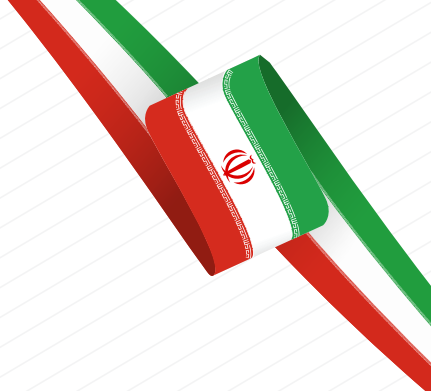
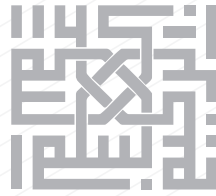




مؤسسه مطالعات پژوهش های بازرگانی



سلسله گزارشات بازتوزیع سود در زنجیره کالاها با استفاده از ابزارهای مالیاتی

گزارش سوم:
تجربه کشور هندوستان و مالزی

آبان ماه ۱۴۰۱

آنچه خواهید خواند:

هندوستان

- ۱-۱. سود یا سودجویی هندوستان / ۲-۱. مقررات مبارزه با سودجویی در هندوستان-قانون GST / ۳-۱. مفهوم سودجویی در قانون هندوستان / ۴-۱. نهاد ذیصلاح مبارزه با سودجویی در هندوستان / ۵-۱. جریمه نقض قانون GST و سودجویی / ۶-۱. شکایت از نقض قانون GST و سودجویی / ۷-۱. مبارزه با سودجویی در مثال واقعی / ۸-۱. نکات اجرایی قانون مبارزه با سودجویی در هندوستان / منابع و مآخذ

مالزی

- ۱-۱. مقررات مبارزه با سودجویی در مالزی از سال ۲۰۱۱ تا ۲۰۱۸ / ۲-۱. ویژگی مهم مقررات SST و GST در مبارزه با سودجویی / ۳-۱. مکانیزم کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی در مالزی / ۴-۱. مجازات نقض مقررات ۲۰۱۸ و سودجویی / ۵-۱. نهاد ذیصلاح مبارزه با سودجویی در مالزی / ۶-۱. نمونه رای دادگاه مبارزه با سودجویی / ۷-۱. نکات اجرایی در مقررات کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی در مالزی / منابع و مآخذ





۱

تجربه کشور هندوستان



۱-۱. سود یا سودجویی هندوستان

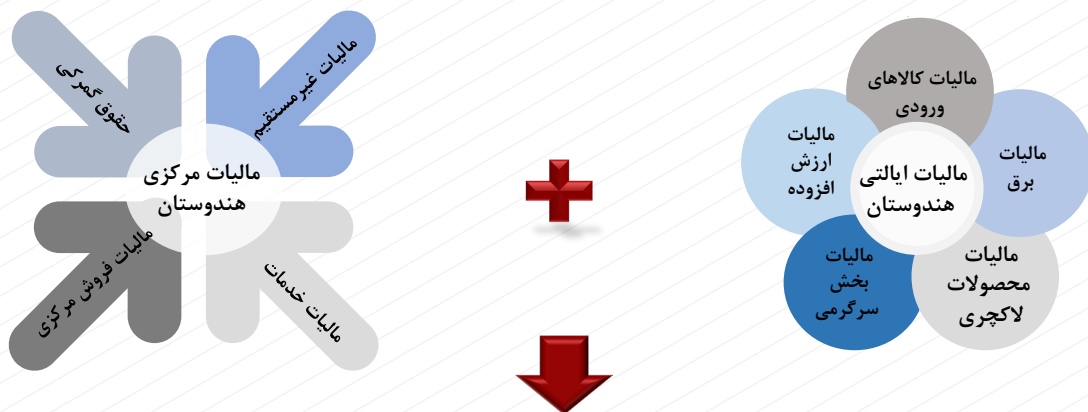
سود پاداش ریسکی است که کارآفرین متعهد میشود و قانونی است اما سودجویی دریافت ناعادلانه منفعت از مشتریان است. مبارزه با سودجویی مفهوم جدیدی در هندوستان و جهان است. البته در برخی موقعیتهای جهانی و در هندوستان قبلاً اجرا شده است و حتی مقررات مشابهی در ایالات غرب بنگال در این زمینه وجود داشته است.

لذا، سرخ‌هایی از اجرای GST و VAT در جهان وجود داشته است که براساس آن مقررات مبارزه با سودجویی در قانون شکل گرفته است.

هندوستان نیز با این روشها بیگانه نبوده و چنین قوانین در غرب بنگال از سال ۱۹۵۸ تحت قانون ضدسودجویی غرب بنگال در حال اجرا بوده است. طبق این قانون، هر فروشنده ای که سودجویی کند به شکلی که اقدام به فروش کالاها بالاتر از قیمتهای تعیین شده نماید، جریمه شده یا حتی تا دو سال حبس (و یا هر دو) را متحمل خواهد شد.

۱-۲. مقررات مبارزه با سودجویی در هندوستان-قانون GST

سیستم مالیاتی سنتی هندوستان



سیستم مالیاتی جدید هندوستان: سیستم GST (۲۰۱۷)



