



شناسه	رویه اجرایی	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۴/۰۱/۱۷
عنوان موضوع	موانع مالیاتی شرکت های پیمانکار ناشی از عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده از سوی کارفرما		
مرجع طرح موضوع	استاندارداری خراسان رضوی - انجمن شرکت های پیمانکاری		
شرح موضوع	مدیر کل دفتر امور هماهنگی و سرمایه گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی طی نامه شماره ۳۸/۶۳/۲۸۵۰۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ منضم به نامه شماره ۲۲۰۱۸۷ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۹ شرکت جهانبکشت توس به نمایندگی سایر پیمانکاران فضای سبز شهرداری مشهد پیرامون مالیات بر ارزش افزوده شرکت های پیمانکاری نگهداری فضای سبز که کارفرمای آنها شهرداری می باشد اعلام نمود بخش عمده صورت وضعیت های شرکت حقوق و دستمزد پرسنل است که از سال ۱۳۹۹ کارفرما (شهرداری مشهد) وجهی بابت مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نکرده است از طرفی اداره کل مالیات مبلغ مذکور را جزء بدهی های پیمانکاران محسوب می نماید و اقدام به صدور رای هیات ها مبنی بر بدهکاری شرکتها می گردد. پیرامون این قراردادها (منعقد شده بین شهرداری و پیمانکاران) عمدتاً در دو قالب حجمی و تأمین نیروی انسانی دسته بندی می شوند. این قراردادها معمولاً شامل دو بخش اصلی حقوق و دستمزد و هزینه های اجرایی هستند، اگرچه سهم عمده آنها مربوط به پرداخت های نیروی انسانی است. در قراردادهای تأمین نیروی انسانی یا مدیریت پیمان، کلیه هزینه ها و ارقام مورد توافق به صورت شفاف درج می شود و درصدی از مبلغ قرارداد به عنوان حق مدیریت به پیمانکار تعلق می گیرد. همچنین، در این نوع قراردادها، پیمانکاران معمولاً اختیار تعدیل نیرو (کاهش یا افزایش کارگران) را ندارند. از سوی دیگر، در قراردادهای حجمی، مبلغ قرارداد بر اساس میزان کار تعیین شده و پرداخت ها به صورت مرحله ای انجام می شود. نکته قابل تأمل این است که در هیچ یک از این قراردادها، مبلغی به عنوان ارزش افزوده از سوی شهرداری (پیمان دهنده) در نظر گرفته یا پرداخت نشده است و شهرداری (شفاهی و کتبی) اعلام کرده که ارزش افزوده در این قراردادها لحاظ نگردیده است. همچنین، با وجود تشکیل ستاد فضای سبز در ساختار سازمانی شهرداری، این تشکیلات فاقد جایگاه رسمی تشکیلاتی است. حال در این میان، برخی رأی های مالیاتی علیه پیمانکاران فضای سبز شهرداری صادر و اجرایی شده است، درحالی که منشأ اختلاف، نه عملکرد پیمانکاران، بلکه تفاوت دیدگاه بین شهرداری و اداره کل مالیاتی استان بوده است. این در حالی است که طبق قوانین، حقوق و دستمزد کارگران مشمول مالیات بر ارزش افزوده نمی شود. همچنین بر اساس مکاتبه معاون حقوقی و فنی مالیاتی کشور با رئیس مرکز دادرسی مالیاتی، و به استناد تبصره ۴ بند «ب» ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، قراردادهای تأمین نیروی انسانی و حجمی که شامل هزینه های حقوق و دستمزد هستند، تنها در صورت تأیید میزان حقوق و مزایا توسط سازمان		



