



پیوست شماره (۱) دستورالعمل اصلاحی نحوه اداره جلسات شوراهای استانی گفت و گوی دولت و بخش خصوصی

شناسه	رویه اجرایی	تاریخ: ۱۴۰۳/۰۷/۲۰
عنوان موضوع	بررسی نحوه محاسبات و به روز رسانی هزینه استهلاک شرکت های تولیدی و صنعتی در حوزه مالیات	
مرجع طرح موضوع	انجمن تولید کنندگان استان خراسان شمالی	
شرح موضوع	<p>در دنیای امروز محاسبه بهای تمام شده یک نیاز اساسی برای کسب و کارهای تولیدی است. تمام شرکت ها، برای حفظ رقابت، باید دقیقاً بدانند که چگونه هزینه های خود را مدیریت کنند و قیمت محصولات را به درستی تعیین نمایند. با افزایش رقابت در بازار، اهمیت فهم دقیق از بهای تمام شده و روش های محاسبه آن به شدت نمایان می شود. همچنین اطلاعات موجود در بهای تمام شده نقش مهمی در اظهارنامه مالیات عملکرد دارند.</p> <p>بهای تمام شده برابر است با مجموع تمام هزینه هایی که برای تولید یک کالا یا ارائه یک خدمت پرداخت می کنیم. به زبان ساده تر، هر پولی که صرف ساختن یا ارائه چیزی می کنیم، بخشی از هزینه نهایی آن کالا یا خدمت را تشکیل می دهد.</p> <p>مثلاً، اگر بخواهیم یک کیک بپزیم، هزینه هایی مانند خرید آرد، تخم مرغ، شکر، پرداخت هزینه برق برای روشن کردن فر، دستمزد فردی که به ما در پخت کیک کمک می کند و حتی هزینه بسته بندی کیک، همه و همه در بهای تمام شده کیک لحاظ می شود. به عبارت دیگر، هر هزینه ای که برای ساختن کیک متحمل می شویم، در قیمت تمام شده آن تأثیرگذار است.</p> <p>اهمیت بهای تمام شده در این است که به ما کمک می کند تا قیمت نهایی محصول را تعیین کنیم. اگر بخواهیم کیک را بفروشیم، باید قیمتی را تعیین کنیم که نه تنها تمام هزینه های تولید را پوشش دهد، بلکه سودی هم برای ما به همراه داشته باشد. همچنین، بهای تمام شده به مدیران شرکت ها این امکان را می دهد تا عملکرد مالی شرکت خود را بسنجند. اگر هزینه تولید یک کالا یا خدمت بسیار زیاد باشد، ممکن است شرکت نتواند آن را با قیمتی که مشتریان حاضر به پرداخت آن هستند، به فروش برساند. در نتیجه، سود شرکت کاهش خواهد یافت.</p> <p>به عنوان مثال، اگر یک کارخانه تولید خودرو، هزینه های سربار تولید (مثل هزینه برق، آب، گاز و ...) را کاهش دهد، بهای تمام شده هر خودرو نیز کاهش می یابد. در نتیجه شرکت می تواند خودرو را با قیمت</p>	



