



شناسه	مقررات - رویه اجرایی (دستور جلسه شماره ۲)	تاریخ	۹۸/۰۵/۲۸
عنوان	بررسی مشکل دریافت مالیات بر ارزش افزوده از سرمایه گذاری و سود حاصل از آن در پروژ های عمرانی مشارکتی حوزه صنعت احداث		
مرجع طرح موضوع	گروه بین المللی آباد راهان پارس به عنوان عضو شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی		
شرح دستور	طبق مالیات بر ارزش افزوده، این نوع از مالیات، بر عرضه کالاها و ارائه خدمات و همچنین واردات و صادرات آن ها تعلق می گیرد و مواردی که نمی توان اثبات نمود که کالا هستند و یا خدمت از شمول مالیات بر ارزش افزوده خارج هستند و سازمان امور مالیاتی نمی تواند از آن ها مالیاتی را اخذ نماید. یکی از آن موارد، حقوق مالی و امتیازات مالی مانند سرمایه گذاری و سودهای حاصل از آن می باشد که اساساً مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند. به همین علت در بند (۱۸) بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۱۲ تحت عنوان "پاسخ به سوالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده" صادره از سوی سازمان امور مالیاتی چنین آمد که "درآمد حاصل از خسارت دریافتی بیمه، تسعیر دارایی های ارزی، جوایز و سود سپرده بانکی، سود دریافتی اوراق مشارکت، سود حاصل از سرمایه گذاری از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد. لیکن مابه ازای حاصل از ارائه خدمات کارشناسی، مشاوره ای، ارزیابی، توزیع و بازاریابی، بسته بندی، انبارداری، حق توقف کانتینر (دومورژ)، تخلیه و بارگیری، خسارت و غرامت به کرایه اضافه بار، نمایشگاهی و دستمزد آسیابانی با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل های صادره مشمول پرداخت مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود." (پیوست شماره ۱) لیکن ممیزان سازمان امور مالیاتی سرمایه گذار را که در پروژه های عمرانی، سرمایه گذاری و تامین مالی کرده است، مشمول مالیات بر ارزش افزوده می دانند. به طور مثال شرکتی طبق قانون احداث پروژه های عمرانی بخش راه و ترابری با بانک مسکن و وزارت راه و شهرسازی در ساخت آزادراه مشارکت و تامین مالی آن را انجام داده است و پس از بهره برداری و با دریافت عوارض نسبت به اصل سرمایه و سود مورد انتظار اقدام نموده، در این راستا سود بانک مسکن از معافیت مالیات بر ارزش افزوده برخوردار شده ولی سود شرکت که در این راه مشارکت نموده، مشمول مالیات بر ارزش افزوده شده است و در واقع بین دو مودی که در موضوع واحد تامین مالی کرده اند، دو نگاه متفاوت مالیاتی وجود دارد. لازم به ذکر است طی استعلامی که از دفتر فنی سازمان امور مالیاتی اخذ شده است، پاسخ به شرح ذیل می باشد: "به موجب ماده ۵۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده، برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکت ها، سود اوراق مشارکت، سود سپرده گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانک ها و موسسات اعتباری غیربانکی مجاز، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع است که در این راستا نیز به موجب بند (۱۸) بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۱۲ معافیت درآمد حاصل از سود حاصل از سرمایه گذاری و....، از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده تصریح شده است. ضمناً با توجه به بخشنامه و دستورالعمل ها، وظیفه تطبیق مصادیق مقررات مزبور با ملحوظ نظر داشتن شرایط فوق الذکر بر عهده ادارات مالیاتی (واحدهای اجرایی) است." (پیوست شماره ۲) با عنایت به مطالب فوق گروه بین المللی آباد راهان پارس به عنوان عضو شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی از شورای گفتگو درخواست نموده است تا حل این مشکل در دستور کار قرار گیرد.		