بیمه‌گر از معافیت مالیات بر ارزش افزوده برخوردار می‌شوند. این معافیت همچنین شامل حق بیمه سهم کارفرما، سنوات و عیدی کارگران نیز می‌گردد. بعلاوه پیمان‌های نگهداری فضای سبز شهرداری، قراردادهایی با ماهیت فنی، مهندسی و به‌زراعی هستند که در دهه اخیر بر اساس فهرست بهای اختصاصی سازمان برنامه و بودجه شامل بیش از ۱۰۰ ردیف فعالیت تخصصی مدیریت شده‌اند. لازم به ذکر است تا سال ۱۴۰۱، شهرداری به‌صورت مستقل این فهرست بها را تدوین می‌کرد، اما از سال ۱۴۰۲ با همکاری سازمان برنامه و بودجه، فهرست بهای جدید فضای سبز تهیه و ابلاغ شده است که نشان‌دهنده حرکت به سمت استانداردسازی ملی و هماهنگی بیشتر بین‌سازمانی در این حوزه می‌باشد. ضمن آنکه صورت‌وضعیت پیمانکاران و واگذاری کارگاه‌ها نیز بر اساس همین آیتم‌های تعریف‌شده انجام می‌پذیرد. لذا موضوع در نهمین نشست کارگروه حمایت از کسب و کار استان خراسان رضوی مورد بررسی قرار گرفت.	
۱- بر اساس نامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۱۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۶ رییس سازمان امور مالیاتی کشور خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق موضوع قانون مالیات مستقیم از موارد معاف از پرداخت مالیات و عوارض افزوده است که با رویه فعلی در حال اجرا و اخذ مالیات از این شرکت‌ها مغایرت دارد. ۲- بر اساس دستورالعمل شماره ۲۳۰/۱۸۹۵/د مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۱ پیرامون نحوه اجرای بند (ل) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ در معاملات پیمانکاری کارفرما موظف است همزمان با پرداخت، مالیات بر ارزش افزوده متناسب با آن را پرداخت کند و تا زمانی که کارفرما مالیات بر ارزش افزوده را به پیمانکار پرداخت نکرده باشد، سازمان امور مالیاتی کشور (موظف است ضمن پاسخ به استعلام بانک‌ها و موسسات مالی و ...) حق مطالبه آن از پیمانکار یا اخذ جریمه دیرکرد از وی را نخواهد داشت. ۳- شهرداری مشهد به عنوان کارفرما، از سال ۱۳۹۹ تاکنون وجوهی بابت مالیات بر ارزش افزوده به پیمانکاران فضای سبز پرداخت ننموده است. ۴- اداره کل مالیات استان، مبالغ مربوط به مالیات بر ارزش افزوده را جزء بدهی‌های پیمانکاران محسوب کرده و علی‌رغم عدم پرداخت از سوی شهرداری، اقدام به صدور آرای هیئت‌های مالیاتی مبنی بر بدهکاری این شرکت‌ها نموده است. ۵- طبق بند ۱۰ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده (قانون قدیم) ۱۳۸۷، خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف بودند. همچنین در تبصره جزء (۴) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، ارائه خدمت توسط شرکتهای تامین نیروی انسانی و شرکتهایی که از طریق قراردادهای حجمی خدمات خود را با در اختیار گذاشتن	ایرادات و مشکلات مطروحه



