



دیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی  
استان خراسان رضوی

**شماره جلسه:**

کارگروه ویژه در اجرای مصوبه جلسه بیست و هشتم دبیرخانه

**تاریخ جلسه:**

۱۳۹۶/۰۹/۲۶

**ساعت شروع:** ۷:۳۰ صبح

**موضوع مورد بررسی (دستور کار)**

➤ بررسی های کارشناسی در خصوص مسائل و مشکلات موجود در حوزه قراردادهای شرکت های مهندسی مشاور با اداره کل امور مالیاتی

**طرح موضوع دستور جلسه:**

➤ الف) در خصوص مسائل و مشکلات موجود در حوزه قراردادهای شرکت های مهندسی مشاور با اداره کل امور مالیاتی مطالب زیر در جلسه مطرح شد:

مطابق بخشنامه شماره ۸۴۲/۱۰۵-۲۴۶۰/۵۴ مورخ ۲۹/۰۴/۱۳۷۹ سازمان مدیریت که در بند ۲۵-۱ آمده است، پرداخت هرگونه مالیات، عوارض، حقیقه تأمین اجتماعی و سایر حقوق دولتی مربوط به مهندس مشاور و کارکنان او و نیز حقوق گمرکی و عوارض مربوط به لوازم و وسایل مورد نیاز مهندس مشاور که در تاریخ امضای این قرارداد برقرار است، یا در آینده برقرار خواهد شد و یا میزان آن در آینده تغییر می نماید، با رعایت مفاد بند «۲-۲۵» به عهده مهندس مشاور است. مبالغی از این مالیات ها و عوارض و بیمه و سایر حقوق دولتی که باید طبق قوانین و مقررات از طریق کارفرما وصول شود، از پرداختهای مهندس مشاور کسر می شود و به حساب وی به مراجع مربوط، حواله می گردد. در صورت نپرداختن و یا تأخیر در واریز کسور قانونی یاد شده، جبران زیانهای آن، برعهده کارفرما خواهد بود. طی سالهای اخیر دستگاههای اجرایی به دلیل عدم تأمین اعتبار لازم، از پرداخت حق ارزش افزوده مالیات خودداری کرده، لذا اداره کل امور مالیاتی جرایمی را در نظر



دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی  
استان خراسان رضوی

**شماره جلسه:**

کارگروه ویژه در اجرای مصوبه جلسه بیست و هشتم دبیرخانه

**تاریخ جلسه:**

۱۳۹۶/۰۹/۲۶

**ساعت شروع:** ۷:۳۰ صبح

**محل تشکیل جلسه:**

اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

**تعداد اعضا حاضر در جلسه:** ۱۲ نفر

می گیرد.

نماینده محترم شرکت مهندسان مشاور معتقدند علاوه بر آنکه دستگاههای اجرایی مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت نمی کنند بابت اصل مطالبات نیز اوراق خزانه صادر می گردد که قابلیت نقد شوندگی آن بین ۶ ماه الی ۲ سال زمان می برد. این در حالی است که اداره کل امور مالیاتی بابت طلبی که وصول نشده است، ارزش افزوده درافت می نماید.

از طرفی اعتبار گواهی هایی که ارزش افزوده صادر می نماید، ۳ ماهه است و در صورت درخواست تمدید مسائل و مشکلات متعددی وجود دارد. همچنین جرایم سنگین و غیر منطقی اداره کل امور مالیاتی در نظر می گیرد. به عنوان مثال مواردی وجود دارد که جرایم ۳ برابر اصل مالیات می باشد و یکی از مسائل پیش روی فعالان اقتصادی در این زمینه بررسی ارزش افزوده و عملکرد بعد از ۵-۶ سال است، این در حالی است که امکان دارد با گذشت دستیابی به خیلی از مستندات امکان پذیر نباشد.

در اجرای تبصره (۱) ماده (۲) قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، وزارت اقتصاد و دارایی مجاز است بدهی دولت به نهادها و موسسات عمومی غیر دولتی از جمله سازمان تامین اجتماعی و شهرداری و بانک ها با مطالبات دولت از آنها و یا اشخاص حقوقی وابسته و تابعه آنها از طریق اوراق تسویه خزانه، تسویه نماید و از آن جا که ۳ درصد اشاره شده برای شرکتهای خصوصی قابل تهاتر نیست پیشنهاد می گردد سه درصد سهم شهرداری را دستگاه اجرایی واگذار کنند و کارفرما بابت هر صورت وضعیت به طور مجزا در قالب اسناد و خزانه و یا اوراق تسویه شهرداری پرداخت نمایند.

