

**جدول تطبیقی مواد مرتبط لایحه مالیات بر ارزش افزوده مصوب شده در کمیسیون اقتصادی  
مجلس شورای اسلامی با قانون فعلی**

ردیف	متن قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری	متن لایحه (گزارش کمیسیون اقتصادی)	ملاحظات / نظرات کارشناسی	پیشنهادات اصلاحی
1	در قانون جاری این ماده وجود ندارد	ماده ۱۰- موارد زیر از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات و عوارض خرید نهاده های آن ها مسترد می شود: الف: صادرات کالاها به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری - صنعتی از طریق مبادی خروجی رسمی با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی (در مورد صادرات کالا) و صادرات خدمات با ارائه قرارداد مربوط و گواهی انجام کار که به تایید نزدیکترین نمایندگی رسمی جمهوری اسلامی ایران در کشور مقصد رسیده باشد ....	در این ماده تکلیف صادرات خدمات به مناطق آزاد مشخص نشده است که متن ماده اصلاح می گردد.	<u>پیشنهاد می گردد:</u> ماده ۱۰- موارد زیر از پرداخت مالیات و عوارض معاف هستند و مالیات و عوارض خرید نهاده های آن ها مسترد می شود: الف: صادرات کالاها و خدمات به خارج از کشور یا به مناطق آزاد تجاری - صنعتی از طریق مبادی خروجی رسمی معاف می باشد. در مورد (صادرات کالا) با ارائه پروانه سبز گمرکی صادره توسط گمرک یا برگ خروجی در مورد (صادرات خدمات) به مناطق آزاد تجاری با ارائه اصل قرارداد و به خارج از کشور با ارائه قرارداد مربوط و گواهی انجام کار که به تایید نزدیکترین نمایندگی رسمی جمهوری اسلامی ایران در کشور مقصد رسیده باشد ....
۲	در قانون جاری این ماده وجود ندارد	ماده ۱۸- بند پ- در مشارکتهای مدنی، اعم از اختیاری و قهری، اشخاص حقیقی در هر واحد شغلی مکلفند از بین خود یک نفر را به عنوان نماینده واحد شغلی انتخاب نمایند. کلیه تکالیف مالیاتی واحد شغلی، از جمله ثبت نام و ثبت معاملات در سامانه مؤدیان و پرداخت مالیات توسط 10وی به نمایندگی شرکا انجام خواهد شد. در غیر اینصورت، سازمان موظف است دسترسی واحد مزبور به سامانه مؤدیان را قطع و پایانه فروشگاهی آن را مسدود نماید	به نظر می رسد برای مشارکتهای مدنی که طرفین مشارکت، اشخاص حقوقی می باشند تعیین تکلیف نشده است؟! ضرورت دارد یک ماده یا بند در این خصوص اضافه شود.	<u>پیشنهاد می گردد:</u> بند ۹ بخشنامه شماره ۱۳۳ / ۹۷ الف مورخ ۹۷/۰۹/۲۷ در خصوص مشارکتهای خاص که به ثبت نرسیده اند عیناً در این لایحه اضافه گردد. "در مشارکت های خاص (کنسرسیوم ها) که به ثبت نرسیده اند با رعایت شمولیت و یا عدم شمولیت اعضا، سهم هر یک از اعضا بر اساس قرارداد مشارکت خاص از مالیات و عوارض ارزش افزوده خرید و همچنین مالیات و عوارض متعلقه که طبق استاندارد حسابداری در دفاتر اعضا یا حسب اعلام مجری_مدیر مشارکت خاص) شناسایی گردیده به استناد مواد... قانون مالیات بر ارزش افزوده مورد پذیرش قرار خواهد گرفت در این