<p>پایین تری به فروش برساند و سهم بیشتری از بازار را به خود اختصاص دهد.</p> <p>بهای تمام شده یکی از مفاهیم بسیار مهم در حسابداری و مدیریت است. با استفاده از این مفهوم، می توانیم:</p> <ul style="list-style-type: none"> • هزینه های تولید را مدیریت کنیم، • قیمت مناسب برای محصولات تعیین کنیم • عملکرد مالی کسب و کار را بهبود بخشیم. <p>دانستن بهای تمام شده کالاها برای هر کسب و کاری ضروری است. با دانستن بهای تمام شده، می توان سود و زیان کسب و کار را به درستی محاسبه کرد. این اطلاعات به مدیران کمک می کند تا تصمیمات دقیق تری در مورد قیمت گذاری محصولات و کاهش هزینه ها اتخاذ کنند. در نتیجه، کسب و کار می تواند به حداکثر بهره وری و سوددهی دست یابد.</p>	
<p>مطابق تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم هزینه استهلاک ناشی از افزایش تجدید ارزیابی به عنوان هزینه قابل قبول تلقی نمی شود و مطابق ماده (۷) آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم و مصوبه هیات وزیران هزینه فوق قابل قبول تلقی نمی شود.</p> <p>به عنوان مثال دستگاهی که ۵ سال پیش به ارزش ۱ میلیارد تومان خریداری شده و بابت ۱۰ سال هزینه استهلاک سالی ۱۰۰ میلیون در نظر گرفته شده است و سود شرکت کم می شد ولی الان ارزیابی مجدد که صورت گرفت میزان به روال ۵ سال گذشته است و به همان میزان زمان خرید ارزیابی می شود.</p>	<p>ایرادات و مشکلات مطروحه</p>
<p>خلاصه مذاکرات:</p> <p>روز پنجشنبه مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۲۶ جلسه کمیته تخصصی شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی با حضور جناب آقای کاظمی ریاست محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی بجنورد و اعضای محترم بخش دولتی و خصوصی در محل سالن جلسات اتاق بازرگانی تشکیل گردید.</p> <p>در ابتدای جلسه پس از قرائت قرآن ریاست محترم اتاق ضمن خوش آمد گویی به میهمانان بیان داشتند یکی از ظرفیت های مهمی که در بخش خصوصی به عنوان اصلی ترین پتانسیل در حوزه بهبود محیط کسب و کار در کشور می باشد شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی است که موضوعات مختلف را در دو سطح ملی و استانی مورد بررسی قرار می دهد.</p>	<p>جمع بندی جلسات کارشناسی به تاریخ</p>



ایشان با اشاره به ماهیت برگزاری جلسات شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی افزودند: مصوبات این شورا لازم الاجراست و موضوعاتی که در سطح استان به عنوان مصوبه استانی قلمداد می شود، قابلیت پیگیری بیشتری نسبت به مصوبات شورای ملی دارد.

ایشان با اشاره به اهمیت کمیته های کارشناسی گفتند: کمیته های ذیل شورا بسیار مهم است چون در کمیته کارشناسی مباحث موارد به صورت تحلیلی مورد پایش قرار می گیرد.

در ادامه جناب آقای برزگر نماینده محترم اداره کل اقتصاد و دارایی بیان داشتند: در محل اقتصاد و دارایی جلسات به صورت ماهانه با عنوان شورای های تابعه دستگاه ها برگزار می گردد. در این جلسه مدیر کل امور مالیاتی بیان داشتند سهم مالیات ما نسبت به استان های برخوردار، بالاتر است و رشد ۶۰ درصدی را نسبت به پارسال داشته است.

ایشان افزودند: مسأله دیگری که وجود دارد اینست که وقتی سطحی برای مالیات تعیین می شود، متولیان مکلفند که میزان دریافت را به سطح برسند و باعث فشار به سطح تولید و اصناف می شود. آقای برزگر تصریح کردند: زمانی که مالیات در سطح لحاظ شود، مازاد وصولی به استان بر می گردد و برای مصارفی که سازمان برنامه بودجه در نظر می گیرد صرف می شود.

ایشان ادامه دادند: به این ترتیب استان از دو جهت دچار ضرر و زیان می شود، میزان قابل توجهی از مالیات استان توسط پتروشیمی و آلومینا پرداخت می شود ولی به دلیل افزایش خوراک صنایع، سهم پرداختی آن ها پایین می آید.

در ادامه جناب آقای نوبخت نماینده محترم امور مالیاتی استان بیان داشتند: بحث تعیین درصد درآمد ها و هزینه های هر استان بر اساس قانون بودجه است و اعلام عدد ۶۳٪ نسبت به پیشنهاد دولت افزایش داشته است و بین همه استان ها تقسیم می گردد. دومین مسأله در مورد سهم پرداختی امور مالیاتی در استان می باشد که باید اعلام کرد از مجموع ۴۱ اداره کل در سطح کشور سال گذشته رتبه امور مالیاتی خراسان شمالی در رده ۴۰ می باشد.

ایشان افزودند: در سطح وصول مالیات در حال حاضر هم تمام استان ها پیش بینی را تا ۸۵٪ انجام دادند ولی استان خراسان شمالی ۸۲٪ اعلام شده است.

