

بخشنامه شماره : ۱۵۴۶۸ / ۸۵۱۸ / ۴ / ۳۰

تاریخ : ۲۹ / ۰۸ / ۱۳۷۳

موضوع : دستورالعملهای مالیاتی شرکتهای تاسیساتی

بمنظور تسهیل و تسریع در تشخیص و وصول مالیات بردرآمد و مالیاتهای تکلیفی شرکتهای تاسیساتی و تجهیزاتی جلسات متعددی با حضور نمایندگان وزارت متبوع و انجمن صنفی شرکت های مذکور تشکیل و پس از بحث و تبادل نظر نتیجه منتهی به صورتجلسه مورخ ۷۳/۷/۱۶ گردیده است که ضمن تأیید موافقتهای بعمل آمده یک نسخه از آن جهت اجرا و اقدام لازم به پیوست ارسال میگردد. مقتضی است ترتیبی اتخاذ نمایند که مفاد صورتجلسه موصوف توسط کادر تشخیص مالیات و هیات های ۳ نفری حل اختلاف دقیقاً بمورد اجرا گذاشته شود.

احمد حسینی

معاون درآمدهای مالیاتی

صور تجلسه جلسه ای در تاریخ ۷۳/۷/۱۶ در رابطه با مسائل و مشکلات مالیاتی شرکتهای تاسیساتی و تجهیزاتی در دفتر ریاست شورای عالی مالیاتی با حضور امضاء کنندگان زیر تشکیل، ابتدا نمایندگان انجمن صنفی شرکتهای مذکور مسائل و مشکلات صنف خود را با توجه به موارد عنوان شده در نامه ۷۳-۲۸۱۹س مورخ ۷۳/۴/۸ بیان نموده و سپس بحث و بررسی پیرامون موضوعات مطروحه به عمل آمده و در خصوص بعضی از موارد تصمیماتی بشرح زیر اتخاذ گردید:

۱ - قرار شد نماینده انجمن صنفی شرکتهای تاسیساتی و تجهیزاتی از طریق اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران جهت شرکت در هیئت حل اختلاف مالیاتی شرکتهای مزبور معرفی شود.

مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

۲ - رسیدگی به کلیه اختلافات مالیاتی شرکتهای مورد اشاره به هیئت حل اختلاف مالیاتی فوق ارجاع خواهد شد.

۳ - در مورد مودیانی که نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۳۷۱ خود معترض باشند می توانند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص برای رفع اختلاف خود با ممیز و یا سرممیز کل ذیربط مراجعه و در صورت عدم حل و

فصل پرونده امر برای رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی مورد بحث ارجاع می گردد.

۴ - نظر به اینکه تدوین ضوابط ویژه برای تحریر و نگهداری دفاتر قانونی توسط پیمانکاران تاسیساتی و تجهیزاتی الزامی است بنابراین قرار شد پیش نویس آئین نامه نحوه تنظیم و تحریر و نگهداری دفاتر قانونی شرکتهای مذکور و همچنین دستورالعمل رسیدگی به درآمدها و هزینه ها و دارائی ها و بدهیها و نهایتا تشخیص درآمد مشمول مالیات شرکتهای تاسیساتی از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی آنها تا تاریخ ۷۳/۸/۲۵ تهیه و تدوین گردد.

۵ - در مورد مالیات اجاره محل شرکتهای تاسیساتی و تجهیزاتی و همچنین حقوقهای پرداختی آنها به کارکنان خود مقرر گردید انجمن صنفی، شرکتهای مزبور را ملزم نماید تا مفاد تبصره ۹ ماده ۵۳ و نیز مقررات قانونی مربوط به بخش مالیات بر حقوق مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه مصوب اردیبهشت ماه ۱۳۷۱ دقیقاً رعایت شود.

۶ - از بابت مالیات‌های تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم مربوط به عملکرد سالهای ۱۳۷۰، ۱۳۷۱ و ۱۳۷۲ و شش ماهه اول سال ۱۳۷۳، کلیه پیمانکاران تاسیساتی مکلفند فهرست کامل دریافت کنندگان وجوه و همچنین نام و نشانی آنها و مبلغ پرداختی در ارتباط با ماده مذکور را به تفکیک هر سال تا پایان بهمن ماه سال ۱۳۷۳ با اخذ رسید تحویل حوزه های مالیاتی مربوط نمایند و چنانچه امکان وصول مالیات از صاحبان درآمد منابع مذکور میسر گردید مسئولیت تضامنی پیمانکاران از جهت پرداخت مالیات‌های تکلیفی موضوع ماده فوق ساقط و در خصوص بخشودگی جرائم تسهیلات لازم معمول گردد.

۷ - کلیه شرکتهای تاسیساتی و تجهیزاتی از اول مهرماه سال ۱۳۷۳ مکلفند فهرست کامل مشمولین مالیات‌های تکلیفی ماده ۱۰۴ قانون مالیات‌های مستقیم را بانضمام قبض پرداخت مالیات مورد بحث در مهلت مقرر در قانون به حوزه مالیاتی مربوط در قبال اخذ رسید تسلیم نمایند ضمناً حوزه های مالیاتی در مورد پیمانکارانی که مخ اقدام به کسر پرداخت مالیات مزبور ننمایند بایستی نسبت به مطالبه مالیات و جرائم متعلقه اقدام نمایند.