نیروی کار به متقاضی ارائه می‌کنند (مانند شرکتهای ارائه‌دهنده خدمات پرستاری و خدمات نظافتی)، بخشی از قرارداد که مربوط به هزینه‌های حقوق و دستمزد است، معاف می‌باشد که این موضوع رعایت نشده است ۶- نامه شماره ۸۹۲۵۵/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ معاون حقوقی و فنی سازمان امور مالیاتی کشور که بخشی از قراردادهای تامین نیرو انسانی و قراردادهای حجمی که مربوط به هزینه های حقوق و دستمزد می باشد مشروط به تایید میزان حقوق دستمزد توسط سازمان بیمه گر است،	
<u>نظرات اعضا حاضر در نهمین جلسه کارگروه حمایت از کسب و کار:</u> بررسی مشکلات مالیاتی شرکت های پیمانکاری نگهداری فضای سبز ناشی از عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده از سوی کارفرما (شهرداری) و مطالبه این مالیات از پیمانکاران. نهمین جلسه کارگروه حمایت از کسب و کار (دبیرخانه بند ب ماده ۱۲ قانون احکام دائمی توسعه کشور) با محوریت بررسی مشکلات مالیاتی شرکت‌های پیمانکاری نگهداری فضای سبز و لزوم به‌کارگیری مسئول فنی بهداشت در برخی کارگاه‌های تولیدی (نبات و آبنبات)، برگزار شد. علی‌اکبر لبافی، رئیس دبیرخانه شورای گفت‌وگوی دولت و بخش خصوصی استان، در این نشست اظهار کرد: قراردادهای شهرداری با پیمانکاران به دو دسته قراردادهای حجمی و تامین نیروی انسانی تقسیم می‌شود. این قراردادها اصولاً شامل دو بخش حقوق و دستمزد و ملزومات مورد نیاز برای اجرای قرارداد است هرچند بخش عمده قرارداد حقوق و دستمزد است، در قراردادهای تامین نیروی انسانی و یا مدیریت پیمان همه ارقام شکل دهنده قرارداد وجود دارد و در این نوع قراردادها درصدی از قرارداد به عنوان حق مدیریت به پیمانکار وجود دارد و معمولاً پیمانکاران اختیار حذف و اضافه نیروی کار را ندارند و در قراردادهای حجمی نیز بر اساس حجم کار قرارداد تنظیم و طی مراحل پرداخت انجام می‌شود. در هر دو قرارداد مبلغی به عنوان ارزش افزوده توسط پیمان دهنده تعیین و پرداخت نگردیده است و شهرداری نیز به صورت حضوری و مکتوب اعلام نموده است، در این قراردادها ارزش افزوده پیش بینی نشده است ضمن اینکه به رغم وجود ستاد فضای سبز در ساختار سازمانی شهرداری و لیکن در قالب پست سازمانی شهرداری در سطح کارگران این ساختار وجود ندارد. در این میان، آرایه‌ای علیه پیمانکاران فضای سبز شهرداری صادر گردیده و به اجرا گذاشته شده است که در واقع پیمانکار نقشی در آن ندارد و اختلاف بین دو دستگاه شهرداری و اداره کل مالیاتی استان است. این در حالی است اصولاً حقوق و دستمزد مشمول ارزش افزوده نمی‌شود. لبافی افزود: بر اساس مکاتبه معاون حقوقی و فنی مالیاتی کشور با رئیس مرکز دادرسی مالیاتی، به استناد تبصره جز ۴ بند «ب» ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، معافیت مالیات بر ارزش افزوده برای قراردادهای تامین نیروی انسانی و قراردادهای حجمی که شامل هزینه‌های حقوق و دستمزد هستند، منوط به تایید میزان حقوق و مزایا	جمع‌بندی جلسه کارگروه تخصصی (کارشناسی) به تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۰



از سوی سازمان بیمه گر است. همچنین، اقلام الزامی مانند حق بیمه سهم کارفرما، سنوات و عیدی نیز مشمول این معافیت خواهند بود.

وی به بند «ل» تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ اشاره کرد و گفت: طبق این قانون، کارفرما موظف است مالیات بر ارزش افزوده را همزمان با هر پرداخت به پیمانکار بپردازد. در صورتی که کارفرما از این پرداخت خودداری کند، سازمان امور مالیاتی مجاز به مطالبه آن از پیمانکار یا اعمال جریمه دیرکرد نخواهد بود.

