شیوه نامه

«نحوه اقدام ادارات کل آموزش فنی و حرفه ای در خصوص اعمال مشوق های موضوع دستورالعمل اجرایی تبصره ۲ ماده ۳۸قانون مالیات بر ارزش افزوده»

در راستای تصمیم جلسه مورخ ۱۳۸۹/۰۴/۰۷کمیسیون تخصصی امور اجتماعی و دولت الکترونیک دفتر هیأت محترم دولت، موضـوع نامه شـماره ۷۹۶۴۰/۴۴۰۳۳/۸ مورخ ۱۳۸۹/۱۲/۰۴ دبیر محترم کمیسیون مذکور و به منظور اتخاذ رویه واحد برای اجرای تبصره (۲) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده و نیز بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۸۳۸۴مورخ ۱۳۹۰/۸/۴ سازمان امور مالیاتی و با هدف ایجاد وحدت رویه ، نحوه اقدام ادارات کل آموزش فنی و حرفه ای در خصوص اعمال مشوق های موضوع دستورالعمل اجرایی تبصره ۲ ماده ۳۸ به شرح زیر ابلاغ می گردد.

ماده۱: معانی واژه ها و اصطلاحات بکار رفته در این دستورالعمل به شرح زیر می باشد.

قانون:قانون مالیات بر ارزش افزوده

اداره کل امور مالیاتی:مرجعی که رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده را به عهده دارد.

اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی:مرجع صلاحیت دار برای اظهار نظر در زمینه دوره های آموزشی ارتقاء مهارت کارکنان واحد تولیدی ، برعهده ادارات کل آموزش فنی و حرفه ای هر استان است.

واحد تولیدی: واحد تولیدی دارای مجوز فعالیت از قبیل پروانه بهره برداری، گواهی فعالیت صنعتی، کارت شناسایی و یا... ازمراجعذیصلاح در امر فن آوری اطلاعات، صنعت، معدن و مونتاژ محصولات گوناگون.

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 می شود، 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 می باشند.

اداره کل: اداره کل آموزش فنی و حرفه ای استان

کمیته تبصره ۲ ماده ۳۸ اداره کل: کمیته ای است متشکل از:

۱. مدیرکل آموزش فنی و حرفه ای استان
۲. معاون توسعه منابع و مدیریت
۳. معاون آموزش، پژوهش و برنامه ریزی
۴. مسئول حراست اداره کل
۵. کارشناس آموزش در صنایع اداره کل

ماده۲: به موجب بند (۱۱) دستورالعمل تبصره (۲) ماده (۳۸) ادارات صلاحیت دار 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 لذا انطباق اعلام هزینه های خود اظهاری ارتقای مهارت کارکنان در فهرست هزینه های ارسالی از سوی واحدهای

تولیدی با مندرجات پرتال جامع آموزشی یا اجرای دوره مطابق ماده (۴) به منظور ارائه به اداره کل امور مالیاتی در هر استان، بعهده کمیته تبصره (۲) ماده (۳۸) اداره کل آن استان می باشد و این کمیته در خصوص تایید هزینه ها که به موجب بند (۱۳) دستورالعمل یاد شده از جمله تکالیف ادارات امور مالیاتی صلاحیتدار می باشد و صحت و سقم مبالغ و اصالت صورت حساب های هزینه دوره های آموزشی و دفاتر واحد های تولیدی اظهار نظر نخواهد نمود.

ماده۳: کمیته تبصره (۲) ماده (۳۸) اداره کل، تنها دوره های آموزشی مربوط به همان سال را که در پورتال سازمان ثبت شده باشند بررسی می نمایند و امکان پذیرش دوره های مربوط به سال های گذشته را ندارد.

ماده۴: کلیه آموزشهای بدو استخدام و یا کوتاه مدتی که به منظور ارتقاء مهارت، غنی سازی شغلی و پایدار سازی شغلی شاغلین واحد تولیدی در آموزشگاه های فنی و حرفه ای آزاد یا در مراکز جوار کارگاهی یا بین کارگاهی و یا با نظارت اداره کل در واحدهای تولیدی اجرا می شود مشمول این شیوه نامه می باشد.

ماده ۵: کمیته تبصره (۲) ماده (۳۸) اداره کل مکلفند از تاریخ دریافت فهرست هزینه ها حداکثر تا پایان ماه بعد مراتب را به اداره کل امور مالیاتی صلاحیتدار اعلام نمایند.

تبصره۱: دوره های عمومی که منجر به افزایش مهارت شاغلین نمی شوند و همچنین دوره های برگزار شده برای خانواده کارکنان واحدهای تولیدی مشمول این بخش نمی باشند.

