



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



معاون مالیات بر ارزش افزوده

شماره ۹۲۷

تاریخ: ۸۸/۱/۲۲

سرکار خانم بهناز پور سید

مدیر کل محترم دفتر نظام فنی اجرایی، معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور

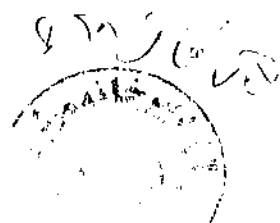
با سلام،

احتراماً، عطف به نامه شماره ۲۲/۱۰۵۲۲۹ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۸ به استحضار می‌رساند:

۱. به استناد مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده که از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ لازم الاجراء گردیده، عرضه کلیه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات آنها (به استثنای موارد معاف مصرح در ماده ۱۲ قانون مذکور) صرفه‌بخش از خصوصیات با دوائی تأقی شدن اشخاص با رعایت ترتیبات پیش‌بینی شده در قانون و دستورالعمل‌های صادره، مشمول پرداخت مالیات و عوارض قانون مذکور می‌باشد. همچنین با توجه به مقررات ماده ۱۲ قانون مذکور هیچگونه معافیتی برای خدمات پیمانکاری ساختمان، تأسیسات و یا مهندسی مشاور پیش‌بینی نگردیده و اینگونه اشخاص با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره مکلفند هنگام ارائه خدمات، مالیات و عوارض موضوع این قانون را ذیل صورت وضعیت‌های صادره درج و از خریداران خدمات (کارفرمایان) مطالبه نمایند.

خریداران خدمات نیز بدون در نظر داشتن این موضوع که خدمات خریداری شده در چه محلی هزینه می‌گردد (صرف خرید دارائی سرمایه‌ای شده و یا هزینه جاری بوده) مکلفند مالیات و عوارض مذکور را پرداخت نمایند.

۲. مفاد ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص تاریخ تعلق مالیات وضع گردیده و بموجب بند ب آن تاریخ تعلق مالیات در خصوص ارائه خدمات، تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر کدام که مقدم باشد تعیین گردیده و از آنجا که در مورد خدمات پیمانکاری، با انجام هر مرحله از عملیات موضوع قرارداد در فواصل معین اقدام به صدور صورت وضعیت (صورتحساب) می‌شود، مستند به ماده ۱۹ قانون، مالیات و عوارض قانونی متعلق به خدمت ارائه شده قابل محاسبه و وصول می‌باشد. در اجرای مقررات ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده مؤدیان موضوع این قانون مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را طبق ضوابط در موعد تسلیم اظهارنامه و به همراه آن، به حسابهای تعیین شده نزد سازمان امور مالیاتی واریز نمایند.



۸۸/۱/۲۲
۱۳۸۷



معاون مالیات بر ارزش افزوده

۳. در مورد قراردادهایی که قبل از اجرای این قانون منعقد گردیده چنانچه تاریخ ارائه خدمت نیز قبل از اجرای این قانون باشد مالیات و عوارض قابل محاسبه و وصول نخواهد بود. اما برای آن بخش از موضوع قراردادهای اخیرالذکر که پس از ۸۷/۷/۱ اجرایی می‌گردد، مالیات و عوارض متعلقه به نسبت کار انجام شده با صدور صورت وضعیت قابل مطالبه و وصول خواهد بود. یادآوری می‌گردد مطالبه مالیات و عوارض این قانون صرفاً از سوی فعالانی قابل اجرا است که در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده باشند.

شایان ذکر است به استناد مفاد ماده ۱۷ قانون، مالیاتها و عوارضی که پیمانکاران و مهندسين مشاور در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیت اقتصادی خود به اسناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت نموده‌اند به عنوان اعتبار مالیاتی آنها منظور گردیده و حسب مورد از مالیاتها و عوارض وصول شده توسط آنها کسر و یا به آنها مسترد خواهد گردید. همچنین دریافت کنندگان خدمات پیمانکاری و مشاوره‌ای نیز در صورتی که فعالیت و یا محصول ایشان در مجموعه کالاهای و خدمات معاف موضوع ماده (۱۲) قانون نباشد، می‌توانند مالیات و عوارض متعلقه پرداختی را حسب مورد از مالیاتهای دریافتی کسر و یا درخواست استرداد نمایند. (۱۳/۷/۹)

با تقدیم احترام

نادر آریا

