

شماره ۲-۱۳۸۳۸۴
تاریخ ۹/۱۳/۸۹
مهرت



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

دستور العمل

الف	تبصره (۲) ماده ۳۸، قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۰	۵۳۴
-----	--	----	-----

<p>سازمان امور مالیاتی کشور معاونت مالیات بر ارزش افزوده شماره: ۲۷۶، تاریخ: ۸/۹/۸۹</p>	<p>رؤسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ</p>	<p>مخاطبین</p>
<p>موضوع دستورالعمل اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده</p>		<p>موضوع</p>
<p>در راستای تصمیم جلسه مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷ کمیسیون تخصصی امور اجتماعی و دولت الکترونیک دفتر هیأت دولت، موضوع نامه شماره ۸/۴۴۰۳۳/۷۹۶۴۰ مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۱۲ دبیر محترم کمیسیون مذکور و به منظور اتخاذ رویه واحد برای اجرای تبصره (۲) ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- 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 مونتاز محصولات گوناگون.</p> <p>عوارض: عوارض موضوع بند «الف» ماده ۳۸ 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>۲- عوارض فروش کالاهای موضوع بندهای «ب»، «ج» و «د» ماده ۳۸ قانون و عوارض خاص موضوع فصل نهم مشمول مقررات تبصره (۲) ماده ۳۸ قانون نخواهد بود.</p>		



رئیس کل

- ۳- 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 اجرائی آموزش و ورزش (از قبیل حق التدریس مربی) هزینه نمایند با رعایت مفاد این دستورالعمل می توانند نسبت به ده درصد عوارض تا سقف هزینه های انجام شده، درخواست تهاتر یا استرداد نمایند.
- ۴- اسناد و مدارک هزینه های مذکور واحدهای تولیدی در قالب شخصیت حقوقی و حقیقی موضوع بندهای «الف» و «ب» ماده «۹۶» اصلاحیه ق.م.م مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ حسب مورد می بایست در دفاتر روزنامه و کل، درآمد و هزینه ثبت شده باشد.
- ۵- واحدهای تولیدی می توانند تا سقف ده درصد عوارض فروش ابرازی در اظهارنامه مالیاتی مربوط به کالای تولیدی یا ارائه خدمات مشمول بند «الف» ماده «۳۸» قانون، درخواست تهاتر یا استرداد نمایند.
- ۶- استرداد عوارض منوط به عدم وجود هرگونه بدهی عوارض قطعی شده موضوع بندهای «الف»، «ب»، «ج» و «د» ماده «۳۸» قانون برای واحدهای تولیدی خواهد بود.
- ۷- هزینه های هر سال شمسی که به چهار دوره سه ماهه تقسیم شده صرفاً تا سقف ۱۰٪ عوارض فروش ابرازی همان سال قابل استرداد یا تهاتر خواهد بود. چنانچه مؤدیان هزینه های 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.
- ۸- در صورت تهاتر یا استرداد عوارض، آن بخش از هزینه های انجام شده تا سقف پیش بینی شده در تبصره (۲) ماده «۳۸» قانون به حساب سود و زیان عملکرد سال تهاتر یا استرداد واحد تولیدی منظور خواهد شد.
- ۹- واحدهای تولیدی متقاضی تهاتر یا استرداد عوارض، مکلف به رعایت کلیه مقررات قانون از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی می باشند.
- ۱۰- مؤدیان مکلفند هزینه های انجام شده در هر دوره مالیاتی را به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه، به همراه اصل صورت حساب های مربوط، حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند.
- ۱۱- ادارات صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلفند حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پس از دریافت فهرست هزینه ها، مراتب را به اداره کل امور مالیاتی صلاحیتدار اعلام نمایند.



رئیس کل

۱۲- به منظور رسیدگی و اظهارنظر در خصوص هزینه‌ها، تهاتر یا استرداد عوارض، ارائه اصل صورتحساب‌ها اعم از هزینه‌ها و فروش کالای تولیدی و ارائه خدمات، به همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار ضروری است، در صورت تأیید هزینه‌ها توسط ادارات امور مالیاتی صلاحیتدار، اصل صورتحساب‌های مذکور با ممهور نمودن به مهر با عبارت "از مشوق تبصره (۲) ماده ۳۸۸ برخوردار گردیده است" به مؤدیان برگشت داده می‌شود.

۱۳- 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 تهاتر 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 (۸) و اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، اعلام نماید.

۱۴- عوارض قابل استرداد بابت هزینه‌های ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان به واحدهای تولیدی، مشمول تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون نخواهد بود.

۱۵- مؤدیان متقاضی تهاتر یا استرداد عوارض مربوط به دوره‌های سنوات ۸۷، ۸۸، ۸۹ و همچنین بهار و تابستان سال ۱۳۹۰ 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 (۳) 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 ۱۵ روز پس از پایان دوره مالیاتی پاییز سال ۱۳۹۰ به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه و براساس این دستورالعمل اقدام نمایند.

لازم به ذکر است مهلت پیش‌بینی شده برای مؤدیان مذکور مانع از رعایت بند (۷) دستورالعمل نخواهد شد.

۱۶- درخصوص آندسته از مؤدیانی که پرونده مالیات بر ارزش افزوده آنها درخصوص استفاده از مشوق موصوف برای دوره‌های مالیاتی سنوات مذکور در بند ۱۵، در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مطرح می‌باشد به شرح زیر اقدام شود:

- مؤدیان می‌بایست هزینه‌های موضوع بند (۳)، مربوط به هر دوره را به تفکیک به شرح جدول پیوست فرم



رئیس کل

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 در خصوص هزینه‌های مورد بحث، اقدام به صدور رأی نمایند.