الزام پیمانکاران به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده برخلاف قانون است

در ادامه این نشست، امیر پیمان مسلم، به عنوان یکی از پیمانکاران شهرداری اظهار کرد: بخش عمده صورت وضعیت‌های شرکت‌ها شامل حقوق و دستمزد پرسنل است؛ اما از سال ۱۳۹۹ شهرداری هیچ مبلغی را بابت مالیات بر ارزش افزوده به پیمانکاران پرداخت نکرده است. با وجود پیگیری‌های متعدد از طریق شهرداری و هیات‌های مالیاتی، این موضوع همچنان بلا تکلیف باقی مانده و اداره کل امور مالیاتی مبلغ مذکور را به عنوان بدهی شرکت‌ها محسوب کرده است. این امر نه تنها پیمانکاران را مجبور به تسویه مالیات بر ارزش افزوده کرده، بلکه مانع از دریافت تسهیلات بانکی یا تمدید آن شده است.

وی تصریح کرد: الزام شرکت‌های پیمانکاری به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، در حالی که کارفرما از پرداخت آن خودداری می‌کند، برخلاف قانون بوده و مشکلات جدی برای پیمانکاران ایجاد کرده است. بر این اساس، لازم است که نهادهای مسئول راهکاری برای رفع این چالش ارائه دهند.

پرداخت مالیات بر ارزش افزوده پیمان، بر اساس فهرست بهای سازمان برنامه و بودجه

در بخش دیگری از این نشست، بیژن سلطانیان، مسئول امور پیمان‌های فضای سبز شهرداری مشهد، یادآور شد: پیمان‌های نگهداری فضای سبز شهرداری در اصل پیمان‌های فنی، مهندسی و به‌زراعی فضای سبز محسوب می‌شوند. طی یک دهه اخیر، شهرداری فهرست بهایی برای پیمان‌های نگهداری فضای سبز تنظیم کرده و کارگاه‌ها را بر اساس آیتم‌های مشخص واگذار می‌کند. به بیان دیگر، بیش از ۱۰۰ ردیف از انواع فعالیت‌های فضای سبز تعریف شده که صورت وضعیت پیمانکاران بر اساس آن تنظیم می‌شود. نکته قابل توجه این است که تا سال ۱۴۰۱ شهرداری به‌طور مستقل فهرست بها را صادر می‌کرد، اما از سال ۱۴۰۲ سازمان برنامه و بودجه، با همکاری شهرداری مشهد، فهرست بهای فضای سبز را تنظیم و ابلاغ کرد.

وی اظهار کرد: هر فهرست بها و هر آیتم دارای یک تجزیه بها است که در آن سهم عوامل کارگری، میزان تاثیر کارگر، حقوق و توان کارگر و سهم سایر عوامل لحاظ شده است. به عنوان مثال، در رقم تعیین شده برای چمن زنی، سهم کارگر، دستگاه، سوخت، حمل نیسان و دیگر هزینه‌ها مشخص شده است. صورت وضعیت‌ها نیز از طریق سامانه‌ای صادر می‌شود که در آن دقیقاً مشخص است چه میزان از هزینه مربوط به نیروی کار و چه میزان مربوط به سایر عوامل است. اما



شهرداری در این بخش مبلغی پرداخت نمی‌کند. در مقابل، مالیات بر ارزش افزوده بخش غیرکارگری محاسبه و در صورت وضعیت‌ها پرداخت می‌شود.

ماهیت قراردادهای پیمانکاری و وضعیت مالیات بر ارزش افزوده

علی‌اربابی، عضو کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی خراسان رضوی، در ادامه یادآور شد: در وهله نخست باید مشخص شود که قراردادهای پیمانکاران از نظر ماهیت، حجمی هستند یا تامین نیروی انسانی؟ بررسی‌ها نشان می‌دهد که این قراردادها، به لحاظ شکلی و ماهوی، در دسته قراردادهای حجمی قرار می‌گیرند، هرچند که ممکن است بخشی از کار توسط نیروی انسانی انجام شود. دلیل این موضوع آن است که شهرداری، بدون توجه به تعداد نیروی کار، در ازای نگهداری حجم مشخصی از فضای سبز، مبلغی به پیمانکار پرداخت می‌کند. بنابراین، این قراردادها تامین نیروی انسانی محسوب نمی‌شوند. با این حال، در تجزیه و تحلیل‌های شهرداری، تفکیک هزینه‌ها انجام می‌شود، اما این تفکیک ممکن است اشتباه باشد.

