

مالیات بر ارزش افزوده

۱-۵۲۳۰۰ (پرسش) نحوه اعمال مالیات بر ارزش افزوده با درصد تعیین شده برای هر سال، در صورت وضعیتهای پیمانکاران و صورتحسابهای مربوط به حق الزحمه مهندسين مشاور به چه صورت است؟

۱-۵۲۳۰۰ (پاسخ) طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط به آن، چنانچه وامد مشاوری یا پیمانکار طرف قرارداد با دستگاههای اجرایی قبل از انعقاد قرارداد یا مین ارایه خدمات مطابق با مفاد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت‌نام نمایند و مستندات مربوط به ثبت‌نام و مشمول بودن قانون مالیات بر ارزش افزوده را به دستگاه اجرایی ارایه نمایند، کارفرما موظف است مبلغی معادل درصد تعیین شده بابت ارزش افزوده برای هر سال از مبلغ نافالص هر صورتحساب مشاور، به حق الزحمه اضافه و پرداخت نماید.



مالیات بر ارزش افزوده

۵۲۳۰۰۲ - پرسش) از برخی صورت کارکردهای پیمانکاری مبلغ ۵/۰ درصد به عنوان حق السهم شهرداری کسر می‌گردد که بنا به اعلام ذیحساب دلیل آن پرداخت برخی از صورتوضعیت‌ها از محل طرح‌های استانی است، در صورتی که کسر مبلغ مذکور از محل بودجه طرح‌های ملی انجام نخواهد شد، آیا کسر مبلغ مذکور قانونی است؟

۵۲۳۰۰۲ - پاسخ) نیم درصد عوارض شهرداری موضوع بخشنامه شماره ۱۵۳۷۷-۱۴/۵۴-۱۱۴۳۱-۱ مورخ ۱۳۷۲/۹/۱ با ابلاغ قانون مصوب مورخ ۱۳۸۱/۱۰/۲۲ مشمول قانون تجمیع عوارض گردید.
در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۴/۱ مجلس شورای اسلامی نسبت به عوارض شهرداری‌ها به شرح ذیل تعیین تکلیف شده است:

۱) به استناد مواد ۱۹ و ۲۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی مکلفند در قبال عرضه کالا یا ارائه خدمات (غیر معاف)، مالیات و عوارض موضوع این قانون را در تاریخ تعلق وفق ماده ۱۱ قانون، مناسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند و بر طبق ماده ۲۱ قانون در وجه سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. در این چارچوب کلیه کارفرمایان از جمله شهرداری‌ها موظف به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده در وجه مودیان مشمول و ثبت نام شده از جمله پیمانکار خواهند بود.

۲) به موجب مقررات ماده ۵۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، قانون موسوم به تجمیع عوارض و سایر قوانین و مقررات خاص و عام مربوط به دریافت هرگونه مالیات غیر مستقیم و عوارض بر واردات و تولید کالاها و ارائه خدمات لغو گردیده و برقراری و دریافت هرگونه مالیات غیر مستقیم و عوارض دیگر از تولیدکنندگان و واردکنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات ممنوع می‌باشد، بنابراین اخذ یک درصد عوارض پیمانکاری توسط شهرداری‌ها از پیمانکاران فاقد مامل قانونی می‌باشد.



مالیات بر ارزش افزوده

۵۲۳۰۰۲-ادامه پاسخ (۳) به استناد ماده ۵۰ قانون، برقراری هرگونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی و تولیدی و همچنین ارائه خدمات که در این قانون تکلیف مالیات و عوارض آنها معین شده است، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می‌باشد.



مالیات بر ارزش افزوده

۵۲۳۰۰۳ - پرسش) آیا نیم درصد عوارض شهرداری جزء هزینه‌های بالاسری پروژه بوده و پرداخت آن برعهده پیمانکار می‌باشد؟

۵۲۳۰۰۳ - پاسخ) نیم درصد عوارض شهرداری موضوع بخشنامه شماره ۱۵۳۷۷-۵۴/۱۱۴۳۱-۱ مورخ ۱۳۷۲/۹/۱ با ابلاغ قانون مصوب مورخ ۱۳۸۱/۱۰/۲۲ مشمول قانون تجمیع عوارض گردید.

در قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۴/۱ مجلس شورای اسلامی نسبت به عوارض شهرداری‌ها به شرح ذیل تعیین تکلیف شده است :

۱) به استناد مواد ۱۹ و ۲۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی مکلفند در قبال عرضه کالا یا ارائه خدمات (غیر معاف)، مالیات و عوارض موضوع این قانون را در تاریخ تعلق وفق ماده ۱۱ قانون، مناسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند و بر طبق ماده ۲۱ قانون در وجه سازمان امور مالیاتی کشور واریز نمایند. در این چارچوب کلیه کارفرمایان از جمله شهرداری‌ها موظف به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده در وجه مودیان مشمول و ثبت نام شده از جمله پیمانکار خواهند بود.

۲) به موجب مقررات ماده ۵۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، قانون موسوم به تجمیع عوارض و سایر قوانین و مقررات خاص و عام مربوط به دریافت هرگونه مالیات غیر مستقیم و عوارض بر واردات و تولید کالاها و ارائه خدمات لغو گردیده و برقراری و دریافت هرگونه مالیات غیر مستقیم و عوارض دیگر از تولیدکنندگان و واردکنندگان کالاها و ارائه دهندگان خدمات ممنوع می‌باشد، بنابراین اخذ یک درصد عوارض پیمانکاری توسط شهرداری‌ها از پیمانکاران فاقد مامل قانونی می‌باشد.



مالیات بر ارزش افزوده

۵۳۳۰۰۳-ادامه پاسخ)

۳) به استناد ماده ۵۰ قانون، برقراری هرگونه عوارض و سایر وجوه برای انواع کالاهای وارداتی و تولیدی و همچنین ارائه خدمات که در این قانون تکلیف مالیات و عوارض آنها معین شده است، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می‌باشد.



مالیات بر ارزش افزوده

۴۰۵۲۳- پرسش) آیا ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده در شاخص‌های تعدیل ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ لحاظ گردیده یا خیر؟ درضمن پیمانکارانی که قراردادهای آنان قبل از اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده (۸۷/۷/۱) منعقد گردیده و بخشی از کار را هم قبل از تاریخ ۸۷/۷/۱ انجام داده‌اند، آیا به آن بخش از کارکرد پیمانکار، که بعد از تاریخ ۸۷/۷/۱ انجام شده، ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده تعلق می‌گیرد؟

۴۰۵۲۳- پاسخ) در مورد قراردادهایی که قبل از اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده منعقد گردیده اند، چنانچه تاریخ ارایه خدمت نیز قبل از اجرای این قانون باشد مالیات و عوارض قابل مماسبه و وصول نخواهد بود. اما برای آن بخش از موضوع قراردادهای یاد شده که پس از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ اجرایی گردیده اند، مالیات و عوارض متعلقه به نسبت کار انجام شده با 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. به عبارت دیگر طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط به آن، چنانچه پیمانکار طرف قرارداد با دستگاه‌های اجرایی قبل از انعقاد قرارداد یا مین ارائه خدمات مطابق با مطابق با مفاد ماده ۱۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده اقدام به ثبت نام نماید، کارفرما موظف است مبلغی معادل ۳٪ ناخالص هر صورت وضعیت، به مق الزمه اضافه و پرداخت نماید.



مالیات بر ارزش افزوده

۵۲۳۰۰۵- پرسش) با توجه به آن که در قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط به آن درخصوص اعمال مالیات یاد شده برای پیمانکاران و مشاورانی است که طرف قرارداد دستگاه‌های اجرایی می‌باشند، "آیا قراردادهای تعاونی مسکن (که در زمره دستگاه‌های اجرایی نمی‌باشد) مشمول این مالیات هستند یا خیر"؟

۵۲۳۰۰۵- پاسخ) بر اساس نظر سازمان امور مالیاتی کشور - معاونت متمرک مالیات بر ارزش افزوده، رایحه خدمات مصرف‌نظر از اینکه توسط بخش خصوصی یا دولتی رایحه می‌شود مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده و بجز ماده (۱۲) قانون مذکور هیچگونه معافیتی برای خدمات پیمانکاری سافتمان، تاسیسات و مهندسین مشاور پیش‌بینی نگردیده است.

