



بسمه تعالی

به: رؤسا و مدیران عامل محترم سازمانها و شرکتهای تابعه شهرداری

از: اداره کل امور مجامع و شوراهای سازمانها

موضوع: مالیات بر ارزش افزوده

سلام علیکم

احتراماً؛ در رابطه با چگونگی احتساب مالیات بر ارزش افزوده موارد زیر را به استحضار می رساند:

۱- نظر به اینکه حسب مقررات ماده (۱) قانون موصوف، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران مشمول مالیات شناخته شده اند، بنابراین اجاره که از مصادیق آنها نبوده، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد. ضمناً حسب اعلام نظر معاونت محترم مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور «اموال غیرمنقول و همچنین اجاره آنها از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد.»

۲- لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده

با توجه به تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (۱۳۸۷/۰۷/۰۱)، راجع به قراردادهای منعقد و اجرای بخشی از آنها نکات زیر دارای اهمیت می باشد:

۱-۲- قانون مالیات بر ارزش افزوده نسبت به آن بخش از موضوع قرارداد که پس از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ اجرا می گردد، شمولیت خواهد داشت.

۲-۲- در این راستا در صورتیکه به موجب اسناد و مدارک مثبته احراز گردد بخشی از قرارداد قبل از ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ اجرا شده است، مطالبه مالیات و عوارض این قانون نسبت به آن بخش موضوعیت نخواهد داشت.

۳- تاریخ تعلق مالیات فعالیت های پیمانکاری

به استناد مفاد بند ب ماده ۱۱ قانون مذکور، تاریخ تعلق مالیات تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمات، هر کدام که مقدم باشد خواهد بود، از آنجائیکه فعالیت پیمانکاری از مصادیق ارائه خدمات تلقی می شود، لذا به هنگام صدور صورت وضعیت باید مالیات و عوارض نیز ذیل آن لحاظ گردد. بدیهی است در صورتی که صورت وضعیت صادره توسط کارفرما تعدیل شود، مالیات و عوارض نیز متناسب با تعدیل انجام شده، تعدیل خواهد گردید.

۴- راجع به قرارداد های خدمات نیروی انسانی

قراردادهای تأمین نیروی انسانی از مصادیق ارائه خدمت بوده و مشمول مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند. بدیهی است در خصوص قراردادهای پیمان مدیریت، که هزینه حقوق و دستمزد پرسنل توسط کارفرما بطور مستقیم پرداخت می گردد و در دفاتر کارفرما ثبت می شود، مالیات و عوارض، صرفاً نسبت به مبلغ ربالی خدمات مدیریت ارائه شده احتساب می شود.

۵- در مورد خدمات حمل و نقل

معافیت خدمات حمل و نقل موضوع بند ۱۲ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً در خصوص خدمات حمل و نقل مسافری موضوعیت دارد و معافیت یاد شده قابل تسری به خدمات حمل و نقل بار و کالا نمی باشد.

۶- در ارتباط با دستورالعمل صورتحساب و درج شماره اقتصادی و مشخصات هویتی خریدار، به موجب مفاد ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان مشمول قانون مزبور موظفند اطلاعات هویتی مشخصات متعاملین اعم از نام، شماره اقتصادی یا کد ملی (حسب مورد)، نشانی کامل و کدپستی را در خصوص فروشندگان و خریداران بطور کامل درج نمایند. بدیهی است ارایه اطلاعات هویتی از جمله شماره اقتصادی برای اشخاص حقوقی و کد ملی برای اشخاص حقیقی از الزامات مقرر قانونی است.

لازم به ذکر است آن دسته از مؤدیان که در قالب صورتحساب اعلام شده بر مبنای اطلاعیه های قبلی سازمان امور مالیاتی کشور، موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم، اقدام به چاپ صورتحساب و یا تنظیم صورتحساب های رایانه ای نموده اند، می توانند تا پایان سال ۱۳۸۷ نسبت به ادامه استفاده از صورتحساب های خود اقدام نمایند مشروط بر اینکه مالیات و عوارض متعلقه را در صورتحساب لحاظ و وصول نمایند. /ک

سعید اقداسیان
مدیر کل