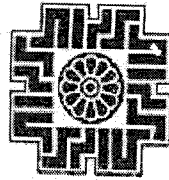


شماره ۲۰۰/۹۸/۵۱۰
تاریخ ۹۸/۳/۲۸
پست



۱۱/۱۲۶۴۲۶
۱۱/۲۱

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریس کل

دستورالعمل

الف	بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸	۹۸	۵۱۰
-----	--	----	-----

مخاطبین	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی استانها
موضوع	نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸

نظر به اینکه به موجب بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ مقرر شده است: «در معاملات پیمانکاری که کارفرما یکی از دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری 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 را از پیمانکار یا اخذ جریمه دیرکرد از وی نخواهد داشت. در مواردی که بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی پرداخت می‌شود در صورت درخواست پیمانکار، کارفرما موظف است این اوراق را عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهد. سازمان امور مالیاتی معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اسناد مذکور را به خزانه داری کل کشور ارائه می‌کند. خزانه داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه تحویلی را به عنوان وصولی مالیات منظور کند.»

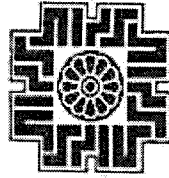
لذا در راستای اجرای حکم مزبور و وحدت رویه در اجراء موارد ذیل مقرر می‌گردد:

۱. ادارات کل امور مالیاتی مکلفند فرم تعیین میزان وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران توسط دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری در سال ۱۳۹۸، پیوست این دستورالعمل را جهت تکمیل به پیمانکاران ارائه نمایند.
۲. پیمانکاران موضوع این بند مکلفند نسبت به تکمیل فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل برای دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۸ اقدام و پس از مهر و امضا و تأیید کارفرمای مربوط، به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تحویل نمایند. (ترجیحاً هم‌زمان با تسلیم اظهارنامه)
۳. ادارات کل امور مالیاتی مکلفند در پایان هر یک از دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۸ وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران که به تأیید کارفرمای موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری رسیده است را احصاء و حسب مورد نسبت به دریافت بدهی پیمانکار در راستای قسمت اخیر بند صدرالاشاره با توجه به ساز و کار که خزانه داری کل کشور اعلام می‌نماید و ماده (۹) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم اقدام نمایند.

مثال: در صورتی که پیمانکار دارای قرارداد ارائه خدمات به مبلغ یک میلیارد ریال (با احتساب مالیات و عوارض) با

کارفرما در سال ۱۳۹۸ قرارداد مزبور سیصد میلیون

شماره: ۲۵۵/۹۸/۵۱۰
 تاریخ: ۹۸/۳/۲۸
 پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
 سازمان امور مالیاتی کشور
 رئیس کل

ریال خدمات ارائه و مبلغ دوست میلیون ریال آن را دریافت نموده باشد، میزان مالیات و عوارض قابل مطالبه برای دوره بهار برابر است با $۱۶/۵۱۳/۷۶۱ = ۱۰۹ \times ۹ \div ۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ و برای مازاد به مبلغ $۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰$ ریال، مالیات و عوارض ارزش افزوده تا زمان پرداخت کارفرما از پیمانکار قابل مطالبه و وصول نخواهد 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 مطالباتشان اسناد خزانه اسلامی پرداخت شود مراتب درخواست خود به کارفرما مبنی بر تحویل اوراق مزبور معادل بدهی مالیات بر ارزش افزوده و جرائم متعلقه خود را به اداره کل امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند.

تذکر ۱: اخذ و احتساب اسناد خزانه اسلامی از کارفرما برای صرفاً مالیات و جرائم مالیات 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 انتظامی مالیاتی می باشد.

امید علی پارسا
 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

موجه پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده
 تلفن: ۰۲۱-۳۳۹۵۰۵۶۸
 دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ۲- خارجی:

تاریخ اجرا: ۱۳۹۸/۱/۱ مدت اجرا:

گیرندگان رونوشت:	
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع	- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی
- دفتر مرکزی حراست سازمان برای اطلاع	- دادستانی انتظامی مالیاتی
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی سازمان برای اطلاع	- شورای عالی مالیاتی
- گروه حسابرسی هیات دوازدهم امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور برای اطلاع	- دفتر حقوقی جیت درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها
- دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده سازمان برای اطلاع	✓ - جامعه حسابداران رسمی ایران
- مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات	- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و صلاحیت حرفه ای
- ام: نده، نضیر و انشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری	



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده



شماره:
تاریخ:

فرم تعیین میزان وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران توسط دستگاه‌های اجرایی
موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری در راستای بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

مشخصات اداره کل	اداره کل امور مالیاتی: اداره امور مالیاتی: واحد مالیاتی: شماره پرونده: نشانی: شماره پستی (ده رقم): تلفن:
مشخصات پیمانکار	نام شخص حقیقی/حقوقی: شماره ملی/شناسه ملی: شماره اقتصادی: <input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> شماره ثبت: تاریخ و محل ثبت: نوع و موضوع فعالیت: کد پستی (ده رقم): نشانی: تلفن: کد معاملاتی:
مشخصات کارفرما	نام دستگاه اجرایی: شناسه ملی: شماره اقتصادی: <input style="width: 100px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> کد پستی (ده رقم): نشانی: تلفن:

نظر به اینکه مطالبات این شرکت / موسسه / با مشخصات مزبور بابت صورت وضعیت‌های صادره به شرح ذیل بابت خدمات ارائه شده به دستگاه یادشده مبلغ ریال پرداخت نشده است لذا خواهشمند است دستور فرمائید در راستای ظرفیت قانونی بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور اقدام لازم مبذول نمایند.

تعداد	مالیات	اصل طلب پیمانکار	مبلغ	مبلغ	مبلغ
جمع					

مقام مجاز دستگاه اجرایی
مهر و امضا
تاریخ

پیمانکار
مهر و امضا
تاریخ