قانون یکسان

فرایندهای یکسان
کامپیوتری



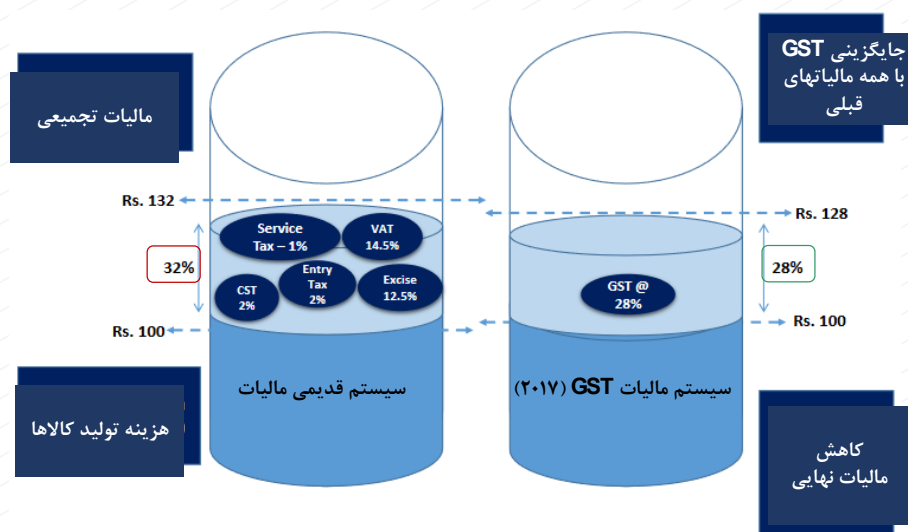
سیستم مالیاتی واحد

مالیات کمتر
به روش آبشاری

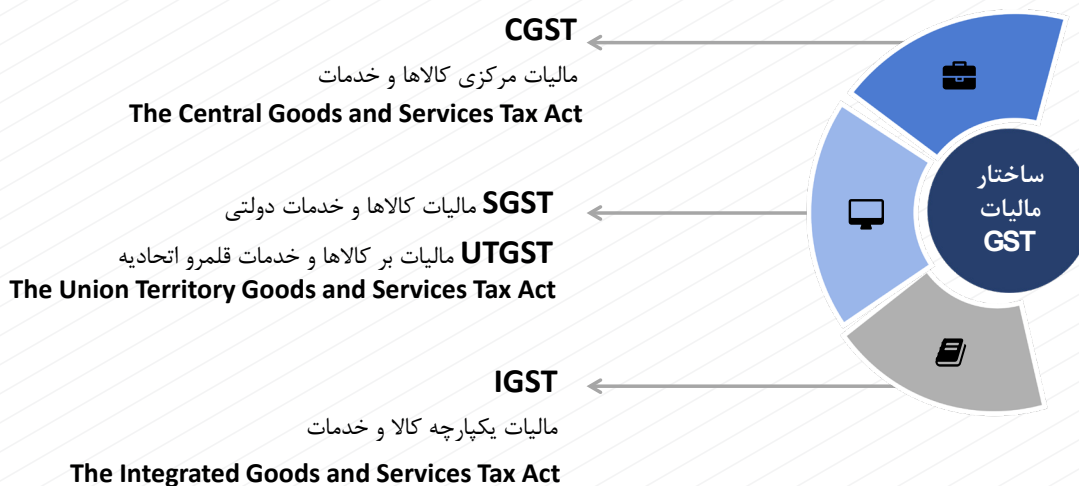
Goods and Services Tax (GST)



سیستم مالیاتی جدید هندوستان : سیستم مالیات GST (۲۰۱۷)



سیستم مالیاتی جدید هندوستان : سیستم مالیات GST (۲۰۱۷)



۱-۲-۱. ویژگی مقررات با سودجویی مبتنی بر GST

در هند نرخ GST برای کالاها و خدمات مختلف به چهار صفحه تقسیم می شود:

در واقع دولت تحت شعار، یک کشور، یک محصول و یک قیمت انتظار دارد که درصدهای تعیین شده در کل کشور رعایت گردد.

۵٪، ۱۲٪، ۱۸٪ و ۲۸٪



برخی از کالاها معاف از GST هستند:

مانند فرآورده‌های نفتی، نفت خام، دیزل، بنزین، گاز طبیعی، توتون و تنباکو، نوشیدنی‌های الکلی و محصولات سرگرمی محلی

با توجه به پیاده سازی قانون GST، انتظاری می رود که کلیه عرضه کنندگان کالاها و خدمات در پیاده سازی سیستم قیمت گذاری منطبق با GST با دولت همکاری نمایند.

Items to be cheaper under GST

GST rate cut 28-18%	GST rate cut 18-12%	GST rate cut 12-5%	GST rate cut 5%-Nil
• Paints & varnishes (including enamels and lacquers) • Glaziers' & grafting putty, resin cements • Refrigerators, freezers & freezing equipment including water coolers • Washing machines • Vacuum cleaners • Electrical appliances such as food grinders and mixers and shavers, etc • Storage water heaters and immersion heaters, hair and hand dryers • Televisions up to the size of 68 cm • Toiletries	• Handbags including pouches and purses; jewellery box • Wooden frames for painting, photographs, mirrors • Stone art ware, stone inlay work • Glass statues • Glass art ware • Art ware • Handcrafted lamps • Bamboo flooring • Brass kerosene pressure stove • Hand operated rubber roller • Zip and slide fasteners	• Knitted cap/topi having retail sale value not exceeding Rs 1000 • Handmade carpets and handmade textile floor coverings • Handmade lace • Handwoven tapestries	• Stone/marble/wood deities • Rakhi (other than that of precious or semi-precious material) • Sanitary napkins • PhoolBhari Jhadoo (Raw material for brooms) • Khali dona

<https://www.timesnownews.com/business-economy/economy/article/new-gst-rates-coming-into-effect-today-all-items-you-can-buy-at-a-cheaper-price/۲۶۰۵۸۶>

مثالی از سیستم مالیاتی جدید هندوستان : سیستم مالیات GST (۲۰۱۷)



GST	۵٪	۱۲٪	۱۸٪	۲۸٪	Cess + ۲۸٪
کالاها	- چای و قهوه - دارو - روغنهای خوراکی	- کره و پنیر - گوشی موبایل - میوه خشک - تراکتور	- خمیردندان - صابون - رایانه	- شکلات - شامپو - ماشین - ظرفشویی - تهویه مطبوع	- نوشیدنی های گازدار + ۱۲٪ Cess - خودروهای کوچک + ۱٪ or ۳٪ Cess براساس سوخت بنزین یا گازوئیل - خودروهای بزرگ + ۱۵٪ Cess
خدمات	- حمل و نقل ریلی - حمل و نقل هوایی کلاس اقتصادی	- حمل و نقل هوایی - بیزنس کلاس - رستورانهای بدون تهویه مطبوع	- رستورانهای دارای تهویه مطبوع - رستوران دارای خدمات خاص (مانند خدمات ارتباطی و اینترنت، خدمات مالی و غیره)	- خدمات تفریحی مانند تم پارکها - رستورانهای ۵ ستاره	

additional GST compensation cess

Tax rates for goods and services as approved by the GST Council

Source: GST Council Press Release, Central Board for Excise and Customs.

<https://prsindia.org/theprsblog/gst-rates-and-anti-profitteering>

<https://www.timesnownews.com/business-economy/economy/article/new-gst-rates-coming-into-effect-today-all-items-you-can-buy-at-a-cheaper-price/260586>

۳-۲-۱. مکانیزم مبارزه با سودجویی در هندوستان

سنجش سودجویی در قانون مالیات GST

قانون ضد سودجویی مکانیزمی برای مهار سودجویی است و تحت قانون GST ادغام شده است تا منافع کاهش نرخ GST را برای مصرف کنندگان از نظر کاهش قیمت ها فراهم کند و اجازه ندهد حاشیه سود بیشتری برای شخص تجاری ایجاد شود.

عرضه کنندگان کالا و خدمات باید هرگونه کاهش در نرخ مالیات یا سود اعتبار مالیات ورودی را از طریق کاهش متناسب قیمت ها به مصرف کنندگان منتقل کنند.

این اولین بار نیست که هند با قانون ضد سودجویی مواجه می شود و در سال ۱۹۵۸ ایالت بنگال

غربی از مسیر مبارزه با سودجویی بهره برده است.

<https://www.naa.gov.in/page.php?id=naa-act>

<https://www.timesnownews.com/business-economy/economy/article/new-gst-rates-coming-into-effect-today-all-items-you-can-buy-at-a-cheaper-price/260586>



مبارزه با سودجویی در قانون مالیات GST

۳	۲	۱
مرجع مذکور در بخش (۲) چنین اختیاراتی را اعمال خواهد کرد و وظایف تعیین شده را انجام خواهد دهد. (الف) در صورتی که مرجع مذکور در بند (۲) پس از برگزاری بررسی طبق بند فرعی مذکور به این نتیجه برسد که هر شخص ثبت نام شده طبق بند (۱) سودجویی کرده است، آن شخص مسئول پرداخت جریمه خواهد بود (معادل ۱۰ تا ۱۸ درصد سود اضافی). البته این جریمه مشروط بر این است که مبلغ سودجویی ظرف مدت سی روز از تاریخ صدور دستور به سازمان مربوطه واریز نشود (در این شرایط دیگر جریمه تعلق نمیگیرد).	دولت مرکزی می تواند بنا به توصیه شورا، از طریق اطلاعیه، مرجعی را تشکیل دهد، یا به یک مرجع موجود که تحت قانون در حال حاضر تشکیل شدن است، اختیار دهد تا بررسی کند که آیا اعتبار مالیات ورودی توسط هر شخص ثبت شده است و یا کاهش نرخ مالیات منجر به کاهش متناسب قیمت کالا یا خدمات عرضه شده توسط وی شده است.	هر گونه کاهش در نرخ مالیات بر عرضه هر کالا یا خدمات و سود اعتبار مالیات ورودی باید از طریق کاهش متناسب در قیمت ها به گیرنده منتقل شود.