وی افزود: تبصره ۷ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده صراحتاً اشاره دارد که: «مالیات و عوارضی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری‌ها و دهیاری‌ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می‌شود، طبق مقررات این قانون قابل تهاتر و یا استرداد است.» همچنین، در استعلام دفتر فنی سازمان امور مالیاتی آمده است که: «تمایز قراردادهای حجمی با سایر قراردادها لازم به توضیح است. موضوع فعالیت قرارداد حجمی، فعالیت‌هایی است که ارتباطی با وظایف اصلی کارفرما نداشته باشد. فعالیت‌های حجمی در حوزه پشتیبانی و خدمات کارفرما مانند امور نقدی، چاپ و امور خدماتی بوده و قابل تعمیم به سایر امور، از جمله وظایف اصلی کارفرما، نیست.»

اربابی تأکید کرد: بر اساس بررسی‌های کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی، رفتار سازمان امور مالیاتی در این خصوص صحیح بوده و این قراردادها مشمول معافیت مالیاتی بر حقوق و دستمزد نمی‌شوند، زیرا ماهیت آنها حجمی است. با این حال، مالیات بر ارزش افزوده‌ای که پیمانکار پرداخت می‌کند، برای شهرداری قابل استرداد است. از آنجا که نگهداری فضای سبز جزو وظایف شهرداری محسوب می‌شود، در صورتی که مبلغ مالیات بر ارزش افزوده به پیمانکار پرداخت و توسط او به سازمان امور مالیاتی واریز شود، شهرداری می‌تواند این مبلغ را مستقیماً مسترد کند.

چالش میان پیمانکاران و شهرداری قابل توجیه نیست

در بخش دیگری از نشست، مجتبی مسکنی، معاون حسابرسی مالیاتی اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی، اظهار کرد: ۴ درصد از ۱۰ درصد مالیات بر ارزش افزوده به شهرداری تعلق دارد، بنابراین اختلاف پیش‌آمده میان پیمانکاران و شهرداری قابل توجیه نیست.

وی تأکید کرد: در صورت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده از سوی شهرداری به پیمانکار، این مبلغ قابلیت استرداد از سازمان امور مالیاتی را دارد. لذا موضوع کاملاً شفاف است و نباید درگیر دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌ها شد.



مسکنی افزود: بند ۱۰ ماده ۱۲ قانون پیشین مالیات بر ارزش افزوده تنها به معافیت خدمات مشمول مالیات درآمد حقوق اشاره داشته و صحبتی از معافیت قراردادهای میان نیآورده است. در این راستا برای ایجاد وحدت رویه در جدول فهرست کالاها و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده معافیت مذکور را قابل تسری به فعالیت های پیمانکاری تامین نیروی انسانی نداده بود که این مقرر توسط دیوان عدالت اداری ابطال شد. با این حال، در قانون جدید، پیمان های تامین نیروی انسانی مانند پرستاری و خدمات نظافتی از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف شده اند.

لزوم شفاف سازی موضوع مالیات پیمانکاران

سپس، مهدی وطن پرست، رئیس گروه تولید استاندارد خراسان رضوی، بیان کرد: شرکت های پیمانکاری نباید مالیاتی را که از شهرداری دریافت نکرده اند، به سازمان امور مالیاتی بپردازند. این عدم شفافیت باعث اعمال فشار و تحمیل هزینه های اضافی به بخش خصوصی شده و باید میان شهرداری و سازمان امور مالیاتی حل و فصل شود. این چالش یا ناشی از عدم شفافیت قوانین مالیاتی است و یا به قصور شهرداری در استعلام از نهادهای ذی ربط برمی گردد.