ایرادات و مشکلات مطروحه	رئوس نظرات معترضین به شرح ذیل است: ۱. ۹ درصد مالیات بر ارزش افزوده از سود سرمایه گذاران در اجرای طرح های عمرانی دریافت می گردد که در نتیجه با احتساب ۲۵ درصد مالیات عملکرد و ۹ درصد مالیات بر ارزش افزوده عملاً ۳۴ درصد از سود دریافتی که پس از گذشت چندین سال عاید سرمایه گذار می شود، مشمول مالیات است، در صورتی که اگر آنان منابع نقدینگی خود را جای همکاری و مشارکت با دولت در اجرای طرح های عمرانی، در بانک ها سپرده گذاری نمایند، از معافیت مالیاتی برخوردارند. ۲. شرکت احداث و کارفرما دو رکن اصلی در این بحث هستند و پیمانکار اصلاً در این بحث جایی ندارد، حال یک سرمایه گذار می تواند پیمانکار هم باشد ولی دو شخصیت جدا از هم را دارند. ۳. طبق استعلام صورت گرفته از سازمان امور مالیاتی بر معافیت سود سرمایه گذاری تصریح شده است.
جمع بندی کارگروه کارشناسی	موضوع در جلسه کارگروه کارشناسی در تاریخ ۹۸/۰۴/۲۵ در اتاق ایران و با حضور نمایندگان اتاق ایران، سازمان برنامه و بودجه، وزارت راه و شهرسازی، شرکت ساخت و توسعه زیربناهای حمل و نقل کشور، سازمان امور مالیاتی، شورای هماهنگی تشکلهای مهندسی، صنفی و حرفه ای کشور، سندیکای شرکت های ساختمانی، گروه بین المللی آباد راهان پارس و انجمن پیمانکاران عمرانی ایران بررسی گردید و مقرر شد پیشنهاد اجرای بند ۱۸ بخشنامه سال ۸۸ سازمان امور مالیاتی در صحن اصلی شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی و یا کمیته ماده ۱۲ مطرح گردد. اهم نظرات در جلسه کارگروه کارشناسی به شرح ذیل است: نماینده سازمان امور مالیاتی: عبدالرضا عچری، مدیرکل دفتر رسیدگی به مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی بیان نمود اساس تامین مالی در بند ۱۱ ماده ۱۲ آمده است که اشعار دارد: خدمات بانکی و اعتباری بانکها، موسسات و تعاونیهای اعتباری و صندوقهای قرض الحسنه مجاز و صندوق تعاون از مالیات بر ارزش افزوده معاف است، یعنی قانون گذار برای ما مشخص کرده است که چه اشخاصی مشمول معافیت هستند. لازم به ذکر است سازمان امور مالیاتی موسسات غیر مجاز را هم که از بانک مرکزی مجوز ندارند و تامین مالی می کنند را مشمول معافیت مالیاتی نمی داند چه برسد به سایر اشخاص. لذا پیشنهاد می شود در لایحه مالیات بر ارزش افزوده تفسیر را از ما بردارید و اگر سرمایه گذار به غیر از بند ۱۱ ماده ۱۲ وجود دارد، در آنجا معاف گردد. همچنین اگر هم معاف باشند باید سهم سرمایه گذاری و سهم پیمانکاری مشخص شود زیرا شرکت هایی هستند که هم سرمایه گذاری می کنند و هم آن کار را به عنوان پیمانکار انجام می دهند که این ۲ بخش متفاوت از هم هستند.
پیشنهاد دبیرخانه	از آنجایی که سرمایه گذاری و سودهای حاصل از آن اساساً از شمول مالیات بر ارزش افزوده خارج هستند و این موضوع نیز به درستی در بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۱۲ تصریح شده است، لذا پیشنهاد می گردد این موضوع شفاف تر از سوی سازمان امور مالیاتی مورد تاکید و ابلاغ مجدد قرار گیرد تا ممیزان مالیاتی از برخورد سلیقه ای در این موضوع خودداری نمایند.
فهرست مستندات و مدارک پشتوانه	۱. مستندات قانونی به ویژه " قانون مالیات بر ارزش افزوده و بند ۱۸ بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۰۷/۱۲ "؛ و ۲. نامه شماره ۲۲۵۱-۹۷/ص/ آ مورخ ۹۷/۱۰/۲۹ شرکت آبادراهان پارس خطاب به اتاق بازرگانی ایران.