<https://www.naa.gov.in/page.php?id=naa-act>

<https://www.timesnownews.com/business-economy/economy/article/new-gst-rates-coming-into-effect-today-all-items-you-can-buy-at-a-cheaper-price/260586>

۱-۳. مفهوم سودجویی در قانون هندوستان

سود جویی

عرضه کنندگان کالا و خدمات باید منافع ناشی از کاهش نرخ مالیات (کاهش ایجاد شده در GST) متناسب بر این گونه کالاها یا سود اعتبار مالیات ورودی را از طریق کاهش متناسب قیمت ها به دریافت کننده کالاها و خدمات منتقل کنند.

عدم انتقال چنین مزایایی به گیرنده سود جویی است.

سودجویی فعالیتی است برای کسب سودهای نامعقول از فروش کالاهای اساسی به ویژه در مواقع ضروری و زمانی اتفاق می افتد که قیمت محصول را به طور ناعادلانه افزایش داده تا حاشیه سود بیشتری ایجاد شود.

شرکت ها ممکن است این کار را زمانی انجام دهند که تقاضای زیادی برای محصولاتشان وجود داشته باشد، یا زمانی که منابع کمیاب باشد.



هدف GST ایجاد قیمتهای پایتتر برای مصرف کنندگان است:

مثال: تاجری در مورد یک کالا در نرخ مالیات جدید ۱۰۰ روپیه کمتر پرداخت میکند، او باید آن کالا را اجباراً به قیمت ۱۰۰ روپیه ارزانتر بفروشد. بنابراین مشتری به نسبت این اقدام سود می برد. اگر این کار انجام نشود به این معنی است که معامله‌گر در حال «سودجویی» است.

۴-۱. نهاد ذیصلاح مبارزه با سودجویی در هندوستان

طبق قانون CGST، ۲۰۱۷ یک ساختار ۳ لایه برای بررسی و داوری و رسیدگی به شکایات مربوط به سودجویی وجود دارد:

۱. سازمان ملی مبارزه با سودجویی (NAPA)

National Anti-profiteering Authority (NAA)

۲. اداره کل مبارزه با سودجویی (DGAP)

Directorate General of Anti-Profiteering (DGAP) or Director General of Safeguards (DGS)

۳. کمیته های غربالگری و کمیته دائمی در سطح ایالتی.

State-level Screening Committees and Standing Committee.



وظایف کمیته پایش و کمیته دائمی قانون GST



- شورای GST یک کمیته دائمی را تشکیل داده است که اعضای از دولتهای ایالتی و مرکزی دارد.
- هر ایالت باید یک کمیته غربالگری در سطح ایالتی داشته باشد. این کمیته غربالگری باید یک عضو از دولت ایالتی و یک عضو از دولت مرکزی داشته باشد که توسط مقامات مربوطه معرفی می شوند.
- کمیته غربالگری ایالتی در صورتی که در ابتدا متقاعد شود که بخش ۱۷۱ قانون CGST نقض شده است، درخواستی با ماهیت محلی مربوط به سودجویی را به کمیته دائمی ارسال خواهد کرد «قانون ۱۲۸ (۲) قوانین CGST، ۲۰۱۷».
- اگر کمیته دائمی متقاعد شود که تامین کننده ماده ۱۷۱ قانون CGST را نقض کرده است و شواهد اولیه در تأیید این ادعا وجود دارد، پرونده برای تحقیقات بیشتر به اداره کل مبارزه با سودجویی منتقل می شود «قانون ۱۲۹ (۲) قوانین CGST، ۲۰۱۷».
- کمیته ها باید بازرسی خود را در ظرف مدت دو ماه از تاریخ دریافت درخواست کتبی (یا در مدت تمدید شده که از حداکثر یک ماه تجاوز نمی کند)، انجام داده و طبق مجوزهای مقام مربوطه عللی که باید به صورت کتبی ثبت شود، تکمیل شود.



وظایف اداره کل مبارزه با سودجویی

- اداره کل مبارزه با سودجویی (DGAP) بازوی بازرسی و تحقیق در مکانیسم ضد سودجویی است و می-تواند افراد ذینفع را احضار یا استعلام کند و یا مدارک مربوطه را برای رسیدگی فراخواند. همچنین، میتواند از متخصصان فنی در زمان بررسی کمک بگیرد «قانون ۱۳۲ قوانین CGST، ۲۰۱۷».
- اداره کل مبارزه با سودجویی (DGAP) باید تحقیقات را ظرف مدت شش ماه پس از دریافت از مرجع کمیته دائمی (یا در مدت تمدید شده که از حداکثر سه ماه تجاوز نمیکند)، انجام داده و طبق مجوزهای مقام مربوطه علنی که باید به صورت کتبی ثبت شود، تکمیل شود.

اخطاریه‌های صادره شده توسط این مرجع باید مشتمل بر موارد زیر باشد:

۱. شرح کالا یا خدماتی که رسیدگی به آن آغاز شده است.
۲. خلاصه ای از بیانیه اطلاعات دقیق که براساس آن ادعاها مطرح شده است.
۳. تعیین محدودیت زمانی مجاز برای ذینفعان و افراد دیگری که ممکن است اطلاعات مربوط به آن را داشته باشند تا براساس برای ارائه پاسخ یا اطلاعات در این خصوص اقدام کنند.

سازمان ملی مبارزه با سودجویی

- سازمان ملی مبارزه با سودجویی طبق قانون شماره ۱۲۷ (CGST ۲۰۱۸) این قدرت را دارد که متخلف را مجبور به بازگشت مجموع مبلغی معادل مبلغی که از طریق کاهش متناسب در قیمت‌ها (همراه با نرخ بهره) منتقل نشده است و ۱۸ درصد (از تاریخ وصول مبلغ سود بالاتر) مبلغ دریافت شده کند.
- البته فقط گیرنده (خریدار) واجد شرایط دریافت مبلغ است.
- در صورت سودجویی سازمان ملی مبارزه با سودجویی حتی میتواند جریمه تعیین نماید یا مجوز فعالیت سودجو را باطل نماید.



۱-۵. جرمه نقض قانون GST و سودجویی

- رای‌های صادر شده این سازمان میتواند شامل موارد زیر باشد:

۱. کاهش قیمت
۲. به گیرنده بازگرداند، مبلغی معادل کاهش قیمت که به صورت متناسب منتقل نشده است همراه با بهره آن
۳. تعیین جرمه طبق قانون



۴. از بین رفتن مجوز ثبت شده برای GST

۱-۶. شکایت از نقض قانون GST و سودجویی

- هر مصرف‌کننده یا سازمانی که علی‌رغم کاهش نرخ مالیات طبق قانون GST، کاهش قیمت کالا یا خدمات را تجربه نکند، می‌تواند با ادله اولیه مناسب شکایت کند.
- هر عرضه‌کننده، تاجر، عمده‌فروش یا خرده‌فروشی که نتوانسته است طبق قانون GST، از اعتبار متناسب مالیات ورودی یا کاهش نرخ مالیات بهره‌مند شود، یا هر شخص ذینفع یا هر شخص دیگری می‌تواند با ادله مناسب شکایت کند.



