوبات تهران و منطبق با شرایط کاری و منطقه ای استان اعلام و به مرکز منعکس می نماید است.

چهار مورد زیر، از دیگر موارد درخواستی حاضرین در جلسه بود که آقای شامل دبیر کمیته تخصصی مالی و مالیاتی انجمن به نمایندگی، قرائت و مطرح نمودند:

۱- قبول نامه اداره راه و ترابری استان خراسان رضوی در خصوص اینکه شهرک صنعتی توس خارج از شعاع ۳۰ کیلومتری مرکز استان می باشد.

۲- اجرای رعایت اصل عدالت مالیاتی در خصوص تعدیل بیش از ۲۰ درصدی بر گهای تشخیص مالیات توسط کارشناسان ارشد مالیاتی و معجریان قرار

۳- موافقت اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی با حضور نماینده انجمن در هیئت های حل اختلاف موضوع ماده ۲۴۴ قانون مالیات های مستقیم

۴- تأکید بیشتر بر ثبت دقیق اطلاعات خرید و فروش و گزارشات فصلی توسط مامورین مالیاتی و پیش بینی راه حلی برای اصلاح اشتباهات سهوی. /ز-س