در ادامه، مجتبی رمضانی مقدم، کارشناس امور مالی شهرداری مشهد، اظهار کرد: سازمان امور مالیاتی هنگام رسیدگی به ارزش افزوده های پرداختی شهرداری، چنانچه حقوق و دستمزد در آن لحاظ شده باشد، این مبلغ را به عنوان اعتبار شهرداری نمی پذیرد.

لزوم پایبندی به قانون در موضوع مالیات پیمانکاری

اما به گفته عبدالله زاده، رئیس هیات مدیره کانون انجمن صنفی کارفرمایی حرف استان، بر اساس قوانین موجود، اگر پیمانکار مالیات بر ارزش افزوده را دریافت نکرده باشد، سازمان امور مالیاتی نباید او را ملزم به پرداخت آن کند؛ اما به نظر می رسد که شهرداری به دلیل کمبود منابع، از پرداخت این مالیات به پیمانکاران خودداری می کند، در حالی که این مبلغ بعداً از سازمان امور مالیاتی مسترد خواهد شد.

لبافی، رئیس دبیرخانه شورای گفت و گوی دولت و بخش خصوصی استان، در جمع بندی موضوع مالیات پیمانکاران سه پیشنهاد مطرح کرد؛ نخست آنکه شهرداری باید استعلامات لازم را از اداره کل امور مالیاتی در خصوص وضعیت قراردادهای و شمول یا عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده دریافت کند تا ابهامات موجود برطرف شود. اداره کل امور مالیاتی نیز باید پاسخ این استعلامات را در اسرع وقت ارائه دهد. دوم آنکه شهرداری به صراحت در قراردادهای خود و در مکاتبات اعلام نموده است که در قراردادهای فی مابین شهرداری و پیمانکاران مالیات ارزش افزوده محاسبه و لحاظ نشده است لذا این موضوع قابل استناد است. همچنین شهرداری قراردادهای حجمی را بر اساس فهرست بهای سازمان مدیریت و برنامه ریزی تنظیم کرده که بخشی از آن مشمول مالیات است و بخشی دیگر معافیت دارد. سومین پیشنهاد آنکه شهرداری مالیات بر ارزش افزوده را پرداخت کند و سپس سازمان امور مالیاتی این مبلغ را به شهرداری مسترد نماید.

دستگاه های استانی دارای نماینده در نهمین جلسه کارگروه حمایت از کسب و کار:



دفتر هماهنگی امور سرمایه گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی، اداره کل امور مالیاتی خراسان رضوی، شهرسازی شهرداری مشهد، معاونت غذا و دارو دانشگاه علوم پزشکی و خدمات درمانی مشهد، اداره کل استاندارد استان خراسان رضوی، اداره کل هماهنگی و نظارت بر خدمات شهری شهرداری مشهد، اداره کل درآمدهای عمومی شهرداری مشهد، کمیسیون مالیات اتاق بازرگانی، صنایع، معادن و کشاورزی خراسان رضوی، کانون انجمنهای صنفی کارفرمایی حرف خراسان رضوی، اتحادیه نبات و آبنیات سازان مشهد، شرکت جهانکشت توس.

جمع بندی مورد توافق اعضا نهمین نشست کارگروه حمایت از کسب و کار:

- نظر به اینکه در بند ۱۰ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم؛ از موارد معاف از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده است و صحبتی از معافیت قراردادهای (حجمی یا تامین نیروی انسانی) به میان نیامده است لذا هیچ معافیتی برای قراردادهای تامین نیرو یا حجمی لحاظ نشده است، همچنین در تبصره جزء (۴) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ که ارائه خدمت توسط شرکتهای تامین نیروی انسانی و شرکتهایی که از طریق قراردادهای حجمی خدمات خود را با در اختیار گذاشتن نیروی کار به متقاضی ارائه می کنند (مانند شرکتهای ارائه دهنده خدمات پرستاری و خدمات نظافتی)، بخشی از قرارداد که مربوط به هزینه های حقوق و دستمزد است، معاف می باشد و نامه شماره ۸۹۲۵۵/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ معاون حقوقی و فنی سازمان امور مالیاتی کشور که بخشی از قراردادهای تامین نیرو انسانی و قراردادهای حجمی که مربوط به هزینه های حقوق و دستمزد می باشد مشروط به تایید میزان حقوق دستمزد توسط سازمان بیمه گر است، ابهاماتی در خصوص وضعیت قراردادهای و شمول یا عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده بر حقوق و دستمزد وجود دارد و سازمان امور مالیاتی نیز هنگام رسیدگی به ارزش افزوده های پرداختی شهرداری، چنانچه حقوق و دستمزد در آن لحاظ شده باشد، این مبلغ را به عنوان اعتبار شهرداری نمی پذیرد، لذا مقرر گردید:

- شهرداری مشهد طی نامه ای مشروح با ذکر کلیه ابهامات در اینخصوص از اداره کل امور مالیاتی استعلام نماید، اداره کل امور مالیاتی استان نیز ظرف مدت ۲ هفته پاسخ استعلام شهرداری مشهد را که بر اساس ضوابط کمک به حل و فصل و رفع ابهام پیش آمده خواهد نمود، داده شود.

- در صورت عدم حل و فصل اختلاف فی مابین شهرداری و اداره کل مالیاتی و پیمانکاران موارد زیر به شورا پیشنهاد می گردد تا مورد انتخاب شورا قرار گیرد:

الف) با عنایت به اینکه در تبصره ۷ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مالیات و عوارضی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری ها و دهیاری ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می گردد، طبق مقررات این قانون قابل تهاثر و یا استرداد است، از آنجا که نگهداری فضای سبز جزو وظایف اصلی شهرداری محسوب می شود، در صورتی که مبلغ مالیات بر ارزش افزوده حقوق و دستمزد را به پیمانکار پرداخت نماید این مبلغ توسط سازمان امور مالیاتی قابل استرداد خواهد بود. لذا مقرر شد شهرداری مشهد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده حقوق



و دستمزد را به پیمانکار پرداخت و متعاقبا اداره کل امور مالیاتی معادل مبلغ دریافتی از پیمانکار را عینا به حساب شهرداری مشهد مسترد گرداند. (ب) در صورت عدم تحقق بند الف با عنایت به اینکه در قراردادهای حجمی و تامین نیروی انسانی شهرداری مشهد قراردادهای را بر اساس فهرست بهای سازمان مدیریت و برنامه ریزی تنظیم نموده است، مقرر گردد: - بخش حقوق و مزایا که مشمول معافیت مالیات ارزش افزوده است حسب گواهی و تایید دستگاه بیمه گر معافیت مالیات ارزش افزوده لحاظ گردیده و آن بخش از قرارداد که حقوق دستمزد نمی باشد شهرداری مشهد مالیات ارزش افزوده بر اساس آیت های مربوطه پرداخت نماید.	
دبیرخانه به شورا پیشنهاد می دهد: (۱) نظر به اینکه در بند ۱۰ ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ خدمات مشمول مالیات بر درآمد حقوق، موضوع قانون مالیاتهای مستقیم؛ از موارد معاف از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده است و صحبتی از معافیت قراردادهای (حجمی یا تامین نیروی انسانی) به میان نیامده است لذا هیچ معافیتی برای قراردادهای تامین نیرو یا حجمی لحاظ نشده است، همچنین در تبصره جزء (۴) بند (ب) ماده (۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ که ارائه خدمات توسط شرکتهای تامین نیروی انسانی و شرکتهایی که از طریق قراردادهای حجمی خدمات خود را با در اختیار گذاشتن نیروی کار به متقاضی ارائه می کنند (مانند شرکتهای ارائه دهنده خدمات پرستاری و خدمات نظافتی)، بخشی از قرارداد که مربوط به هزینه های حقوق و دستمزد است، معاف می باشد و نامه شماره ۸۹۲۵۵/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ معاون حقوقی و فنی سازمان امور مالیاتی کشور که بخشی از قراردادهای تامین نیرو انسانی و قراردادهای حجمی که مربوط به هزینه های حقوق و دستمزد می باشد مشروط به تایید میزان حقوق دستمزد توسط سازمان بیمه گر است، ابهاماتی در خصوص وضعیت قراردادهای و شمول یا عدم شمول مالیات بر ارزش افزوده بر حقوق و دستمزد وجود دارد و سازمان امور مالیاتی نیز هنگام رسیدگی به ارزش افزوده های پرداختی شهرداری، چنانچه حقوق و دستمزد در آن لحاظ شده باشد، این مبلغ را به عنوان اعتبار شهرداری نمی پذیرد، لذا مصوب گردد: - شهرداری مشهد طی نامه ای مشروح با ذکر کلیه ابهامات در این خصوص از اداره کل امور مالیاتی استعلام نماید، اداره کل امور مالیاتی استان نیز ظرف مدت ۲ هفته پاسخ استعلام شهرداری مشهد را که بر اساس ضوابط کمک به حل و فصل و رفع ابهام پیش آمده خواهد نمود، داده شود . (۲) در صورت عدم حل و فصل اختلاف فی مابین شهرداری و اداره کل مالیاتی و پیمانکاران موارد زیر به شورا پیشنهاد می گردد تا مورد انتخاب شورا قرار گیرد:	پیشنهادهای



