

بخشنامه سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص ارسال دستورالعمل نحوه اجرای بند (م) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹ - مصوب ۱۳۹۹/۰۱/۲۰

بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص ارسال دستورالعمل نحوه اجرای بند

(م) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۹

مصوب ۱۳۹۹،۰۱،۲۰



نظر به اینکه به موجب بند (م) تبصره ۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ مقرر شده است: «در معاللات پیمانکاری که کارفرما یکی از دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه است، کارفرما موظف است همزمان با هر پرداخت، مالیات ارزش افزوده متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کند. تا زمانی که کارفرما مالیات بر ارزش افزوده را به پیمانکار پرداخت نکرده باشد، سازمان امور مالیاتی کشور حق مطالبه آن از پیمانکار یا اخذ جریمه دیرکرد از وی را ندارد. در مواردی که بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی پرداخت می شود در صورت درخواست پیمانکار، کارفرما موظف است این اوراق را عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهد. سازمان امور مالیاتی کشور معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اسناد مذکور را به خزانه داری کل کشور ارائه می کند. خزانه داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه تحویلی را به عنوان وصولی مالیات منظور کند.»

لذا در راستای اجرای حکم مزبور و ایجاد وحدت رویه، موارد ذیل مقرر می گردد:

۱- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند فرم تعیین میزان وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران توسط دستگاه های اجرایی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه (تصویر پیوست) را جهت تکمیل به پیمانکاران ارائه نمایند.

۲- پیمانکاران موضوع این بند مکلفند نسبت به تکمیل فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل برای دوره های مالیاتی سال ۱۳۹۹ اقدام و پس از مهر و امضا و تایید کارفرمای مربوطه، به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تحویل نمایند. (ترجیحاً همزمان با تسلیم اظهارنامه)

۳- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند در پایان هر یک از دوره های مالیاتی سال ۱۳۹۹ وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران که به تأیید کارفرمای موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه رسیده است را احصاء و حسب مورد نسبت به دریافت بدهی پیمانکار در راستای قسمت اخیر بند صدرالاشاره با توجه به ساز و کاری که خزانه داری کل کشور اعلام می نماید و ماده (۱۳) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵ اقدام نمایند.

مثال: در صورتی که پیمانکار دارای قرارداد ارائه خدمات به مبلغ یک میلیارد ریال (با احتساب مالیات و عوارض) با کارفرمای موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه باشد و در دوره بهار سال ۱۳۹۹ بابت قرارداد مزبور سیصد میلیون ریال خدمات ارائه و مبلغ دویست میلیون ریال آن را دریافت نموده باشد، میزان مالیات و عوارض قابل مطالبه برای دوره بهار برابر است با $۱۶ / ۵۱۳ / ۷۶۱ = ۱۰۹ \times ۹ = ۲۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰$ و برای مازاد به مبلغ $۱۰۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰$ ریال، مالیات و عوارض ارزش افزوده تا زمان پرداخت کارفرما، از پیمانکار قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

تذکر: با توجه به تکلیف قانون گذار برای کارفرما مبنی بر پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده متناسب با هر پرداخت، مالیات و عوارض پرداخت نشده متناسب با اصل وجوه پرداخت نشده قابل محاسبه و ملاک عمل بند (۳) این دستورالعمل خواهد بود.

۴- پیمانکاران موظفند در مواردی که مقرر است بابت پرداخت مطالباتشان اسناد خزانه اسلامی ارائه شود، مراتب درخواست خود به کارفرما مبنی بر تحویل اوراق مزبور معادل بدهی مالیات بر ارزش افزوده و جرائم متعلقه را به اداره کل امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند.

تذکر ۱: اخذ و احتساب اسناد خزانه اسلامی از کارفرما صرفاً برای مالیات و جرائم آن به تناسب مطالبات پیمانکار از کارفرما که مقرر است در سال جاری به پیمانکار پرداخت شود، بلامانع می باشد.

تذکر ۲: با توجه به اینکه عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده متعلق به شهرداری ها و دهیاری ها می باشد، اخذ و احتساب اسناد خزانه اسلامی برای بدهی عوارض و جرائم آن امکان پذیر نمی باشد.

مسئولیت حسن اجرای این دستورالعمل بر عهده مدیران کل محترم امور مالیاتی ذیربط و نظارت بر حسن اجرای آن بر عهده دادستان محترم انتظامی مالیاتی می باشد.

محمد مسیحی

معاون درآمدهای مالیاتی

سازمان امور مالیاتی کشور

فرم تعیین میزان وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران توسط دستگاه های اجرایی

موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه در راستای بند (م) تبصره ۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

شماره:

تاریخ:

اداره کل امور مالیاتی:.....اداره امور مالیاتی:.....واحد مالیاتی:.....شماره

مشخصات پرونده:.....

اداره کل نشانی:.....شماره.....پستی (ده)

رقمی:.....تلفن:.....



بخشنامه سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص ارسال دستورالعمل نحوه اجرای بند (م) تبصره 6 قانون بودجه سال ۱۳۹۹ - مصوب ۱۳۹۹/۰۱/۲۰

نام شخص حقیقی / حقوقی: شماره ملی / شناسه ملی:.....
 شماره اقتصادی:..... شماره ثبت:..... تاریخ و محل
 مشخصات ثبت:.....
 پیمانکار نوع و موضوع فعالیت:..... کد پستی:.....
 نشانی:..... تلفن:.....
 کد معاملاتی:.....

نام دستگاه اجرائی:..... شماره ملی:.....
 شماره اقتصادی:..... کد پستی (ده رقمی):.....
 مشخصات کارفرما نشانی:..... تلفن:.....

نظر به اینکه این شرکت / موسسه /..... با مشخصات مزبور بابت صورت وضعیت های صادره به شرح ذیل بابت خدمات ارائه شده به دستگاه یاد شده مبلغ..... ریال پرداخت نشده است لذا خواهشمند است دستور فرمائید در راستای ظرفیت قانون بند (م) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور اقدام لازم مبذول نمایند.

ردیف سال دوره اصل طلب مالیات عوارض
 پیمانکار

جمع

پیمانکار ----- مقام مجاز دستگاه اجرائی
 مهر و امضا ----- مهر و امضا
 تاریخ ----- تاریخ

فروردین ماه سال ۱۳۹۹ - دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی

معاونت تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات - معاونت حقوقی ریاست جمهوری (Qavanin.ir)