۷-۱. مبارزه با سودجویی در مثال واقعی

یک غذای هندی محلی در یک رستوران عادی دهلینو ۱۶۰ روپیه و همان غذای محلی در رستورانی در ایالت چنای ۸۰ روپیه است.

اگر نرخ GST برای این غذا ۱۲ درصد باشد، از نرخ مالیات ۱۲٫۵ درصدی (قبلی) دهلی نو کمتر است اما ممکن است ۵ درصد افزایش مالیات نسبت به شهر چنای داشته باشد.

البته GST برای خدمات ارائه شده در رستورانهای مجهز به تهویه مطبوع در هند ۱۸ درصد وضع شده است که قبلاً این نرخ در هر دو ایالت ۲۲ درصد بوده است.

بنابراین، طبق انتظار دولت از همکاری رستورانها، مقدار کاهش قیمت این غذای محلی در دهلی باید براساس میانگین وزنی کاهش نرخ GST به میزان ۰٫۵ درصد در رستوران عادی و ۴ درصد برای مالیات خدمات ارائه شده رستوران دارای تهویه مطبوع باشد.

اکنون طبق این قانون یک مامور از طرف سازمان مبارزه با سودجویی این محاسبه را انجام میدهد و با بازرسیهای صورت گرفته از رستورانهای هندوستان، بررسی میکند که قیمت این غذای محلی طبق این درصدهای تعیین شده کاهش یابد.



۸-۱. نکات اجرایی قانون مبارزه با سودجویی در هندوستان

ارائه دسته بندی دقیق و لیست کاملی از کالاها و خدماتی که نرخ مالیات آنها تغییر کرده است توسط دولت.



- وجود اطلاعات کامل قیمت قبل از اجرای GST برحسب قیمت ماهانه (قیمت هرماه از سال قبل)
- وجود اطلاعات کامل قیمت پس از انتقال به شیوه GST و تغییر قیمت نهایی محصولات



- هزینه تایید شده برای هریک از محصولات و خدمات قبل از GST (که از طریق مکانیزم حسابرسی هزینه تعیین میشود).
- هزینه تایید شده برای هریک از محصولات و خدمات بعد از GST (که از طریق مکانیزم حسابرسی هزینه تعیین می شود).



شیوه هزینه یابی در هندوستان تحت نظارت وزارتخانه امور شرکتهای جهت تعیین منصفانه قیمت و هزینه برای بنگاه و دولت صورت می گیرد.

- شایان ذکر است برخلاف انتظار، پس از اجرای این قانون کاهش قیمت چشمگیری در کالاها و خدمات عرضه شده در هندوستان مشاهده نشده و چه بسا در برخی موارد با وجود رعایت این قانون، افزایش قیمت تجربه شده است.



منابع و مآخذ

- TAX BULLETIN JUNE, 2019 VOLUME - 41 - THE INSTITUTE OF COST ACCOUNTANTS OF INDIA
- Introduction Of Anti Profiteering Provisions In India And Role Of Cma, Associate Vice President, Tax And Chief Internal Auditor, Balmer Lawrie Limited, Tax Bulletin December, 2017 Volume - 5 - The Institute Of Cost Accountants Of India
- <https://ajsh.in/anti-profiteering-mechanism-on-gst/>
- <https://prsindia.org/theprsblog/gst-rates-and-anti-profiteering>
- <https://cbic-gst.gov.in/gst-goods-services-rates.html>
- <https://cbic-gst.gov.in/CGST-bill-e.html#>
- <https://cleartax.in/s/anti-profiteering-gst-law>
- <https://economic.mfa.gov.ir/portal/newsview/601569/>
- <https://www.epw.in/journal/2017/25-26/web-exclusives/price-monitoring-and-control-under-gst.html>
- <https://www.naa.gov.in/page.php?id=faqs>
- <https://www.naa.gov.in/page.php?id=naa-act>
- https://www.taxmanagementindiacom.translate.goog/visitor/detail_article.asp?ArticleID=7928&_x_tr_sl=auto&_x_tr_tl=en&_x_tr_hl=en-US&_x_tr_pto=wapp
- <https://www.timesnownews.com/business-economy/economy/article/new-gst-rates-coming-into-effect-today-all-items-you-can-buy-at-a-cheaper-price/260586>





۲

تجربه کشور مالزی



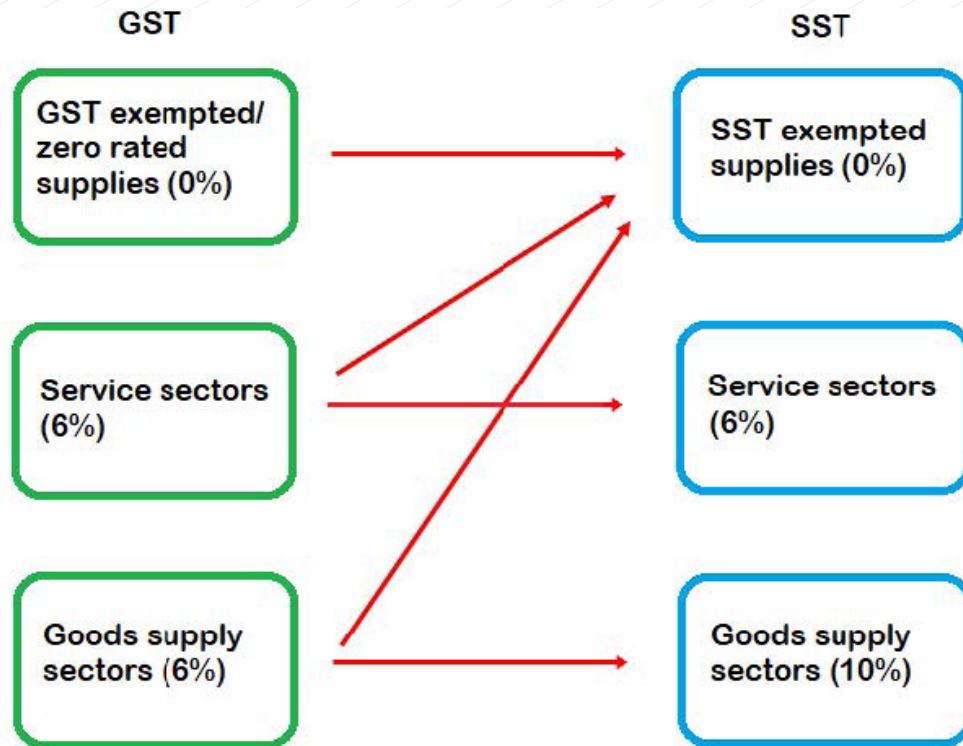
۱-۱. مقررات مبارزه با سودجویی در مالزی از سال ۲۰۱۱ تا ۲۰۱۸







ویژگی مهم مقررات ۲۰۱۸



- کالاهای تولیدی و وارداتی
- خدمات
- فروش کالا یا عرضه خدمات
- همه کالاهای فروخته شده و خدمات عرضه شده
- همه عرضه کنندگان زنجیره تامین (تولیدکنندگان، تامین کنندگان، عمده فروشان، خرده فروشان)

PCAP Regulations 2018

The Price Control and Anti-Profiteering (Mechanism to Determine Unreasonably High Profit for Goods) Regulations (2018)

مقررات کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی
(مکانیزم تعیین سود بالا و غیرمنطقی)

(sales and services tax (SST
مالیات فروش و خدمات

در این روش ۱۰ درصد مالیات بر فروش (بر کالاهای تولید داخل و کالاهای وارداتی) و ۶ درصد مالیات خدمات توسط یک طرف (معمولاً فروشنده) دریافت میشود و به مقامات مالیاتی منتقل می شود.