صفحه نخست صفحه اصلی پرتال گالری عکس قوانین معرفی سازمان ارتباط با ما

17 تیر 1398

Monday, July 8, 2019

5 ذیحده 1440

بخشنامه: 28004

پاسخ به سوالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: 28004

تاریخ: 12/11/1388

پیوست:

مودیان بدانند

ستاد خبری دفتر مرکزی حراست

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)

مزایده و مناقصه

عملکرد اعتبارات سازمان در سال
1397

عملکرد درآمدی سازمان

فرم های مطالبات دولتی (موضوع
ماده 48 قانون محاسبات عمومی
کشور)

اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1388/11/12

شماره سند: 28004

کد سند: ال/قانون مالیات بر ارزش

افزوده/1388/072

وضعیت سند: -

داتلود پیوست

امضا کننده: معاونت مالیات بر ارزش افزوده
(محمد قاسم پناهی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر بخشنامه ها

دستورالعمل ارشادی در مورد
رسیدگی به شرکتهای ساختمانی
و قبول هزینه های واقعی ورعایت
عدالت مالیاتی و برگشت حداکثر
با ضریب علی الراس
*تعدیل مالیات حقوق اتباع
خارجیاستفاده از ضوابط نرخ ارز طبق
تصویب نامه 79/10/04 هیأت
وزیران برای تسعیر نرخ ارز
مالیات حقوق اتباع خارجی

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	88	072
-----	-----------------------------	----	-----

مخاطبین	روسای محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها
موضوع	پاسخ به سوالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده
نظر به سوالات مطروحه ادارات کل امور مالیاتی و به منظور اتخاذ رویه واحد در فرآیند رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مقرر می دارد:	

18. درآمد حاصل از خسارت دریافتی بیمه، تسعیر دارایی های ارزی، جوایز و سود سپرده بانکی، سود دریافتی اوراق مشارکت، سود حاصل از سرمایه گذاری از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد. لیکن مابه ازای حاصل از ارائه خدمات کارشناسی، مشاوره ای، ارزیابی، توزیع و بازاریابی، بسته بندی، انبارداری، حق توقف کانتینر (دوموراژ)، تخلیه و بارگیری، خسارت و غرامت به کرایه اضافه بار، نمایشگاهی و دستمزد آسیابانی با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل های صادره مشمول پرداخت مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

19. صادرات کالاها و خدمات اعم از معاف و غیر معاف به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی باشد. مالیات و عوارض پرداخت شده بابت آن ها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت به اداره کل امور مالیاتی ذیربط مسترد می گردد.

20. مأخذ عوارض آلاینده موضوع تبصره (1) ماده (38) قیمت فروش خواهد بود. عوارض مزبور از خریداران قابل دریافت نخواهد بود و به عهده واحد تولیدی آلاینده می باشد که مکلفند صرفنظر از نوع فروش (اعم از داخلی و صادراتی) و در قالب دوره های مالیاتی و با تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به واریز آن به حساب های تعیین شده اقدام نمایند.

در پایان خاطر نشان می گردد مأموران مالیاتی و هیئت های حل اختلاف مالیاتی مکلف به رعایت و اعمال مراتب فوق در گزارش های مالیاتی و آراء صادره می باشند.

مدیران کل محترم امور مالیاتی ضمن نظارت لازم مسئول حسن اجرای این بخشنامه خواهند بود.

محمد قاسم پناهی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

مرجع پاسخگویی: مدیریت فنی، حقوقی و اعتراضات
مالیات بر ارزش افزوده تلفن: 88805106

دامنه کاربرد: 1- داخلی: * 2- خارجی: *

تاریخ اجراء: 1/7/1387	مدت اجراء: نا محدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
بخشنامه های منسوخ:-			

1 . بند 11 بخشنامه 28004 مورخ 12/11/1388 به موجب دادنامه 348 مورخ 01/03/1397 هیأت عمومی دیوان عدالت اداری ابطال شد. این دادنامه طی بخشنامه 71/97/200/ص مورخ 06/05/1397 ارسال شد.

مواد قانونی وابسته

ماده 107- درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران بابت درآمدهایی که در ایران و یا از ایران تحصیل می...
از ایران تحصیل می...