۸ - حوزه های مالیاتی مکلفند در مورد شرکت‌هایی که رعایت مفاد بندهای ۵ و ۶ و ۷ این صورتجلسه را ننموده پس از رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک آنها در صورت ارائه و در غیر این صورت بطرق مقتضی نسبت به مطالبه مالیات‌های تکلیفی مربوطه اقدام نمایند.

۹ - در خصوص عملکرد سال ۱۳۷۲ پیمانکاران تاسیساتی که در موعد مقرر اظهارنامه و ترازنامه و حساب سود و زیان تسلیم و مالیات آنها از طریق رسیدگی به دفاتر تشخیص می‌گردد با توجه به مراتب زیر :

الف - الزام به رسیدگی دفاتر قانونی بموجب اصلاحیه مصوب ۷۱/۲/۷ بعمل آمده که در واقع شرکت بعلت مشکلات مندرج در نامه فوق نتوانسته اند دفاتر و اسناد و مدارک عملکرد سال مذکور را با ضوابط مندرج در قانون هم آهنگ نمایند. مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان

ب - انجام پروژه های تاسیساتی معمولاً به بیش از یکسال زمان نیاز دار و تشخیص درآمد و هزینه پیشرفت کار در یک دوره مالی عملاً کار مشکلی است.

ج - بسیاری از هزینه های مربوط به کارهای تاسیساتی از قبیل خرید لوازم و ابزار آلات و قطعات یدکی و تعمیرات ماشین آلات و غیره بعلت نوع و ماهیت

کار و تنوع و تعدد بسیار گسترده اقلام و اجناس تاسیساتی فاقد مدارک مستند بوده و یا مدارک ناکافی است.

د - در جدول ضرایب عملکرد سال ۱۳۷۲ ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات پیمانکاران تاسیساتی در موارد علی الراس (۱۲٪) تعیین شده است برای رعایت عدالت و تشویق پیمانکاران تاسیساتی به نگاهداری دفاتر قانونی براساس ضوابط قانونی و ایجاد اعتماد متقابل پیشنهاد می گردد :

- ۱ - در مواردی که سود ابرازی عملکرد سال ۱۳۷۲ پیمانکاران تاسیساتی بیشتر از (۱۲٪) دریافتی آنها در سال مزبور است براساس آن سود مالیات محاسبه و مطالبه گردد در این قبیل موارد چنانچه پیمانکاران تاسیساتی مالیات و عوارض پرداختی و جرائم متعلق را که قانونا قابل احتساب در حساب هزینه های قابل قبول نسیت و همچنین اضافه استهلاک را به هزینه منظور نموده باشند اقلام مذکور را از حساب هزینه برگشت و بر سود ابرازی آنها اضافه گردد
- ۲ - در مواردی که سود ابرازی کمتر از (۱۲٪) دریافتی سال ۱۳۷۲ باشد و پیمانکار مالیاتها و عوارض و جرائم متعلق را که قانونا جزو هزینه ها بحساب نمی آید و یا اضافه استهلاک را به حساب هزینه منظور نموده باشد باید اقلام مذکور از حساب هزینه برگشت و به سود ابرازی اضافه شود و چنانچه با اضافه نمودن این ارقام درآمد مشمول مالیات از (۱۲٪) دریافتی پیمانکار تجاوز کرد صرفا بر مآخذ آن مالیات محاسبه و مطالبه گردد و هزینه های دیگر برگشت

نشود ولی اگر مجموع ارقام بالای ۱۲٪) دریافتی نرسیده است در صورتیکه مدارک مربوط به هزینه های دیگری غیرقابل تشخیص گردد حداکثر تا سقف ۱۲٪) دریافتی برگشت داده شود. عبارت دیگر در این صورت مجموع سود ابرازی و مالیات و اضافه استهلاک برگشت شده و هزینه های دیگر برگشتی از ۱۲٪) دریافتی سال ۱۳۷۲ تجاوز ننماید.

۳ - در صورتیکه سود ابرازی کمتر از ۱۲٪) دریافتی باشد و پیمانکار در حسابهای هزینه خود مالیات و عوارض و جرائم و یا اضافه استهلاک منظور ننموده باشد، سایر هزینه های برگشتی نباید به حدی باشد که مجموع آن با سود ابرازی از ۱۲٪) دریافتی سال ۷۲ تجاوز ننماید.

۴ - چنانچه سود ابرازی کمتر از ۱۲٪) دریافتی بوده و یا پیمانکار زیانی ابراز نموده باشد و اسناد و مدارک ابرازی مبین واقعیت سود ابرازی و یا زیان است براساس واقعیت عمل شود و مفاد بندهای فوق حاکی از آن نیست که الزاما هزینه های برگشت و درآمد مشمول مالیات به حد ۱۲ درصد دریافتی برسد.

- ۱ - محمد تقی نژاد عمران رئیس شورای عالی مالیاتی
- ۲ - علی اصغر شایانی مدیر کل مالیات بر شرکت‌ها
- ۳ - ابوالفضل اسلامی معاون اداره کل مالیات بر شرکت‌ها
- ۴ - غلامعباس کوهی ممیز کل کد ۰۵ مالیات بر شرکت‌ها
- ۵ - علی پورسردار سرممیز سرممیزی ۰۷۱ مالیات بر شرکت‌ها نمایندگان انجمن صنفی به شرکت‌های تاسیساتی و تجهیزاتی

۱ - مهندس علی کریمی

۲ - مهندس احمد راهبی

۳ - مهندس محمد احمدی

۴ - مهندس بهزاد سنندجی

۵ - مهندس منوچهر اقبالی