ایشان به موضوع فرار مالیاتی اشاره کردند و افزودند: کل مودیان مالیاتی استان ما ۹۰۰۰۰ و از این تعداد ۷۴۰۰۰ صفر است و ۲۳۴۳ نفر بین یک ریال تا ۱ میلیون تومان است ۵۶۶۱ بین ۱ میلیون تا ۵ میلیون ۳۱۴۸ بین ۵ میلیون تا ۱۰ میلیون ۵۳۹۰ از ۱۰ میلیون به بالا ۷۴۰۲ مالیات صفر دارند. اینکه سهم وصولی زیاد شود و به مردم فشار بیاید همچین چیزی نیست



در قیاس با استان های دیگر رتبه ما هم از آخر بدین شکل می باشد کهگیلیه و بویر احمد ایلام و بعد از آن خراسان شمالی است و کمترین همکاران را هم داریم آقای نوبخت در ادامه گفتند ۲ سال است مالیاتی را که پیش بینی می شود را هم ما نمی توانیم برآورده کنیم.

در ادامه ریاست اتاق بازرگانی جناب آقای کاظمی بیان داشتند: مالیات در آمد دولت است که باید وصول شود. برای استان ما ۳ و نیم همت پیش بینی شده است ولی پیش بینی استان های برخوردار مثلا اصفهان مثلا ۲۰ همت بوده است ولی در واقع بایستی ۳۰ همت پیش بینی می شد نظر ما این است که برای استان ما پیش بینی کم شود مثلا شود ۲ همت که یک و نیم همت برگردد به استان ما و باید این مورد رسیدگی و بررسی گردد. که خوراک را به نماینده ها بدهیم و مطلب در شورای گفتگو مطرح شود که بشود ۲ همت که مالیات وصول شود و مقداری هم به استان خود ما برگردد.

آقای نوبخت نماینده محترم امور مالیاتی در ادامه گفتند: بهتر از تمام سعی خود را انجام دهیم که پیش بینی کاهش یابد ما ۰.۲۷٪ از کل بودجه را از طریق مالیات تأمین می کنیم ۰.۶۵٪ مالیات وصولی ما از محل شرکت های بزرگ است ۰.۲۳٪ وصولی از حقوق است و ۰.۵٪ از کل سهم وصولی از مالیات مشاغل است.

در ادامه جناب آقای روشن ضمیر نماینده محترم شهرداری بیان داشتند: زمانی که می خواهیم بودجه استان را پیش بینی نماییم گزارش اولیه را از سامانه می گیریم وصولی ها و معوقات را دریافت می کنیم و عدد تورم را به آن اضافه می کنیم و این عدد می شود درآمد بودجه و همان طور که گفته شد می بایست بودجه فنی نوشته شود و دستگاه ها و دولت پیش بینی درآمد را بیشتر از تورم اعلام نمایند.

در ادامه سرکار خانم یغمایی نماینده استانداری اظهار داشتند: برای تهیه گزارش تحلیلی وقتی گزارش تهیه می شود علاوه بر مقایسه با سایر استان های کشور می توانیم دلایل ایجاد مشکل افزایش مالیات را هم بررسی کنیم مثلا بحث بودجه که بایستی ۱۶ درصد اعتبارات اخذ می گردید ولی ۱۲ درصد محقق شده است در ادامه جناب آقای آریا نماینده محترم شرکت شهرک های صنعتی بیان داشتند: ایشان با اشاره به قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۳۶۶ که توسط مجلس شورای اسلامی تصویب شد، در سال های بعد سازمان امور مالیاتی به منظور تشویق مودیان به پرداخت مالیات، اقدام به تعیین طرح های تشویقی و جرایم مالیاتی کرده است. در اصلاحات سال ۱۳۹۴ تبصره ماده ۱۰۰ مالیات های مستقیم از سوی سازمان امور مالیات کشور اعلام شد که به موجب آن بعضی از صاحبان مشاغل از ارائه مدارک و دفاتر مالی و ثبت نام اظهارنامه مالیاتی معاف می شوند.



آقای حسینی نماینده محترم اتاق اصناف بیان داشتند: بخش دولتی موضوع را مطرح می کند آستانه هایی که برای استان ما گذاشته شده با واقعیت تطابق ندارد در بازار اصناف ۶۵٪ را احساس می کنیم ما نسبت به سال های گذشته آماری از افرادی که فرار مالیاتی داشته اند نداریم و یا معوقاتی که پرداخت نشده است.