نماینده محترم اداره کل امور مالیاتی معتقدند کارفرما که دولت می باشد به دلیل وضعیت بودجه ای بعضاً مطالبات را به طور کامل پرداخت نمی نماید و از این جهت هزینه هایی به بخش خصوصی (پیمانکار) تحمیل می گردد.

در خصوص جرایم مالیاتی تکالیف برای مودی در ماده ۲۲ و ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مشخص شده است.

جرایم ارزش افزوده طبق ماده ۲۲ و ۲۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح ذیل است:



- ماده ۲۲- مؤدیان مالیاتی در صورت انجام ندادن تکالیف مقرر در این قانون ویا در صورت تخلف از مقررات این قانون، علاوه بر پرداخت مالیات متعلق و جریمه تأخیر، مشمول جریمه ای به شرح زیر خواهند بود:
- عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مقرر معادل هفتاد و پنج درصد (۷۵٪) مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نامه یا شناسایی حسب مورد.
- ۲- عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق.
- ۳- عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر مابه التفاوت مالیات متعلق.
- ۴- عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق.
- ۵- عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسایی به بعد حسب مورد، معادل پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات متعلق.
- عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل بیست و پنج درصد (۲۵٪) مالیات متعلق.
- ماده ۲۳- تأخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در مواعد مقرر، موجب تعلق جریمه ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تأخیر خواهد بود.

همچنین به موجب بند (۴۸) ماده واحده قانون اصلاح قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ مجلس شورای اسلامی پیرامون ماده ۱۹۲ قانون مالیات های مستقیم آمده است که در کلیه مواردی که مؤدی یا نماینده او که به موجب مقررات این قانون از بابت پرداخت مالیات مکلف به تسلیم اظهارنامه می باشد چنانچه از تسلیم آن در مواعد مقرر در این قانون خودداری نماید مشمول جریمه ای معادل ده درصد (۱۰٪) مالیات متعلق خواهد بود. تبصره- عدم تسلیم اظهارنامه توسط اشخاص حقوقی و مشمولان بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) (این قانون موجب تعلق جریمه ای معادل چهل درصد (۴۰٪) مالیات متعلق می گردد و مشمول بخشودگی نمی شود. همچنین در مورد مؤدیانی که اظهارنامه خود را تسلیم می نمایند حکم این تبصره نسبت به مالیات متعلق به درآمدهای کتمان شده یا هزینه های غیر واقعی که



دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی  
استان خراسان رضوی

**شماره جلسه:**

کارگروه ویژه در اجرای مصوبه جلسه بیست و هشتم دبیرخانه

**تاریخ جلسه:**

۱۳۹۶/۰۹/۲۶

**ساعت شروع:** ۷:۳۰ صبح

**محل تشکیل جلسه:**

اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

**تعداد اعضا حاضر در جلسه:** ۱۲ نفر

غیرقابل قبول نیز باشد جاری خواهد بود.

در صورتی که مودی تکالیف قانونی خود را انجام دهد و جرایم او صرفاً به دلیل تاخیر باشد، بخشوده میشود. از طرفی در خصوص گواهی ثبت نام نیز دستورالعملی صادر شده است که می توان پیشنهاد داد در اینخصوص اصلاحات لازم اعمال شود. نماینده محترم انجمن صنفی کارفرمایی شرکتهای ساختمانی و تاسیساتی استان معتقد است در ماده ۶ بند ب قسمت اول قانون برنامه ششم توسعه آمده است که عوارض وصولی بند(الف) ماده(۳۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، با رعایت ترتیبات قانونی و پس از کسر وجوه مقرر در قانون مذکور و واریز به حساب تمرکز وجوه آن استان نزد خزانه داری کل کشور از طریق حساب رابطی که بنا به درخواست سازمان امور مالیاتی کشور توسط خزانه داری کل کشور افتتاح می گردد، به نسبت هفتاد درصد (۷۰٪) شهرها و سی درصد (۳۰٪) روستاها و مناطق عشایری و براساس شاخص جمعیت به حساب شهرداری ها و دهیاری ها واریز می گردد. سهم روستاهای فاقد دهیاری و مناطق عشایری به حساب فرمانداری های شهرستان مربوط واریز می گردد تا با مشارکت بنیاد مسکن انقلاب اسلامی در همان روستاها و مناطق عشایری هزینه شود

