



قانون - ۱	شناسه دستور
<p>بررسی مراتب مشکلات بوجود آمده برای صاحبان کسب و کار (علی الخصوص پیمانکاران و مهندسان مشاور) ناشی از پرداخت نقدی مالیات بر ارزش افزوده در فروش های مدت دار یا ارائه خدمات موضوع ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷</p>	عنوان دستور
<p>بنا به مراتب اعتراض خانه صنعت و معدن استان تهران، شورای مدیریت جامعه مهندسان مشاور ایران، انجمن صنفی شرکتهای مهندسی و ساخت، انجمن صنفی شرکت های پیمانکار و تأسیسات و تجهیزات صنعتی ایران و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران نسبت به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از فروش های مدت دار یا ارائه خدمات موضوع ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ در پروژه های پیمانکاری و مشاوره ای دائر بر اینکه ابتدا پیمانکاران و مهندسان مشاور، صورت وضعیت را به کارفرما ارائه می نمایند، سپس صورت وضعیت از طرف کارفرما اصلاح و تأیید می شود و نهایتاً مبلغ آن پرداخت می گردد. اما انجام فرایندهای مذکور در مقاطع زمانی متفاوت و با فاصله قابل توجه از یکدیگر صورت می گیرد. این درحالی است که دوره های مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده سه ماهه بوده و پیمانکاران موظف به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده صورت وضعیت هایی می باشند که بعضاً به تأیید کارفرما نرسیده است و در بسیاری موارد اقلام آنها تغییر می کند، همچنین مبالغ آنها نیز وصول نگردیده است. لذا پیمانکارانی که هنوز عایدی نداشته و اصل مبلغ را دریافت نکرده اند موظف به پرداخت مالیات ارزش افزوده است.</p> <p>ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷، چنین مقرر داشته: «تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر است: الف- در مورد عرضه کالا: ۱- تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق معامله کالا، هر کدام که مقدم باشد، حسب مورد؛ ۲- در موارد مذکور در تبصره ماده (۴) این قانون، تاریخ ثبت دارائی در دفاتر یا تاریخ شروع استفاده، هر کدام که مقدم باشد یا تاریخ برداشت، حسب مورد؛ ۳- در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه؛ ب- در مورد ارائه خدمات: ۱- تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت، هر کدام که مقدم باشد حسب مورد؛ ۲- در مورد معاملات موضوع ماده (۹) این قانون، تاریخ معاوضه. ج- در مورد صادرات و واردات: در مورد صادرات، هنگام صدور (از حیث استرداد) و در مورد واردات تاریخ ترخیص کالا از گمرک و در خصوص خدمت، تاریخ پرداخت مابه ازاء. تبصره- در صورت استفاده از ماشین های صندوق، تاریخ تعلق مالیات، تاریخ ثبت معامله در ماشین می باشد.»</p>	شرح دستور



