

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 مهندسین مشاور به چه صورت است؟

۱-۵۲۳۰۰ (پاسخ) طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده و بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط به آن، چنانچه وامد مشاوره‌ای 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 صورتمساب مشاور، به مق الزمه 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 ۱۵۳۷۷-۵۴/۱۱۴۳۱-۱ 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 مضمحل 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 پارچوب 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

۵۲۳۰۰۳-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

۴-۵۲۳۰۰ (پرسش) آیا ۳ درصد مالیات بر ارزش افزوده در شاخص‌های تعدیل ۱۳۸۷ و ۱۳۸۸ لحاظ گردیده یا خیر؟ در ضمن 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؟

۴-۵۲۳۰۰ (پاسخ) در مورد قراردادهایی که قبل از اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده منعقد گردیده اند، پنانچه تاریخ ارایه خدمت نیز قبل از اجرای این قانون باشد مالیات و عوارض قابل مناسبه 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، پنانچه 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٪ نافالص هر صورت وضعیت، به مق الزمه اضافه و پرداخت نماید.

مالیات بر ارزش افزوده

۵۰۰۵-۵۲۳۰۰۵ - پرسش) با توجه به آن که در قانون مالیات بر ارزش افزوده، بخشنامه‌ها و دستورالعمل‌های مربوط به آن در خصوص 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"؟

۵۰۰۵-۵۲۳۰۰۵ - پاسخ) بر اساس نظر سازمان امور مالیاتی کشور - معاونت متمرک مالیات بر ارزش افزوده، رایه فدمات صرفنظر از اینکه توسط بخش فصوصی یا دولتی رایه می‌شود مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده و بجز ماده (۱۲) قانون مذکور هیچگونه معافیتی برای فدمات پیمانکاری سافتمان، تاسیسات و مهندسین مشاور پیش‌بینی نگردیده است.