- ادارات امور مالیاتی براساس رأی صادره توسط هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، هیأت موضوع ماده «۲۵۱» مکرر و دیوان عدالت اداری، مکلف به رعایت بند (۱۳) می‌باشند.

۱۷- 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 سنواری منظور نمایند که از حیث مالیاتی در زمان رسیدگی به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه خواهد شد.

علی عسکری

مرجع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استرداد تلفن: ۰۲۱-۸۳۳۷۱۰۱۳		دامنه کاربرد: ۱- داخلی: <input type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input type="checkbox"/>	
نحوه ابلاغ: فیزیکی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجراء: ۸۷/۲/۱	بخشنامه‌های منسوخ:
رونوشت: - جناب آقای دکتر حسینی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای استحضار. - معاونین محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای اطلاع. - دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی. - مرجع جامع مالیاتی.			



فرم اعلام هزینه موضوع تبصره (۲) ماده «۳۸» قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره:

تاریخ:

اداره کل آموزش فنی و حرفه‌ای / سازمان کار و امور اجتماعی استان

در راستای دستورالعمل تبصره (۲) ماده «۳۸» قانون مالیات بر ارزش افزوده، به پیوست جدول هزینه های انجام شده به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان این واحد تولیدی به همراه اصل صورتحسابها، مربوط به دوره..... سال جمعاً به مبلغ ریال ایفاد میگردد خواهشمند است دستور فرمایید در اجرای بند ۱۰ یا ۱۵ دستورالعمل فوق الذکر، مراتب را در مهلت مقرر به اداره امور مالیاتی اعلام نمایند. /

مهر و امضاء مؤدی

شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی استان

در خواست مذکور به انضمام مدارک پیوست، در تاریخ به این مرکز واصل گردید، مراتب پس از انطباق با مقررات دستورالعمل صدرالاشاره، به مبلغ ریال جهت اقدام قانونی ایفاد میگردد. /

مهر و امضاء

اداره کل آموزش فنی و حرفه‌ای / سازمان کار و امور اجتماعی استان



شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی استان

در اجرای بند ۱۳ دستورالعمل تبصره ۲ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ریال از هزینه های انجام شده توسط واحد تولیدی خانم/آقا/شرکت به شماره ملی/اقتصادی واقع در به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان، در دوره مالیاتی سال مورد تأیید و طی چک شماره مورخ استرداد / تهاتر گردیده است. به منظور رعایت بند ۸ دستورالعمل، با توجه به اینکه منابع هزینه مزبور از محل عوارض تأمین شده است لذا به همان میزان به درآمد مشمول مالیات مؤدی در زمان استرداد یا تهاتر اضافه گردد.

مدیر کل امور مالیاتی استان

امضاء



شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی استان

در اجرای بند ۱۳ دستورالعمل تبصره (۲) ماده «۳۸» قانون مالیات بر ارزش افزوده مبلغ ریال از هزینه‌های انجام شده توسط واحد تولیدی خانم/آقا/شرکت به شماره ملی/اقتصادی واقع در به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان، در دوره مالیاتی سال مورد تأیید و طی چک شماره مورخ استرداد / تهاتر گردیده است. به منظور رعایت بند ۸ دستورالعمل، با توجه به اینکه منابع هزینه مزبور از محل عوارض تأمین شده است لذا به همان میزان به درآمد مشمول مالیات مودی در زمان استرداد یا تهاتر اضافه گردد.

مدیر کل امور مالیاتی استان

امضاء

رونوشت:

خانم/آقا/شرکت نسخ بازگشت به درخواست تهاتر / استرداد شماره مورخ جهت اطلاع.

اداره کل آموزش فنی و حرفه‌ای / سازمان کار و امور اجتماعی استان بازگشت به نامه شماره مورخ جهت اطلاع.

پرونده مالیات بر ارزش افزوده



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



جدول پیوست فرم اعلام هزینه موضوع تبصره (۲) ماده «۳۸» قانون مالیات بر ارزش افزوده

ارقام به ریال

توضیحات	مبلغ	شماره سند دفتر روزنامه	مشخصات صورتحساب		مشخصات فروشنده		ردیف
			تاریخ صورتحساب	شماره صورتحساب	شماره اقتصادی / ملی	نام	
							۱
							۲
							۳
							۴
							۵
							۶
							۷
							۸
							۹
							۱۰

مهر و امضاء
مسئولی

مهر و امضاء
اداره کل آموزش فنی و حرفه‌ای / سازمان کار و امور اجتماعی استان
دفتر رسیدگی و استرداد مالیات بر ارزش افزوده (۹۷-۱۱) شهریور ماه ۱۳۹۰



برگه درخواست تهاتر / استرداد
عوارض موضوع تبصره (۲) ماده «۳۸» قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی استان

احتراماً، در اجرای بند ۱۲ دستورالعمل تبصره ۲ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهشمند است دستور فرمایید نسبت به تهاتر / استرداد مبلغ ریال هزینه‌های انجام شده توسط واحدهای تولیدی

شخص حقیقی: نام: نام خانوادگی: شماره ملی:

شخص حقوقی: نام بنگاه یا مؤسسه شماره اقتصادی: شماره ثبت:

کد پستی: به نشانی:

بابت ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان از ۱۰٪ عوارض فروش به مبلغ ریال مربوط به دوره / دوره‌های سال اقدام لازم را بعمل آورند.

مؤدی

مهر و امضاء