الف) مالیات بر فروش کالا

مالیات بر فروش کالا مالیاتی است که در شرایط زیر اخذ می شود:

در مورد کالاهای مشمول مالیاتی که در مالزی توسط شخص مشمول مالیات ساخته شده و توسط وی فروخته یا استفاده شده است.

در مورد کالاهای وارداتی مشمول مالیات به مالزی.

مالیات بر فروش در موارد زیر دریافت نمیشود: کالاهای فهرست شده تحت کالاهای معاف از مالیات فروش برخی از فعالیت های تولیدی توسط وزیر دارایی از طریق دستور پیشنهادی مالیات بر فروش (معافیت از ثبت) معاف می شوند.

مشمول مالیات شخصی است که کالاهای مشمول مالیات را تولید می کند :

آستانه درآمد فروش تولیدکننده مشمول : ۵۰۰,۰۰۰,۰۰ RM

نرخ مالیات کالاها ، ۱۰ درصد می باشد.

ب) مالیات بر خدمات

خدمات مشمول مالیات؛ توسط یک شخص ثبت نام شده که تجارت خود را انجام می دهد در مالزی ارائه شده است.

مالیات خدمات ، خدمات وارداتی دریافت نمی شود.

۱-۱-۱. شرایط GST و SST در مبارزه با سودجویی

اجرای برنامه بازرسی اولیه Ops Catut

برنامه گسترش بازرسی های ایالتی این قانون طی یک ماه اول و بازرسی های دوره ای برنامه های مالیاتی



مثال

فقط در یک ایالت (جوهور) طی یک ماه در مجموع ۵۰۰۰ محل (۲۰۰ افسر مجری) توسط وزارت تجارت داخلی و امور مصرف کنندگان (KPDNHEP) در برنامه عملیاتی بازرسی و بر اجرای جمع آوری مالیات تاکید شد. در این مدت مجموع ۱۱۹ قیمت کالاهای مربوط به انواع کالاهای مصرفی روزانه بررسی و ثبت شد تا تأثیر افزایش قیمت قبل و بعد از اجرای مالیات بر فروش و خدمات (SST) مشاهده شود.

عملیات مربوط به بخش های تولید، توزیع و عمده فروشی به صورت یکپارچه با اداره گمرک سلطنتی مالزی (JKDM) انجام شد تا اطمینان حاصل شود که قیمت کالاها پس از اجرای SST تحت کنترل است.

https://www-mynewshub-tv.translate.goog/2018/09/5000-premis-diperiksa-dalam-ops-catut-5-0-di-johor/?_x_tr_sl=ms&_x_tr_tl=en&_x_tr_hl=en&_x_tr_pto=sc

The Price Control and Anti-Profiteering (Mechanism to Determine Unreasonably High Profit for Goods) Regulations 2016

مقررات کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی
(مکانیزم تعیین سود بالا و غیرمنطقی)

goods and services tax (GST)
مالیات کالاها و خدمات

آغاز کار از ۲۰۱۶ تا ۲۰۱۷ کالاهای مشخص:

- غذا و نوشیدنی؛
 - وسایل و لوازم خانه
- از ۲۰۱۷ تا ۲۰۱۸
- همه کالاها و خدمات

PCAP Regulations 2018

The Price Control and Anti-Profiteering (Mechanism to Determine Unreasonably High Profit for Goods) Regulations 2018.

مقررات کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی
(مکانیزم تعیین سود بالا و غیرمنطقی)

sales and services tax (SST)
مالیات فروش و خدمات



۱-۲. ویژگی مهم مقررات ۲۰۱۸

• اطلاع رسانی و پاسخ به شکایات مردمی

هرگونه استعلام و شکایت در خصوص قیمت‌ها و فعالیتهای سودجویانه را می‌توان با ارائه اظهارنامه صریح شکایت، مشخصات کامل مربوط به آدرس محل شکایت، کالا و اموال و همچنین رسید خرید جهت تسهیل در رسیدگی به KPDNHEP وزارتخانه مربوطه ارسال کرد.

- رشد آگاهی عمومی و دسترسی به روشهای آنلاین برای بیان شکایات مردمی (مانند سیستم شکایات مشتریان eAduan و سیستم اظهار شکایات؛
- توسعه نرم افزارهای موبایل تلفن همراه برای نظارت مستمر نوسانات قیمت‌ها و گزارش هرگونه مورد مشکوک به وزارتخانه زیربط (MDTCC)؛
- تقویت دانش و آگاهی کسب و کارها برای کاهش نوسانات قیمت.

PCAP Regulations 2018

The Price Control and Anti-Profiteering (Mechanism to Determine Unreasonably High Profit for Goods) Regulations 2018.

مقررات کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی
(مکانیزم تعیین سود بالا و غیرمنطقی)

sales and services tax (SST)

مالیات فروش و خدمات



• ثبت و ذخیره اطلاعات در اسناد معاملات و نگهداشت آنها :

۱. صورت سود و زیان شرکت
۲. صورت خرید و فروش
۳. صورت سهام
۴. فاکتورهای خرید و فروش
۵. اسناد مطالبات و بدهی ها
۶. لیست کالاها و قیمت فروش
۷. لیست تامین کنندگان (نرم افزار)
۸. صورت هزینه (سطح سازنده/تولیدکننده) برای کالاهایی که ذکر شده
۹. صورت وضعیت نقدینگی (سطح خرده فروشی)
۱۰. سایر اسناد مربوط به هزینه های تولید و فروش

- (جهت جلوگیری از جرائم احتمالی ناشی از نقض این مقررات باید مدارک نامبرده مربوط به تمامی فاکتورها، هزینه ها، فروشها و غیره به طور کامل و به مدت ۷ سال ثبت و ضبط گردند.)

PCAP Regulations 2018

The Price Control and Anti-Profiteering (Mechanism to Determine Unreasonably High Profit for Goods) Regulations 2018.

مقررات کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی
(مکانیزم تعیین سود بالا و غیرمنطقی)

sales and services tax (SST)

مالیات فروش و خدمات



• نکات مقررات ۲۰۱۸ و سودجویی

- افزایش قیمت ها طبق این مقررات غیرقانونی نیست ولی در بازرسیها افزایش قیمتها میتواند مبنایی برای شناسایی جرم سودجویی باشد.
- این مقررات سودی را که می تواند توسط فروشندگان از کالاهای فروخته شده یا خدمات ارائه شده به دست آورد را تعیین نمیکند بلکه سودجویی را شناسایی میکند.
- سودجویی با توجه به تعیین قیمتها و هزینهها در محل خود فروشنده تعیین میشود و با سایر مکان-های فروش مقایسه نمیشود.
- چنانچه افزایش قیمت در کالاها یا هزینه خدمات ایجاد شود، وزارتخانه زیربط، برای فروشندگان مربوطه آن کالاها و خدمات اطلاعیه لازم را صادر میکند. هدف از صدور اطلاعیه برای فروشندگان، کسب اطلاعات در مورد کالاها یا خدمات و ارائه تجزیه و تحلیل برای جلوگیری از تخلفات سودجویی است.