تبصره۲:به منظور نظارت بر روند اجرای دوره های آموزشی مشمول برخورداری از معافیت های موضوع این دستورالعمل، واحدهای تولیدی مکلفند حداقل یک هفته قبل از برگزاری دوره، موضوع را کتبا به اداره کل اعلام نمایند.

تبصره۳:اسناد و مدارک مربوطه به هر دوره آموزشی بایستی توسط واحدهای تولیدی تهیه، آماده سازی و در مهلت تعیین شده در دستورالعمل برای بررسی به اداره کل ارائه نمایندد‌ر غیر اینصورت هیچ گونه مسئولیتی بر عهده اداره کل نمی باشد.

تبصره۴:پس از دریافت اظهارنامه موضوع تبصره۲همین ماده، بلافاصله ابلاغ ناظر دوره توسط مدیر کل استان صادر و ناظر، کتبا برگزاری دوره را از طریق تکمیل فرم گزارش بازدید تایید یا رد می نماید.

تبصره۵:با عنایت به اینکه هزینه‌های هر سال شمسی که به چهار دوره سه ماهه تقسیم شده صرفا تا سقف ۱۰٪ 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 لذا به مدارک ارائه شده پس از پایان مهلت قانونی، ترتیب اثر داده نخواهد شد.

ماده ۶:در خصوص هزینه های ایجاد، نگهداری، تجهیز و تکمیل مراکز آموزش جوار و بین کارگاهی، کمیته تبصره ۲ ماده ۳۸اداره کل تنها صحت انجام کار را بررسی و لیست تجهیزات و وسایل خریداری شده و کارهای انجام یافته در ایجاد و نگهداری خود اظهاری واحد های تولیدی را طی نامه ای به اداره کل امور مالیاتی اعلام می نمایند و تعیین صحت و تایید میزان هزینه ها از جمله قیمت تجهیزات خریداری شده بر عهده اداره کل امور مالیاتی است.

تبصره: در صورتی که مجوز تاسیس مرکز جوار / بین کارگاهی مربوط به سال های گذشته باشد هزینه ایجاد مرکز جوار یا بین کارگاهی در بخش هزینه های دوره های آموزشی لحاظ نخواهد گردید.

ماده ۷: اداره کل مکلف است نتیجه بررسی کمیته تبصره ۲ ماده ۳۸را ظرف حداکثر ۱۵ روز پس از دریافت درخواست واحد تولیدی و بصورت مکتوب، به شرح زیر اعلام نماید:

۱. در صورت تایید عملکرد آموزشی واحدهای تولیدی ، موضوع طی نامه ای به انضمام مستندات مربوطه به اداره کل امور مالیاتی اعلام و رونوشت نامه را به دفتر آموزشگاه های آزاد و مشارکت مردمی سازمان ارسال نماید.

۲. در صورت عدم تایید عملکرد آموزشی ، موضوع با ذکر دلایل، طی نامه ای به واحد تولیدی اعلام و رونوشت نامه به دفتر آموزشگاه های آزاد و مشارکت مردمی سازمان ارسال گردد.

ماده ۸: نظر به اینکه ادارات کل امور مالیاتی مکلفندحداکثر 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 تائید 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 (۸)بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۸۳۸۴ مورخ۱۳۹۰/۸/۴ سازمان امور مالیاتی کشور، به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، اعلام نمایند، لذا ادارات کل مکلفند علاوه بر در اختیار داشتن مستندات هر پرونده، نامه اعلام نتیجه اداره کل امور مالیاتی را نیز در پرونده ثبت و نگهداری نمایند.

سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور
دفتر آموزشگاه‌های آزاد و مشارکت مردمی

فرم گزارش بازدید از نحوه اجرای دوره های آموزشیمشمول تبصره ۲ ماده ۳۸ واحد تولیدی.....

مشخصات دوره	عنوان :			
	تاریخ شروع: / / تاریخ پایان: / /			
	کد پورتال:			
موضوع	**شاخصهای ارزیابی**			
مربی	نام و نام خانوادگی مربی :		آخرین مدرک تحصیلی :	سابقه تدریس(سال) :
	دارای قرارداد با واحد تولیدی ☐	تامین هزینه مربی با سازمان ☐	مربی آموزشگاه آزاد ☐	تابعیت مربی :
محل برگزاری	درون واحد تولیدی ☐ بیرون واحد تولیدی ☐ مراکز سازمان ☐آموزشگاههای آزاد ☐			
برنامه ریزی و اجرا	نام دوره در پورتال:		ثبت دوره در پورتال: بلی ☐خیر ☐	
	مطابق استاندارد آموزشی سازمان: بلی ☐خیر ☐		ثبت نام کارآموزان در پورتال: بلی ☐خیر ☐	
	نوع آموزش : تئوری و نظری☐ عملی و کارگاهی☐ تلفیقی☐			