<p>استدلال انجمن‌ها و تشکل‌های یادشده در بالا این است که، در پروژه‌های پیمانکاری و مشاوره‌ای، زمان اخذ وجوه درآمدی صورت وضعیت‌های ارائه شده طولانی‌تر از دوره‌های مالیاتی مقرر برای ارزش افزوده می‌باشد، در واقع شرکت‌های پیمانکاری و مشاوره‌ای جهت پیمان‌های بلندمدت در پایان سال می‌باید درآمد و هزینه پروژه‌های در دست اجرای خود را همگام با پیشرفت کار، شناسایی و در دفاتر خود ثبت نمایند، در حالیکه برای کارفرمای خود صورت وضعیتی ارسال ننموده‌اند و نه تنها اصل مبلغ، بلکه مالیات بر ارزش افزوده آن را نیز دریافت نکرده‌اند، اما از این جهت که می‌باید هر سه ماه یکبار اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تأدیه گردد. بنابراین، طبق این روش، علیرغم عدم دریافت مالیات بر ارزش افزوده از کارفرما، اینان موظفند مالیات بر ارزش افزوده متعلقه را از منابع خویش بپردازند، که این امر بار مالی سنگینی را بر دوش پیمانکاران می‌نهد.</p>	<p>ایرادات و مشکلات مطروحه</p>
<p>موضوع در تاریخ ۹۳/۰۷/۲۰ نزد کارگروه کمیته موضوع ماده ۷۶ قانون برنامه پنجم با حضور نمایندگان از خانه صنعت و معدن استان تهران، شورای مدیریت جامعه مهندسان مشاور ایران، انجمن صنفی شرکتهای مهندسی و ساخت، انجمن صنفی شرکت‌های پیمانکار و تاسیسات و تجهیزات صنعتی ایران و اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران، سازمان امور مالیاتی، کمیسیون تخصصی عمران اتاق ایران و همچنین نمایندگان اتاق‌های تعاون و اصناف و نمایندگان اعضای محترم کمیته یادشده، مطرح و مورد بحث و بررسی قرار گرفت و درخواست انجمن‌ها و تشکل‌های معترض مطرح گردید. هر چند، اتفاق نظر کامل حاصل نبود، اما بیشتر حاضرین قائل به لزوم اصلاح قانون مالیات بر ارزش افزوده در این زمینه بودند.</p>	<p>جمع‌بندی کارگروه</p>
<p>پیشنهاد می‌شود: ترتیبی اتخاذ گردد که اخذ مالیات بر ارزش افزوده از پیمانکاران و مهندسان مشاور پس از وصول مبالغ صورت وضعیت‌های ارائه و تأیید شده از سوی کارفرما، صورت گیرد. این امر با اصلاح قانون مالیات بر ارزش افزوده میسر خواهد بود.</p> <p>ناگفته نگذارد قدر متیقن درخواست انجمن‌ها و تشکل‌های یادشده به منظور رفع مشکل، درخواست اصلاح موادی از قانون مالیات بر ارزش افزوده به نحو زیر است:</p> <p>۱- الحاق تبصره ۲ به ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده به این ترتیب که "در پیمان‌های فی مابین دستگاه‌های اجرایی به عنوان کارفرما با پیمانکاران و مشاوران که براساس ضوابط معاونت برنامه‌ریزی و نظارت راهبردی رئیس جمهور منعقد شده است، مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت وضعیت‌های تأیید شده توسط کارفرما باشد."، زیرا از این طریق دیگر نیازی به بازنویسی مندرجات صورت وضعیت در فرم‌های سازمان امور مالیاتی نخواهد بود؛</p> <p>۲- الحاق تبصره ۵ به ماده ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده به این ترتیب که "در پیمان‌های موضوع تبصره ۲ ماده ۱۴، پیمانکاران و مشاوران موظف‌اند مالیات متعلق به هر دوره را حداکثر ۱۵ روز از تاریخ دریافت مبلغ صورت وضعیت تأیید شده، به حساب اعلام شده توسط سازمان امور مالیاتی واریز نماید."؛</p>	<p>پیشنهاد دبیرخانه</p>



<p>۱. مستندات قانونی شامل "مواد ۱۱، ۱۴ و ۲۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷؛"</p> <p>۲. نامه شماره ۹۰/۰۳۷۱ مورخ ۱۳۹۰/۰۵/۱۵ ریاست محترم خانه صنعت و معدن استان تهران، خطاب به دبیر محترم شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی؛</p> <p>۳. نامه شماره ۹۰/۵۹۵۷ مورخ ۱۳۹۰/۱۰/۱۸ ریاست محترم شورای مدیریت جامعه مهندسان مشاور ایران، خطاب به ریاست محترم دبیرخانه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی؛</p> <p>۴. نامه شماره ۱۰۵-۹۳/۱۴ مورخ ۱۳۹۳/۰۳/۲۸ از دبیر محترم انجمن صنفی شرکت های مهندسی و ساخت (صنایع نفت و نیرو) به ریاست محترم کمیسیون امور اجتماعی و تشکل ها اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران؛</p> <p>۵. نامه شماره ۷۹۵۷-۲-۹۳ الف مورخ ۱۳۹۳/۰۵/۱۹ دبیر محترم انجمن صنفی شرکت های پیمانکار و تاسیسات و تجهیزات صنعتی ایران، خطاب به دبیرکل محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران؛</p> <p>۶. نامه شماره ۹۳/۶۶۵۵ الف ت مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۰۱ ریاست محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی تهران، خطاب به ریاست محترم اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی ایران و دبیر محترم کمیته ماده ۷۶.</p>	<p>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</p>
--	--