The Price Control and Anti-Profiteering (Mechanism to Determine Unreasonably High Profit for Goods) Regulations
2018.

مقررات کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی
(مکانیزم تعیین سود بالا و غیرمنطقی)

sales and services tax (SST)
مالیات فروش و خدمات



درصد مارجین یا حاشیه (MG%)	درصد مارک-آپ (MU%)
درصد مارجین یا حاشیه (MG%) درصد نرخ سودی است که بر اساس قیمت فروش کالا یا هزینه خدمات محاسبه می شود.	درصد مارک-آپ (MU%) یک درصد نرخ سود است که بر اساس نرخ بهای تمام شده کالا یا خدمات متحمل شده توسط فروشندگان محاسبه می شود.
$100 \text{ Margin \%} = (\text{selling price} - \text{cost}) / \text{selling price} \times$ درصد مارجین = (قیمت فروش - هزینه) / قیمت فروش ضرب در صد	$100 \text{ Markup \%} = (\text{selling price} - \text{cost}) / \text{cost} \times$ درصد مارک-آپ = (قیمت فروش - هزینه) / هزینه ضرب در صد
	هزینه هایی که باید در محاسبه لحاظ شوند: قیمت پرداخت شده برای کسب یا تولید کالا یا خدمات و هزینه های انجام شده در فروش کالا یا خدمات که در تعیین قیمت فروش کالا یا هزینه خدمات در نظر گرفته می شود.

۱-۲. مکانیزم کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی در مالزی

سودجویی زمانی اتفاق می افتد که $\text{MU} \% / \text{MG} \%$ فعلی برای کالاها یا فروخته شده یا خدمات ارائه شده از قیمت پایه ای (مبنا) تعیین شده برای $\text{MU} \% / \text{MG} \%$ در اولین روز یک سال مالی خاص (سال مالی) یا سال تقویمی تعیین شده برای آن کالاها یا خدمات بیشتر باشد.	سودجویی
$\text{MU} \%$ فعلی (PB) و $\text{MG} \%$ فعلی (PC) ، $\text{MU} \% / \text{MG} \%$ از کالاها در تاریخی هستند که کالاها در هر تاریخی در طول یک سال خاص فروخته می شوند.	
درصد قیمت پایه ای (مبنا) ، $\text{MU} \% / \text{MG} \%$ برای کالاها و خدمات است که به حداکثر ارزش درصد سود کالاها و خدماتی اشاره دارد که باید توسط فروشندگان در اولین روز یک سال مالی خاص یا سال تقویم یک کسب و کار تعیین شود.	قیمت پایه ای (مبنا) (PA)
مبنای $\text{MU} \% / \text{MG} \%$ توسط فروشندگان از طریق فرمولی تعیین شده در مقررات سازوکار سودجویی تعیین می شود.	$\text{MU} \% / \text{MG} \%$



فروشنده سودجو

اگر درصد مارک-آپ ($MU\%$) یا درصد (مارجین) حاشیه ($MG\%$) برای هرتاریخی در طول سال جاری از درصد مارک-آپ یا درصد (مارجین) حاشیه که در اولین روز مشخص شده، بیشتر تعیین شده باشد، فروشنده سودجو تلقی می شود.

فروشنندگان می توانند قیمت کالاهای مشابه را افزایش دهند یا خدمات مشابهی را در همان سال مالی / سال مالی ارائه کنند. با این حال، $MU\%/MG\%$ کنونی نباید از مبنای $MU\%/MG\%$ برای کالاها و خدماتی که در اولین روز یک سال مالی / سال مالی خاص تعیین شده است تجاوز کند.



نکات مکانیزم محاسبه سودجویی در مقررات مالزی

- فروشنندگان مجاز به تعیین $MU\%/MG\%$ مختلف با توجه به موقعیت محل کسب و کار هستند، در صورتیکه این امر مستلزم هزینه‌های متفاوتی شود، **با این شرط که $MU\%/MG\%$ فعلی از $MU\%/MG\%$ تجاوز نکند.**
- فروشنندگان مجاز به افزایش $MU\%/MG\%$ فعلی بیش از $MU\%/MG\%$ نیستند، حتی اگر قیمت فروش کمتر از قیمت بازار باشد، زیرا تعیین سودآوری براساس مقایسه بین $MU\%/MG\%$ با $MU\%/MG\%$ فعلی کالاهای فروخته شده یا ارائه شده برای فروش توسط یک کسب و کار انجام می شود و **نه مقایسه $MU\%/MG\%$ بین یک تجارت با کسب و کار دیگر**
- در صورت افزایش هزینه‌ها فروشنندگان میتوانند قیمت را افزایش دهند مشروط بر اینکه افزایش قیمت موازی با افزایش بهای تمام شده باشد؛ با این حال، حاشیه خالص فعلی نمیتواند **از سود حاشیه خالص تعیین شده تجاوز کند.**



مثال از مکانیزم محاسبه سودجویی در مالزی

	1 July 2018	1 July 2019	1 July 2020
MP	10%	13%	14%
2020/ 2019		1%	
2019/ 2018	3%		
Whichever higher	3%		
Profit is unreasonably high if the MP of this product exceeds 17% (i.e. 14% + 3%).			

درصد (مارجین) حاشیه

حد تعیین سود بالای غیر
منطقی

	1 July 2018	1 July 2019	1 July 2020
MP	10%	13%	11%
2020/ 2019		-2%	
2019/ 2018	3%		
Whichever higher	3%		
Profit is unreasonably high if the MP of this product exceeds 14% (i.e. 11% + 3%).			

هرکدام که بزرگتر باشد

حد تعیین سود بالای غیر
منطقی

۳-۱. مجازات نقض مقررات ۲۰۱۸ و سودجویی

مجازات های در نظر گرفته شده برای فروشندگانی که مرتکب تخلف سودجویی شوند به شرح زیر است:

الف) در صورتی که یک شرکت باشد، مشمول جریمه ای تا حداکثر ۵۰۰۰۰۰ رینگیت و برای تخلف دوم یا بعدی (تکرار تخلف) جریمه ای تا سقف حداکثر ۱,۰۰۰,۰۰۰ رینگیت خواهد بود.

ب) در صورتی که یک شرکت نباشد، مشمول جریمه ای تا حداکثر ۱۰۰۰۰۰ رینگیت یا حبس برای یک دوره حداکثر سه (۳) سال یا هر دو، و برای تخلف دوم یا بعدی (تکرار تخلف) به جریمه نقدی تا حداکثر ۲۵۰۰۰۰ رینگیت یا به حبس برای مدتی که از پنج (۵) سال تجاوز نمیکند یا به هر دو.

۴-۱. نهاد زیصلاح مبارزه با سودجویی در مالزی

KPDNHEP

Ministry of Domestic Trade and Consumer affairs (MDTC)

وزارتخانه تجارت داخلی و امور مصرف کنندگان



Ministry of Domestic Trade and Consumer Affairs

در سطح این وزارتخانه مقررات کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی (مکانیزم تعیین سود بالا و غیرمنطقی) یک سازوکار کنترل است تا اطمینان حاصل شود:

فروشندگان از هر کالای فروخته شده یا خدمات ارائه شده به مصرف کنندگان از طریق مکانیسم درصد افزایش (MU %) یا مکانیسم درصد حاشیه (MG %) سود بیش از حد دریافت نمی کنند (سودجویی نمی کنند)

نقش وزارتخانه در اجرای SST رسیدگی به فعالیت های ضد سودجویی و دستکاری قیمت ها توسط فروشندگان غیر مسئول و همچنین اطمینان از کنترل افزایش بی رویه قیمت ها است.