به صراحت از این ماده قانونی می توان موضوع سهم ۳ درصد شهرداری ها از مالیات بر ارزش افزوده را استنباط کرد. این در حالی است که اداره کل امور مالیاتی استان به استناد استعلامی که از مرکز دریافت نموده اند تهاتر سهم ۳ درصد شهرداری ها از مالیات بر ارزش افزوده را انجام نمی دهند. در حالی که قانون بر این استعلام ارجعیت دارد و پیشنهاد می گردد موضوع برای استعلام به مجلس، شورای نگهبان یا دیوان عدالت اداری ارجاع شود.



دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی  
استان خراسان رضوی

**شماره جلسه:**

کارگروه ویژه در اجرای مصوبه جلسه بیست و هشتم دبیرخانه

**تاریخ جلسه:**

۱۳۹۶/۰۹/۲۶

**ساعت شروع:** ۷:۳۰ صبح

**محل تشکیل جلسه:**

اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

**تعداد اعضا حاضر در جلسه:** ۱۲ نفر

جمع بندی و مصوبات:

ردیف	مصوبات جلسه	مسئول پیگیری	مهلت پیگیری
۱	<p><b>مسائل و مشکلات موجود در حوزه قراردادهای شرکت های مهندسیین مشاور با اداره کل امور مالیاتی</b></p> <p>پس از بحث و بررسی و اظهار نظر اعضا پیرامون مسائل و مشکلات موجود در حوزه قراردادهای شرکت های مهندسیین مشاور و پیمانکاران با اداره کل امور مالیاتی و نظر به آنکه طی سالهای اخیر بعضاً دستگاههای اجرایی به دلیل عدم تامین اعتبار لازم، از پرداخت ارزش افزوده خودداری کرده و در پی آن اداره کل امور مالیاتی جرایمی را برای شرکت های مشاور و پیمانکار در نظر می گیرد. مقرر گردید تفاهم نامه مشترکی فی مابین اداره کل امور مالیاتی استان، بخش خصوصی ذینفع، سازمان مدیریت و برنامه ریزی استان، در دبیرخانه شورای گفتگو با هدف تعیین روش کار اخذ مالیات بر ارزش افزوده قراردادهای پیمانکاری با طرف دولت و جلوگیری از اعمال جرایم مالیاتی که بخش خصوصی در آن مسئولیتی ندارد، منعقد گردد. ضمن اینکه حداکثر ظرف مدت یک هفته، نمونه پیشنهادی قرارداد توسط شرکت مهندسیین مشاور تهیه و نسخه ای برای کلیه اعضا ارسال گردد.</p>	<p>انجمن صنفی کارفرمایی شرکتهای ساختمانی و تاسیساتی استان، شرکتهای مهندسیین مشاور</p>	یک هفته



دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی  
استان خراسان رضوی

**شماره جلسه:** کارگروه ویژه در اجرای مصوبه جلسه بیست و هشتم دبیرخانه

**تاریخ جلسه:** ۱۳۹۶/۰۹/۲۶

**ساعت شروع:** ۷:۳۰ صبح

**محل تشکیل جلسه:** اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی

**تعداد اعضا حاضر در جلسه:** ۱۲ نفر

۱ ماه	دبیرخانه شورای گفتگو	<p><b>مسائل و مشکلات موجود در حوزه قراردادهای شرکت های مهندسین مشاور با اداره کل امور مالیاتی</b></p> <p>نظر به آنکه به صراحت در ماده ۶ بند ب قسمت اول قانون برنامه ششم توسعه موضوع سهم ۳ درصد شهرداری ها از مالیات بر ارزش افزوده تعیین تکلیف شده است و از طرفی اداره کل امور مالیاتی استان به استناد استعلامی که از مرکز دریافت نموده اند تهاتر سهم ۳ درصد شهرداری های از مالیات بر ارزش افزوده را امکان پذیر نمی داند، لذا مقرر گردید ضمن طرح موضوع در شورای گفتگوی دولت و بخش خصوص، مراتب از طریق دفتر فنی و اعتراضات مودیان سازمان امور مالیاتی کشور و شورای گفتگوی مرکز پیگیری گردد.</p>	۲
-------	-------------------------	--	---