



بسم الله الرحمن الرحيم

به: شهرداران محترم مناطق ۲۲ گانه

به: مدیران عامل محترم سازمانها، شرکتها و موسسات تابعه شهرداری تهران

به: مدیران کل محترم امور مالی و اموال - پشتیبانی - رفاه، تعاون و خدمات اجتماعی

به: ریاست محترم مرکز مطالعات و برنامه ریزی شهری

موضوع: مالیات

"حائز اهمیت"

سلام علیکم

پیرو بخشنامه شماره ۹۱۳۰/۷۱۲۲۴۳ مورخ ۹۱/۶/۲۵

احتراماً؛ در پی پرسش تعدادی از واحدها در رابطه با نحوه اجرای ماده ۱۰۴ ق.م.م. و ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص انعقاد قرارداد و زمان ارائه و دریافت صورت وضعیت پیمانکاران و نحوه محاسبه مالیاتهای متعلقه، توجه معاونین و مسئولان محترم مالی کلیه واحدهای تابعه شهرداری را به نکات زیر جلب می نماید:

الف - مالیات موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م.

بر اساس ماده ۷ قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) ق.م.م. چنین مقرر است:

«**طرحها و پروژه هایی که قبل از لازم الاجرا شدن این قانون (۹۱/۶/۲۵)، مناقصه آنها برگزار شده یا قرارداد آنها منعقد گردیده، از شمول این قانون مستثنی است.**»

طبق ماده ۸ قانون مذکور در خصوص طرحها و پروژه هایی که بعد از لازم الاجرا شدن این قانون (۹۱/۶/۲۵)، مناقصه آنها برگزار یا قرارداد آنها منعقد گردد، مأخذ کسر مالیات موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م. سه درصد (۳٪) بوده و مهلت واریز آن به حساب سازمان امور مالیاتی از تاریخ پرداخت صورت وضعیت دریافتی تا پایان ماه بعد خواهد بود.

لازم به ذکر است در صورت ارائه استعلام موضوع تبصره ۲ ماده ۱۰۴ ق.م.م. مبنی بر معافیت مالیاتی پیمانکار (ارائه کننده صورت وضعیت)، کسر مالیات مربوطه منتفی می باشد.

مثال ۱:

قراردادهای منعقد شده قبل از لازم الاجرا شدن قانون جدید

صورت وضعیتهای مربوط به کلیه قراردادهایی که در سال گذشته یا نیمه اول سال جاری (قبل از تاریخ ۹۱/۶/۲۵) منعقد گردیده باشند، اعم از قبل و یا بعد از تاریخ لازم الاجرا شدن قانون، حتی در سنوات آتی، می بایست علی الحساب مالیات طبق مفاد ماده ۱۰۴ ق.م.م. به مأخذ ۰.۵٪ کسر و ظرف سی روز به حساب سازمان مالیاتی واریز گردد.

مثال ۲:

قراردادهای منعقد شده بعد از لازم الاجرا شدن قانون جدید

کلیه مناقصات یا قراردادهایی که بعد از تاریخ ۹۱/۶/۲۵ برگزار یا منعقد گردیده باشند، می بایست مالیات مکسوره صورت وضعیتهای مربوطه طبق ماده ۸ قانون «حداکثر استفاده از توان تولیدی...» به مأخذ ۰.۳٪ محاسبه و از تاریخ پرداخت صورت وضعیت دریافتی تا پایان ماه بعد به حساب سازمان امور مالیاتی واریز گردد. به عنوان نمونه چنانچه قراردادی در ۲۷ شهریور ماه سال جاری منعقد شده و اولین صورت وضعیت آن در تاریخ ۵ دیماه سال جاری پرداخت شود، مالیات مکسوره آن به مأخذ ۰.۳٪ و مهلت واریز آن به



معاونت مالی و اداری

تاریخ: ۱۳۹۱/۰۷/۰۹

شماره: ۳۰/۷۸۳۲۱۳

پیوست: ۰

حساب اداره کل امور مالیاتی تا پایان بهمن ماه سال جاری خواهد بود. لازم به ذکر است اگر تاریخ پرداخت صورت وضعیت، ۲۹ دی ماه سال جاری باشد، مهلت واریز مالیات مکسوره کماکان پایان بهمن ماه می باشد.

ب- ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده

چنانچه به منظور افتتاح پروژه ای، ضرورت ایجاب نماید که پروژه تحویل موقت گردیده و در اختیار بهره بردار قرار گیرد، ولی ارائه صورت وضعیت (صورت حساب) به سال مالی بعد موکول شود، در این صورت برابر مقررات بند «ب» ماده ۱۱ قانون مالیات بر ارزش افزوده، تاریخ تحویل پروژه که مقدم بر تاریخ ارائه صورت وضعیت (صورت حساب) می باشد، مبنای تعیین درصد محاسبه مالیات بر ارزش افزوده قرار می گیرد.

شایان ذکر است طبق قانون مالیات بر ارزش افزوده، می بایست مالیات و عوارض منظور شده در فاکتور خرید یا صورت وضعیت (صورت حساب) همزمان با بهای کالا یا خدمات به فروشنده کالا یا ارائه دهنده خدمات پرداخت گردد، لکن طبق ماده ۹ قانون «حد اکثر استفاده از توان ...»، در مورد آن دسته از قراردادهایی که بعد از لازم الاجرا شدن قانون جدید (۹۱/۶/۲۵) منعقد گردیده اند، ضروری است ظرف مدت یکماه پس از دریافت صورت وضعیت نسبت به پرداخت آن به پیمانکار اقدام گردد، در غیر این صورت کارفرما مشمول پرداخت اصل مالیات و عوارض متعلق و جریمه های مربوط به آن می گردد.

مثال:

چنانچه پایان فعالیت پروژه در بهمن یا اسفند سال ۹۰ بوده، کار انجام گرفته و تحویل موقت نیز شده باشد، اما بنا به دلایلی دریافت صورت وضعیت در فروردین ماه صورت پذیرفته و وجه مربوطه ضمن رعایت مفاد ماده ۳۸ قانون تامین اجتماعی (تعیین تکلیف سپرده و قسط آخر) در اواخر فروردین یا اوایل اردیبهشت پرداخت شود، در این صورت نرخ ارزش افزوده مورد محاسبه در ذیل صورت وضعیت (صورت حساب) ۴٪ خواهد بود (به نرخ سال تحویل پروژه).

حسین محمدپورزندی

معاون مالی و اداری

رونوشت: معاونین محترم شهردار تهران جهت استحضار و صدور اوامر مقتضی

اداره کل امور مجامع و شوراهای سازمانها

مدیرکل محترم برنامه ریزی و عملکرد معاونت مالی و اداری جهت طرح در جلسه خرد مالی