پیشنهادات اصلاحی	ملاحظات / نظرات کارشناسی	متن لایحه (گزارش کمیسیون اقتصادی)	متن قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری	ردیف
<p>چارچوب ماموران رسیدگی کننده به پرونده مالیات بر ارزش افزوده هرکدام از اعضا موظفند به میزان مالیات و عوارض متعلقه و اعتبار مربوط ناشی از قرارداد مشارکت خاص را به ادارت امور مالیاتی هریک از اعضا اعلام نمایند."</p> <p>بدیهی است آن دسته از مشارکت های خاص که یکی از اعضا با عنوان مجری یا مدیر مشارکت خاص اقدام به صدور صورت وضعیت برای کارفرما می نماید، سهم هر کدام از اعضا بر اساس اعلام مجری /مدیر مشارکت خاص از درآمد و یا اعتبار خرید کالا و خدمات مشمول مربوط به پروژه، فارغ از صدور صورت وضعیت توسط هریک از اعضا برای کارفرما، ملاک عمل برای تعیین مآخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده و پذیرش اعتبار مالیاتی خواهد بود.دراین صورت سایر اعضا تکلیفی نسبت به صدور صورت وضعیت به نسبت سهم یاد شده به عنوان کارفرما نداشته و به تبع آن مشمول جریمه عدم صورتحساب موضوع بند (۲) ماده (۲۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز نخواهند بود.</p>				
<p><b>یک ماده به این شرح اضافه می شود:</b></p> <p>مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند دفاتر قانونی، صورتحسابها و سایر فرم های مربوط ماشین های صندوق و یا سایر وسایل و روشهای نگهداری اسناد و مدارک (اعم از الکترونیکی و غیر الکترونیکی) که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کند را به مدت ۵ سال (مطابق مقررات قانون مالیات های مستقیم) نگهداری نمایند و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه نمایند.</p>	<p>به نظر می رسد موضوع تحدید زمان رسیدگی به پرونده های مالیاتی در لایحه رفع نشده است <b>لذا پیشنهاد می گردد در یک ماده این متن اصلاح گردد:</b></p>	<p>متن متناظر با ماده ۳۴ قانون تبصره ۱ ماده ۵ ".....مودی مکلف است دفاتر، اسناد و مدارک مذکور را در صورت درخواست مامورین مالیاتی، کارشناس یا هیات کارشناسی به آنان ارائه کند."</p>	<p>ماده (۳۴) - مؤدیان مشمول مالیات موضوع این قانون مکلفند از دفاتر، صورتحسابها و سایر فرم های مربوط، ماشینهای صندوق و یا سایر وسایل و روشهای نگهداری حساب که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می کند، استفاده نمایند. مدارک مذکور باید به مدت ده سال بعد از سال مالی مربوط توسط مؤدیان</p>	۳

پیشنهادات اصلاحی	ملاحظات / نظرات کارشناسی	متن لایحه (گزارش کمیسیون اقتصادی)	متن قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری	ردیف
			نگهداری و در صورت مراجعه مأموران مالیاتی به آنان ارائه شود.	
<p><b>پیشنهاد می گردد</b> بند ب ماده ۳۶ به شرح ذیل اصلاح می شود: ب) کتمان معامله، بیش اظهاری یا کم اظهاری، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهاری مالیات یا استرداد غیر واقعی منجر شود: ۵۰٪ مالیات پرداخت نشده، و در صورت تکرار تخلف قبل از دو سال، ۱۰۰ درصد مالیات پرداخت نشده</p>	<p>در بررسی کارشناسی صورت گرفته جرایم در نظر گرفته در بند ب این ماده با عنایت به امکان سهوی بودن بودن اظهارات مودیان، جرائم سنگین می باشد که لازم است این جرائم تقلیل یابد</p>	<p><b>ماده ۳۶:</b> مودیان در صورت تخلف از مقررات این قانون در موارد ذیل علاوه بر پرداخت مالیات، مشمول جریمه هایی به شرح زیر خواهند بود الف- عدم تسلیم اظهارنامه در هردوره برای مودیانی که از عضویت در سامانه مودیان امتناع کرده اند: ده میلیون (10.000.000) ریال یا دو برابر مالیات پرداخت نشد( به تشخیص سازمان)، هرکدام بیشتر باشد. این جریمه علاوه بر جریمه مذکور در(ب) ماده(22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان است که مودی به دلیل عدم ثبت نام در سامانه مودیان باید بپردازد. <b>ب) کتمان معامله، بیش اظهاری یا کم اظهاری، ثبت معامله خود به نام غیر یا معامله غیر به نام خود، استناد به اسناد صوری و هر عمل دیگری که به کم اظهاری مالیات یا استرداد غیر واقعی منجر شود: دو برابر مالیات و پرداخت نشده، و در صورت تکرار تخلف</b></p>	<p><b>ماده ۲۲ —</b> مودیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در این قانون و یا در صورت تخلف از مقررات این قانون، علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر، مشمول جریمه ای به شرح زیر خواهند بود: ۱- عدم ثبت نام مودیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪) مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد؛ ۲- عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق؛ ۳- عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر ما به التفاوت مالیات متعلق؛</p>	۴

پیشنهادات اصلاحی	ملاحظات / نظرات کارشناسی	متن لایحه (گزارش کمیسیون اقتصادی)	متن قانون مالیات بر ارزش افزوده جاری	ردیف
		<p>قبل از دو سال ، سه برابر مالیات <u>پرداخت نشده</u></p> <p>ج- دریافت مالیات توسط اشخاص غیر مجاز : سه برابر مالیات دریافتی</p>	<p>۴- عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق؛</p> <p>۵- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق؛</p> <p>۶- عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق</p>	

www.acco.ir