الف) با عنایت به اینکه در تبصره ۷ ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ مالیات و عوارضی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداری ها و دهیاری ها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می گردد، طبق مقررات این قانون قابل تهاوتر و یا استرداد است، از آنجا که نگهداری فضای سبز جزو وظایف اصلی شهرداری محسوب می شود، در صورتی که مبلغ مالیات بر ارزش افزوده حقوق و دستمزد را به پیمانکار پرداخت نماید این مبالغ توسط سازمان امور مالیاتی قابل استرداد خواهد بود. لذا مقرر گردد: - شهرداری مشهد مبلغ مالیات بر ارزش افزوده حقوق و دستمزد را به پیمانکار پرداخت و متعاقبا اداره کل امور مالیاتی معادل مبلغ دریافتی از پیمانکار را عینا به حساب شهرداری مشهد مسترد گرداند. ب) در صورت عدم تحقق بند الف با عنایت به اینکه در قراردادهای حجمی و تامین نیروی انسانی شهرداری مشهد قراردادها را بر اساس فهرست بهای سازمان مدیریت و برنامه ریزی تنظیم نموده است، مقرر گردد: - بخش حقوق و مزایا که مشمول معافیت مالیات ارزش افزوده است حسب گواهی و تایید دستگاه بیمه گر معافیت مالیات ارزش افزوده لحاظ گردیده و آن بخش از قرارداد که حقوق دستمزد نمی باشد شهرداری مشهد مالیات ارزش افزوده بر اساس آئتم های مربوطه پرداخت نماید.	
۱- نهمین صورتجلسه گارگروه حمایت از کسب و کار خراسان رضوی مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ ۲- نامه شماره ۳۸/۶۳/۲۸۵۰۲ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۴ دفتر امور هماهنگی و سرمایه گذاری و اشتغال استانداری خراسان رضوی ۳- نامه شماره ۲۲۰۱۸۷ مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۹ شرکت جهانکشت توس ۴- نامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۱۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۶ رییس سازمان امور مالیاتی کشور ۵- دستورالعمل شماره ۲۳۰/۱۸۹۵/د مورخ ۱۴۰۰/۰۱/۲۱ پیرامون نحوه اجرای بند (ل) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ ۶- قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ مجلس شورای اسلامی	فهرست مستندات و مدارک پشتوانه