ماده 12- عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر و همچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد:
1- محصولات کشاورزی فرآوری ...

ماده 16- نرخ مالیات بر ارزش افزوده، یک ونیم درصد (5/1%) می باشد.
تبصره- نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص به شرح زی...

ماده 17- مالیاتهایی که مودیان در موقع خرید کالا یا خدمت برای فعالیتهای اقتصادی خود به استناد صورتحسابهای صادره موضوع این قانون پرداخت...

ماده 38- نرخ عوارض شهرداریها و دهیاریها در رابطه با کالا و خدمات مشمول این قانون، علاوه بر نرخ مالیات موضوع ماده (16) این قانون...

شماره : ۵/۲۶۷/۲۴۰۷

تاریخ : ۱۳۹۶/۰۴/۲۰

پیوست : ندارد

جناب آقای صالحی

مدیر کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر تهران

سلام علیکم

با احترام، بازگشت به نامه شماره ۲۵۸/۵۸۲۵/د مورخ ۱۳۹۶/۰۴/۰۷ در خصوص اجرای قرار صادره توسط هیأت محترم حل اختلاف مالیاتی به شماره ۱۲۱۲۶ مورخ ۱۳۹۵/۰۶/۱۸ مربوط به شرکت توسعه راه‌های پارس موضوع دوره‌های تابستان و زمستان ۱۳۹۴ به اطلاع می‌رساند:

به استناد مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات آن‌ها مشمول مالیات و عوارض می‌باشد. در این راستا و به موجب ماده (۱۴) قانون یاد شده، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. بر این اساس تمهیدات مقرر در بند (ط) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۴ «دولت مجاز است اسناد خزانه اسلامی با حفظ قدرت خرید را با سررسید یک تا سه سال به صورت بی‌نام و یا بانام، صادر کند و به منظور تسویه بدهی مسجل خود بابت طرح‌های تملک دارایی‌های سرمایه‌ای و مابه‌التفاوت قیمت تمام‌شده برق و آب با قیمت تکلیفی فروش آن در سنوات قبل به شرکت‌های برق و آب مطابق ماده (۲۰) قانون محاسبات عمومی کشور مصوب ۱۳۶۶/۶/۱ به قیمت اسمی تا سقف پنجاه هزار میلیارد (۵۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰) ریال به طلبکاران غیردولتی واگذار نماید. اسناد مزبور از پرداخت هرگونه مالیات معاف بوده و به عنوان ابزار مالی موضوع قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۹/۱ محسوب شده و با امضای وزیر امور اقتصادی و دارایی صادر می‌شود.

۸. خاطر نشان می‌گردد به موجب ماده (۵۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، برقراری عوارض به درآمدهای مأخذ محاسبه مالیات، سود سهام شرکت‌ها، سود اوراق مشارکت، سود سپرده گذاری و سایر عملیات مالی اشخاص نزد بانک‌ها و مؤسسات اعتباری غیر بانکی مجاز، توسط شوراهای اسلامی و سایر مراجع ممنوع می‌باشد که در این راستا نیز به موجب بند (۱۸) بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۱۲ معافیت درآمد حاصل از خسارت دریافتی از بیمه، تسعیر دارایی‌های ارزی، جوایز و سود سپرده بانکی، سود دریافتی اوراق مشارکت، سود حاصل از سرمایه‌گذاری از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده تصریح گردیده است.

ضمناً با توجه به بخشنامه‌های شماره ۱۲۳۱ مورخ ۱۳۸۹/۱/۲۵ و شماره ۴۹۶۱ مورخ ۱۳۸۹/۳/۲۳ و دستورالعمل شماره ۵۱۰۱ مورخ ۱۳۹۰/۴/۱۳، وظیفه تطبیق مصادیق مقررات مزبور با ملحوظ نظر داشتن شرایط فوق‌الذکر بر عهده ادارات امور مالیاتی مربوطه (واحدهای اجرایی) خواهد بود. (۰۴/۱۳۲)

جعفر ابراهیم بیگی
مدیر کل دفتر مالی و اعتراضات مودیان



۵۸۷۳۳۰