در ادامه جناب آقای عارف مشاور محترم امور مالیاتی اتاق بیان داشتند: در بحث سرمایه گذاری دو مورد مطرح است یک ورودی سرمایه و دیگری خروجی. هزینه هایی که اتفاق می افتد به صورت کلان می شود نگاه کرد وقتی وارد جزئیات می شویم بحث مالیات در آخر کار قرار می گیرد و مشکلاتی که فعالان اقتصادی دارند قبل از اینکه به مالیات برسند به این ترتیب است که اول چه مقدار اعتبارات توانسته اند جذب کنند که بتوانند فعالیت انجام دهند بخش دوم هزینه ای که اتفاق می افتد.

ایشان ادامه دادند: در مورد شرکت های تولیدی اول اینکه اطلاعاتی که از خود شرکت می شود تهیه کرد خیلی مهم است و مستلزم آموزش می باشد.

به عنوان مثال کارشناس می گوید شن و ماسه تولیدی نیست و معافیتی که قانون بودجه در نرخ مالیاتی داده است، لحاظ نمی شود و کارشناس مالیاتی بر اساس قانون اقدام نمی کند و بخشوسی را دچار سرگمی می کند

ایشان افزودند: باید دیدگاهها تغییر کند اگر واحد تولیدی نباشد نیروها بیکار می شوند و تبعات ناگواری بوجود می آید. دستگاه های پز و استفاده از حساب بانکی مودیان روشی بود که دولت بابت وصول مالیات در سال های گذشته اجرا کرد و این روش دیگر پاسخگو نیست.

طی تماس تلفنی با جناب آقای علیزاده عضو محترم هیأت مدیره شرکت آذین فورج موضوع استهلاك صنایع و پرداخت هزینه مالیاتی ماشین الات بیان شد و ایشان ضمن توضیحاتی اعلام کردند: مطابق تبصره (۱) ماده (۱۴۹) قانون مالیات های مستقیم هزینه استهلاك ناشی از افزایش تجدید ارزیابی به عنوان هزینه قابل قبول تلقی نمی شود ایشان افزودند: مطابق ماده (۷) آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده (۱۴۹) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم و مصوبه هیات وزیران هزینه فوق قابل قبول تلقی نمی شود.

در ادامه جناب آقای علیزاده: به عنوان مثال دستگاهی که ۵ سال پیش به ارزش ۱ میلیارد تومان خریداری شده و بابت ۱۰ سال هزینه استهلاك سالی ۱۰۰ میلیون در نظر گرفته شده است و سود شرکت کم می شد ولی الان ارزیابی مجدد که صورت گرفت میزان به روال ۵ سال گذشته است و به همان میزان زمان خرید ارزیابی می شود.

ایشان با اظهار گلایه از نحوه ارزیابی گفتند: متاسفانه با توجه به تورم های متغیر در کشور این موضوع لحاظ نشده است.



<p>در ادامه آقای نوبخت نماینده محترم اداره امور مالیاتی بیان داشتند: نرخ استهلاک بر اساس تعریف ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم، به میزان کاهش ارزش یک دارایی ثابت در طول زمان اشاره دارد. در واقع، هر گاه یک شرکت یا سازمان دارای دارایی ثابتی مانند ماشین، تجهیزات، ساختمان و یا دیگر منابع مشابه باشد، این دارایی به مرور زمان ارزش خود را از دست می دهد. به همین دلیل، شرکت باید به این موضوع توجه کند و برای اینکه بتواند از دارایی های خود بهترین استفاده را کند، باید نرخ استهلاک را محاسبه کرده و اعمال کند.</p> <p>ایشان افزودند: موضوع طرح شده از طرف آقای علیزاده موضوع تجدید ارزیابی هاست و بحث هزینه استهلاک هر شرکتی طی ۵ سال تجدید ارزیابی می گردد.</p> <p>ایشان ادامه دادند: موضوع تجدید ارزیابی ها در بازه زمانی کوتاه تر، موضوعی است که می بایست از طریق اصلاح آیین نامه اقدام شود.</p>	
<p>-مقرر گردید به منظور حمایت از تولیدکنندگان و به استناد ماده ۱۴۹ قانون مالیات های مستقیم و موضوع هزینه استهلاک هر شرکت طی ۵ سال تجدید ارزیابی پیشنهاد گردید اداره کل امور مالیاتی به منظور اصلاح آیین نامه هزینه استهلاک ماشین الات صنایع از پنج سال به یک سال اقدام نماید.</p>	<p>پیشنهادات</p>
	<p>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</p>