موضوع	**شاخصهای ارزیابی**			
پشتیبانی از آموزش	پذیرایی میان وعده:	توسط سازمان ☐	توسط واحد تولیدی ☐	پیش بینی نشده ☐
	پذیرایی وعده اصلی:	توسط سازمان ☐	توسط واحد تولیدی ☐	پیش بینی نشده ☐
	ایاب و ذهاب مربی/مدرس:	توسط سازمان ☐	توسط واحد تولیدی ☐	پیش بینی نشده ☐
	ایاب و ذهاب کارکنان و فراگیران:	توسط سازمان ☐	توسط واحد تولیدی ☐	پیش بینی نشده ☐
	جزوات آموزشی:	توسط سازمان ☐	توسط واحد تولیدی ☐	پیش بینی نشده ☐
	ابزار و مواد مصرفی:	توسط سازمان ☐	توسط واحد تولیدی ☐	پیش بینی نشده ☐
	تجهیزات:	توسط سازمان ☐	توسط واحد تولیدی ☐	پیش بینی نشده ☐

اینجانب ..... بر اساس ابلاغ شماره ..... مورخ .....مدیرکل محترم آموزش فنی و حرفه ای استان .....در روز .....مورخ .....از روند برگزاری دوره بازدید و مندرجات فوق را تایید می نمایم.

نام و نام خانوادگی

امضاء

فرم خود اظهاری اعلام فهرست هزینه صورت گرفته مرتبط با ارتقاء مهارت واحدهای تولیدی
موضوع تبصره(۲) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده

ردیف	عنوان هزینه کرد	ابعاد فضای کارگاهی	ابعاد فضای کلاس تئوری	ابعاد سایر فضاهای عمومی	مجموع هزینه های انجام شده بر اساس خود اظهاری مودی (میلیون ریال)
۱	ایجاد و ساخت ابنیه و فضای آموزش کارگاهی و کلاس تئوری جدید				
۲	تعمیر، تکمیل، نگهداری و یا تغییر کاربری ابنیه و فضای موجود				
۳	سایر				
ردیف	عنوان هزینه کرد	تعداد اقلام تجهیزات و ابزار			مجموع هزینه های انجام شده بر اساس خود اظهاری مودی (میلیون ریال)
۱	استقرار و خرید تجهیزات و ابزار آموزشی کارگاهی و کلاس تئوری				
۲	تعمیر و نگهداری تجهیزات و ابزار آموزشی کارگاهی و کلاس تئوری				
	سایر.....				
ردیف	عنوان هزینه کرد	نام دوره		نفر – ساعت	مجموع هزینه های انجام شده بر اساس خود اظهاری مودی (میلیون ریال)
۱	برگزاری دوره				
جمع					

تذکر: مستندات کلیه هزینه های صورت گرفته مرتبط با ارتقا مهارت خود اظهاری پیوست گردد.

مهر و امضاء **مهر و امضاء مودی**

اداره کل آموزش فنی و حرفه ای استان .....

شماره:
تاریخ:

اداره کل آموزش فنی و حرفه ای استان.....

در راستای دستورالعمل تبصره (۲) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده ، به پیوست فرم خود اظهاری اعلام فهرست هزینه صورت گرفته مرتبط با ارتقاء مهارت واحدهای تولیدی مربوط به دوره ..... سال ..... ایفاد می گردد. خواهشمند است دستور فرمایید در اجرای بند (۱۰)یا (۱۵)دستورالعمل فوق الذکر، مراتب را در مهلت مقرر به اداره امور مالیاتی .....اعلام نمایند.

هزینه های انجام شده جمعاً به مبلغ ..... ریال می باشد که اصل صورت حساب ها پیوست می باشد.

مهر و امضاء مودی

شماره:
تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی استان .....

درخواست مذکور به انضمام مدارک پیوست، در تاریخ .....به این مرکز واصل گردید، مراتب پس از انطباق با مقررات دستورالعمل موضوع تبصره (۲) ماده (۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، فرم خود اظهاری اعلام فهرست هزینه صورت گرفته مرتبط با ارتقاء مهارت (آموزش) کارکنان واحدهای تولیدی مطابق جدول پیوست جهت اقدام قانونی ایفاد می گردد.

مهر و امضاء
اداره کل آموزش فنی و حرفه ای استان .....

اعلام هزینه ها خود اظهاری مودی بوده و اداره کل آموزش فنی و حرفه ای مسئولیتی در خصوص صحت و سقم آن ندارد.