

دستورالعمل اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۳۸ قانون مالیات

بر ارزش افزوده

در راستای تصمیم جلسه مورخ 07/04/1389 کمیسیون تخصصی امور اجتماعی و دولت الکترونیک دفتر هیأت دولت ، موضوع نامه شماره 8/44033/79640 مورخ 1389 04/12 دبیر محترم کمیسیون مذکور و به منظور اتخاذ رویه واحد برای اجرای **تبصره (2) ماده «38» قانون** مالیات بر ارزش افزوده ، مقرر می‌دارد:

1- معانی واژه‌ها و اصطلاحات بکار رفته در این دستورالعمل به شرح زیر می‌باشد . قانون : قانون مالیات بر ارزش افزوده: اداره امور مالیاتی صلاحیت‌دار: اداره امور مالیاتی که رسیدگی ، مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده را به عهده دارد . 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 . 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 . عوارض: عوارض موضوع **بند «الف» ماده 38 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 . 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 .

2- عوارض فروش کالاهای موضوع بندهای **«ب»** ، **«ج»** و **«د»** ماده **«38»** قانون و عوارض خاص موضوع فصل نهم مشمول مقررات **تبصره (2) ماده «38» قانون** نخواهد بود .

3- 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 اجرای آموزش و ورزش (از قبیل حق‌التدریس مربی) هزینه نمایند با رعایت مفاد این دستورالعمل می‌توانند نسبت به ده درصد عوارض تا سقف هزینه‌های انجام شده ، درخواست تهاتر یا استرداد نمایند .

4- اسناد و مدارک هزینه‌های مذکور واحدهای تولیدی در قالب شخصیت حقوقی و حقیقی موضوع بندهای **«الف»** و **«ب»** **ماده «96»** اصلاحیه مصوب 1380/11/27 حسب مورد می‌بایست در دفاتر روزنامه و کل ، درآمد و هزینه ثبت شده باشد .

5- واحدهای تولیدی می‌توانند تا سقف ده درصد عوارض فروش ابرازی در اظهارنامه مالیاتی مربوط به کالای تولیدی یا ارائه خدمات مشمول **بند «الف» ماده «38» قانون** ، درخواست تهاتر یا استرداد نمایند .

6- استرداد عوارض منوط به عدم وجود هرگونه بدهی عوارض قطعی شده موضوع بندهای **«الف»** ، **«ب»** ، **«ج»** و **«د» ماده «38»** قانون برای واحدهای تولیدی خواهد بود .

7- هزینه‌های هر سال شمسی که به چهار دوره سه ماهه تقسیم شده صرفاً تا سقف 10% عوارض فروش ابرازی همان سال قابل استرداد یا تهاتر خواهد بود . چنانچه مؤدیان هزینه‌های 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 .

8- در صورت تهاتر یا استرداد عوارض ، آن بخش از هزینه‌های انجام شده تا سقف پیش بینی شده در **تبصره (2) ماده «38» قانون** به حساب سود و زیان عملکرد سال تهاتر یا استرداد واحد تولیدی منظور خواهد شد .

9- واحدهای تولیدی متقاضی تهاتر یا استرداد عوارض ، مکلف به رعایت کلیه مقررات قانون از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند .

10- مؤدیان مکلفند هزینه‌های انجام شده در هر دوره مالیاتی را به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه ، به همراه اصل

صورتحساب های مربوط ، حداکثر ظرف مدت یک ماه پس از پایان هر دوره مالیاتی به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند .

11- ادارات صلاحیتدار وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی مکلفند از تاریخ دریافت فهرست هزینه ها حداکثر تا پایان ماه بعد، مراتب را به اداره کل امور مالیاتی صلاحیتدار اعلام نمایند .

12- به منظور رسیدگی و اظهارنظر در خصوص هزینه ها ، تهاتر یا استرداد عوارض ، ارائه اصل صورتحسابها اعم از هزینه ها و فروش کالای تولیدی و ارائه خدمات ، به همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار ضروری است ، در صورت تأیید هزینه ها توسط ادارات امور مالیاتی صلاحیتدار ، اصل صورتحسابهای مذکور با ممهور نمودن به مهر با عبارت ” از مشوق تبصره (2) ماده «38» برخوردار گردیده است ” به مؤدیان برگشت داده می شود .

13- 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 هزینه ها ، 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 (8) و اداره صلاحیتدار وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی ، اعلام نماید .

14- عوارض قابل استرداد بابت هزینه های ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان به واحدهای تولیدی ، مشمول تبصره 6 ماده 17 نخواهد بود .

15- مؤدیان متقاضی تهاتر یا استرداد عوارض مربوط به دوره های سنوات 87 ، 88 ، 89 و همچنین بهار و تابستان سال 1390 که به لحاظ عدم درخواست و یا عدم رسیدگی توسط ادارات امور مالیاتی ، قبلاً از مشوق مورد بحث برخوردار نگردیده اند میتوانند هزینه های انجام شده موضوع بند (3) در هر یک از دوره های فوق الذکر را به تفکیک و به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه به همراه اصل صورتحسابهای مربوط ، حداکثر ظرف مهلت 15 روز پس از پایان دوره مالیاتی پاییز سال 1390 به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی ارائه و براساس این دستورالعمل اقدام نمایند . لازم به ذکر است مهلت پیش بینی شده برای مؤدیان مذکور مانع از رعایت بند (7) دستورالعمل نخواهد شد .

16- درخصوص آن دسته از مؤدیانی که پرونده مالیات بر ارزش افزوده آنها درخصوص استفاده از مشوق موصوف برای دوره های مالیاتی سنوات مذکور در بند 15 ، در هیأت های حل اختلاف مالیاتی مطرح می باشد به شرح زیر اقدام شود: مؤدیان می بایست هزینه های موضوع بند (3) ، مربوط به هر دوره را به تفکیک به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند .- هیأت های حل اختلاف مالیاتی میبایست پس از اعلام هزینه های مزبور توسط اداره صلاحیتدار وزارت تعاون ، کار و رفاه اجتماعی و انجام رسیدگیهای لازم درخصوص هزینه های مورد بحث ، اقدام به صدور رأی نمایند .- ادارات امور مالیاتی براساس رأی صادره توسط هیأت های حل اختلاف مالیاتی ، هیأت موضوع [ماده «251» مکرر](#) و دیوان عدالت اداری ، مکلف به رعایت بند (13) می باشند .

17- مؤدیان مکلفند در صورت تأیید هزینه های انجام شده بابت ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان واحد تولیدی خود ، از سوی ادارات امور مالیاتی یا هیأت های حل اختلاف ، مبالغ قابل تهاتر یا استرداد مربوط به سنوات گذشته را به حساب سود و زیان سنواتی منظور نمایند که از حیث مالیاتی در زمان رسیدگی به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه خواهد شد .
سازمان امور مالیاتی کشور

[پیوست](#)