Mark-up percentage: % MU
margin percentage: % MG



گزارشات این وزارتخانه نشان میدهد که به مشاغل متخلف این فرصت داده شده است تا قبل از تعقیب قانونی متخلفان؛ از دستورالعمل های آن پیروی کنند.

این وزارتخانه تنها زمانی پیگرد قانونی خواهد داشت که شرکت ها پس از بازرسی های بعدی، از رعایت مقررات کوتاهی کنند.

۱-۵. نمونه رای دادگاه مبارزه با سودجویی

شرکت AEON (M) Bhd با افزایش قیمت فروش از ۱,۲۰ رینگیت به ۱,۵۰ رینگیت سودجویی کرده است که حاشیه سود خالص نان کلوچه بادام، نان مافین وانیلی، نان مافین چیپسی شکلاتی و نان کلوچه بلوبری را افزایش داده است.

قاضی عمران جانتان، شرکت AEON (M) Bhd را، پس از اعتراف به چهار اتهام و به ترتیب با جریمه ۲۰,۰۰۰ رینگیت، ۲۵,۰۰۰ رینگیت، ۳۰,۰۰۰ رینگیت، ۳۵,۰۰۰ رینگیت جریمه نقدی محکوم کرد.

همچنین، شرکت به دلیل افزایش سود کلوچه در مالاکا به ۱۱,۰۰۰ رینگیت جریمه شده است.



یکی دیگر از خرده فروشان EconSave Cash & Carry Sdn Bhd تحت مقررات ضد سودجویی به دلیل افزایش سود خالص خود در شیر نارگیل خام بیش از حد مجاز، به پرداخت ۴۰,۰۰۰ رینگیت جریمه شد.



<https://www.thesundaily.my/archive/1417241-ISARCH309276>



۶-۱ نمونه مورد بررسی مکانیزم مالی

شرکت GLK Sdn. Bhd

شرکت GLK Sdn. Bhd شرکتی است که مواد غذایی منجمد عرضه می کند.

این شرکت کار خود را در تاریخ ۵ آوریل ۲۰۱۷ آغاز کرد.

سوابق فروش به شرح زیر است:

(۱) در روز افتتاحیه ۵ آوریل ۲۰۱۷، غذای منجمد با قیمت ۱۵,۰۰ رینگیت با قیمت تمام شده RM۱۰,۰۰ فروخته

می شود;

(۲) در ۱۱ جولای ۲۰۱۷ شرکت GLK Sdn. Bhd قیمت فروش با RM۱۶,۰۰ در همان هزینه که ۱۰,۰۰ رینگیت

است را مطرح کرده است.

در ۱۱ جولای ۲۰۱۷، تنظیم PA صورت میگیرد:

گام اول: مقدار X1 را محاسبه شود.

ارزش X1 قیمت فروش SP1 و هزینه C1 را در نظر می گیرد (تاریخی که کالا برای اولین بار پس از روز اول

فروخته شد آن سال خاص که در تاریخ ۵,۴,۲۰۱۷ است)

محاسبه مقدار X1 مطابق جدول است

تاریخ	ارزش X1	مارک آپ	مارجین (حاشیه)
Tarikh	Perkara	Mark up	Margin
۵,۴,۲۰۱۷	X1	%۵۰,۰۰	%۳۳,۳۳



تاریخ ۰۵/۰۴/۲۰۱۷

رینگیت

TRANSAKSI PADA 5.4.2017	RM
Harga Jualan (SP_1) قیمت فروش	15.00
Kos (C_1) هزینه	10.00
Untung سود	5.00
Mark up (X_1) مارک آپ	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{15.00 - 10.00}{10.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{10.00} \times 100$	50.00%
Margin (X_1) مارجین (حاشیه)	(%)
$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{15.00 - 10.00}{15.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{15.00} \times 100$	33.33%
Nota: X_1 adalah peratusan mark up atau peratusan margin pada hari pertama perniagaan beroperasi.	



مرحله دوم: مقدار Y را تعیین کنید

مقدار Y اولین افزایش مارجین (حاشیه) یا مارک آپ حسب درصد است که در آن سال خاص معادل $T1$ است.

$$Y = T1$$

$$T1 = (X1 - X2)$$

مقدار $X1$ اولین افزایش مارجین (حاشیه) یا مارک آپ حسب درصد است در آن سال خاص که قیمت فروش $SP1$ و هزینه است $C1$ در تاریخ ۱۱/۷/۲۰۱۷

ارزش $X2$ درصد مارک آپ یا درصد حاشیه کالا است که برای اولین بار با در نظر گرفتن قیمت فروش $SP2$ فروخته می شود و هزینه $C2$ در ۵/۴/۲۰۱۷

$X1$ اولین افزایش در درصد مارک آپ یا درصد حاشیه پس از روز اول است سال مالی یا

سال تقویم (۱۱/۷/۲۰۱۷)؛

$T1$ تفاوت بین $X1$ و $X2$ است.

Y مقدار $T1$ است.

$X1$ در جدول زمانی تبدیل به $X2$ می شود که اولین افزایش در درصد مارجین یا مارک

آپ وجود داشته باشد؛ و

اگر بار اول افزایش درصدی یا حاشیه درصدی وجود داشته باشد، سود کردن جرم نیست.



X_2		X_1	
TRANSAKSI PADA 5.4.2017	RM	TRANSAKSI PADA 11.7.2017 (Kenalkan pertama)	RM
Harga Jualan (SP_2)	15.00	Harga Jualan (SP_1) قیمت فروش	16.00
Kos (C_2)	10.00	Kos (C_1) هزینه	10.00
Untung	5.00	Untung سود	6.00
Mark up (X_2)	(%)	Mark up (X_1) مارک آپ	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{C_2} \times 100$ $= \frac{15.00 - 10.00}{10.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{10.00} \times 100$	50.00%	$= \frac{SP_1 - C_1}{C_1} \times 100$ $= \frac{16.00 - 10.00}{10.00} \times 100$ $= \frac{6.00}{10.00} \times 100$	60.00%
Margin (X_2)	(%)	Margin (X_1) مارجین (حاشیه)	(%)
$= \frac{SP_2 - C_2}{SP_2} \times 100$ $= \frac{15.00 - 10.00}{15.00} \times 100$ $= \frac{5.00}{15.00} \times 100$	33.33%	$= \frac{SP_1 - C_1}{SP_1} \times 100$ $= \frac{16.00 - 10.00}{16.00} \times 100$ $= \frac{6.00}{16.00} \times 100$	37.50%
Penentuan Y $Y = T_1$		% Mark up $T_1 = X_1 - X_2$ $= 60.00\% - 50.00\%$ $= 10.00\%$	
		% Margin $T_1 = X_1 - X_2$ $= 37.50\% - 33.33\%$ $= 4.17\%$	

محاسبه مقدار Y مطابق جدول است

Nilai Y adalah seperti berikut:

Tarikh	Mark up	Margin
Y	%۱۰٫۰۰	%۴٫۱۷



مرحله سوم: محاسبه PA به شرح زیر است:

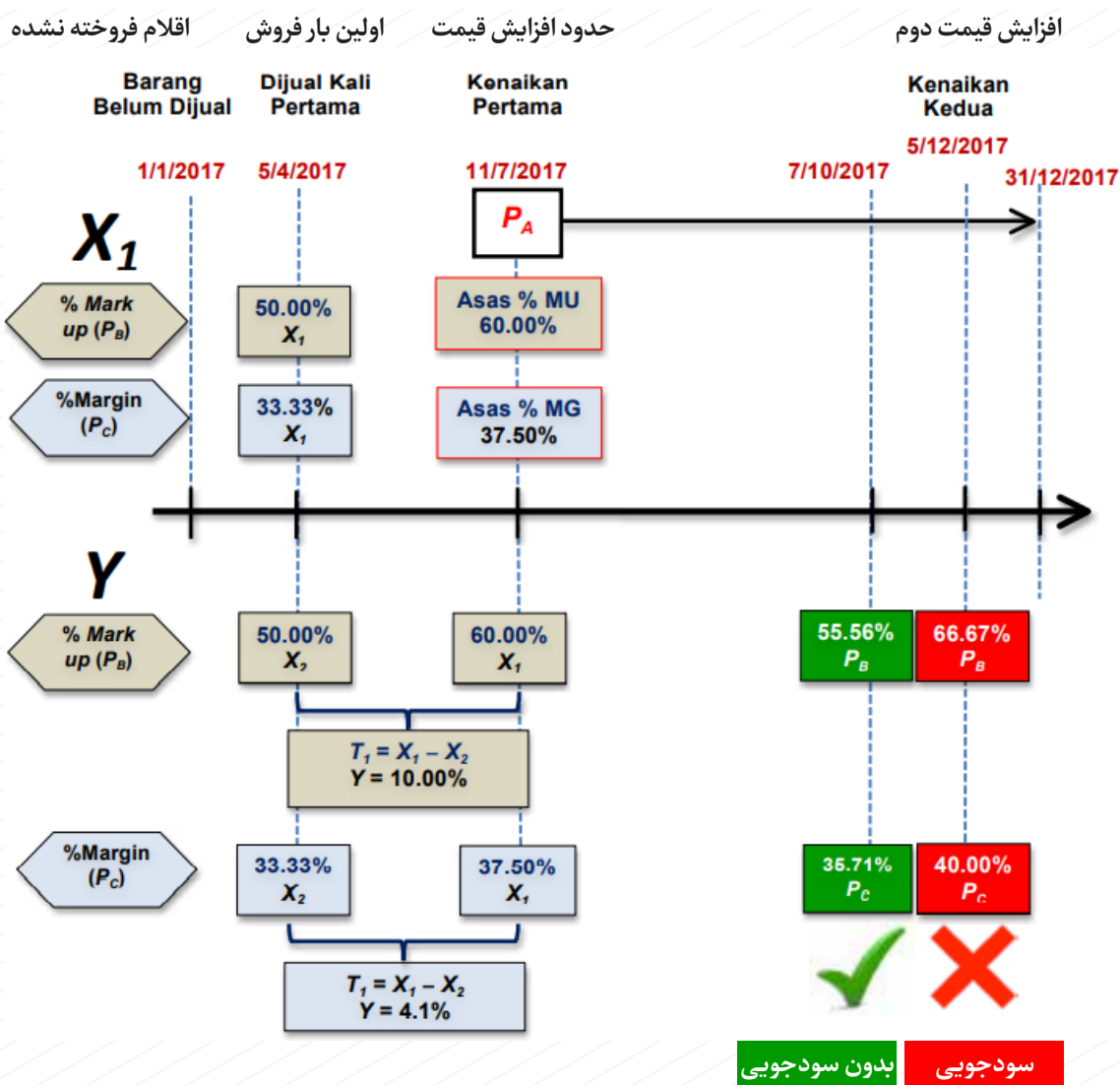
Langkah ketiga:

Pengiraan P_A adalah seperti berikut:

مارک آپ براساس درصد

مارجین (حاشیه) براساس درصد

Asas Peraturan Mark Up	Asas Peraturan Margin
$P_A = X_1 + Y$ $= 50.00\% + 10.00\%$ $= 60.00\%$	$P_A = X_1 + Y$ $= 33.33\% + 4.17\%$ $= 37.50\%$



۷-۱ نکات اجرایی در مقررات کنترل قیمت و مبارزه با سودجویی در مالزی

با اجرای این مقررات پرونده های شکایات زیادی در مالزی ایجاد شد. (به طور مثال در دسامبر ۲۰۱۶، ۹۵۱ شکایت تحت مقررات ضد سودجویی ثبت شد و در طی سال های ۲۰۱۵ و ۲۰۱۶، مقامات مسئول این قانون ۹۷۶۰ پرونده را بررسی کردند. برای اجرای این قانون در سراسر کشور مالزی حدود ۶۰۰۰ مامور فعالیت نمودند).

این مقررات برای شرایط فروشهای فصلی یا تغییرات دوره های چندان مناسب نبوده و همچنین، تاثیر افزایش یا کاهش تقاضا را در بازار مد نظر قرار نمیدهد.

شاید هزینه تطابق با شرایط بوراکراسی این قانون برای کسب و کارهای بزرگ چندان پررنگ نباشد، اما هزینه های بوراکراتیک رعایت این مقررات عمدتاً برای کسب و کارهای کوچک دشوار بوده است و هزینه انجام فعالیت کسب و کارها در مالزی افزایش یافت.



منابع و مآخذ

- Bruce Hamilton. Bonny Teo. Taking a Look at the Anti-Profiteering Regulations. The Edge Weekly. July 11 2015
- Chinese Investments in Malaysia: Question on the Future of Liberal Democracy and Economic Freedom Brief IDEAS No. 7 (September 2017).
- Hafiz Noor Shams (2017) Anti-profiteering Regulations: Effects on Consumer Prices & Business Margins. IDEAS: institute for democracy and economic affair.
- Indirect Tax Alert, New Anti-profiteering regulations for ALL businesses, deloitte, 2018
- Introduction Of Anti Profiteering Provisions in India and Role Of CMA, Associate Vice President, Tax and Chief Internal Auditor, Balmer Lawrie Limited, Tax Bulletin December, 2017 Volume – 5 – The Institute of Cost Accountants of India
- Payaswini Upadhyay. GST: How Australia and Malaysia Disciplined Profiteering Conduct. Bloomberg. July 7 2017
- Price Control and Anti-Profiteering (Mechanism to Determine Unreasonably High Profit for Goods) Regulations 2018.
- <https://www.kpdnhep.gov.my/en/contact-us/faq/enforcement/the-price-control-and-anti-profiteering-act>
- <https://www.kpdnhep.gov.my/en/trade/penguatkuasaan/penguatkuasaan-akta-ka-walan-harga-dan-anti-pencatutan/price-control-and-anti-profiteering-enforcement>
- [https://en.wikipedia.org/wiki/Ministry_of_Domestic_Trade_and_Consumer_Affairs_\(Malaysia\)](https://en.wikipedia.org/wiki/Ministry_of_Domestic_Trade_and_Consumer_Affairs_(Malaysia))





مؤسسه مطالعات پژوهش های بازرگانی

نام گروه:

گروه پژوهش های لجستیک و زنجیره ارزش

تهیه کنندگان:

افسانه شفیعی

فائزه هدایت نظری

ناظر علمی:

احمد تشکینی

الناز میانندوآبچی

تاریخ انتشار:

آبان ماه ۱۴۰۱



www.itsr.ir