

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 شرکتهای مذکور تشکیل و پس از بحث و تبادل نظر نتیجه منتهی به صورتجلسه مورخ 73 / 7 / 16 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 هیأتهای 3 نفری حل اختلاف دقیقاً بمورد اجرا گذاشته شود .

احمد حسینی
معاون درآمدهای مالیاتی

صورتجلسه جلسه ای در تاریخ 73 / 7 / 16 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 2819-73 س مورخ 73 / 4 / 8 بیان نموده و سپس بحث و بررسی پیرامون موضوعات مطروحه به عمل آمده و درخصوص بعضی از موارد تصمیماتی بشرح زیر اتخاذ گردید:

1_ 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 .

2_ رسیدگی به کلیه اختلافات مالیاتی شرکتهای مورد اشاره به هیئت حل اختلاف مالیاتی فوق ارجاع خواهد شد .

3_ در مورد مودیانی که نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال 1371 خود معترض باشند می توانند ظرف سی روز از تاریخ ابلاغ برگ تشخیص برای رفع اختلاف خود با ممیز و یا سرممیزکل ذریبط مراجعه و در صورت عدم حل و فصل پرونده امر برای رسیدگی به هیئت حل اختلاف مالیاتی مورد بحث ارجاع می گردد.

4_ نظر به اینکه تدوین ضوابط ویژه برای تحریر و نگهداری دفاتر قانونی توسط پیمانکاران تاسیساتی و تجهیزاتی الزامی است بنابراین قرار شد پیش نویس آیین 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 نهایتاً تشخیص درآمد مشمول مالیات شرکتهای تاسیساتی از طریق رسیدگی به دفاتر قانونی آنها تا تاریخ 73 / 8 / 25 تهیه و تدوین گردد.

5_ 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 **تیسره ماده 9** و نیز مقررات قانونی مربوط به بخش مالیات برحقوق مندرج در قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه مصوب اردیبهشت ماه 1371 دقیقاً رعایت شود .

6_ از بابت مالیاتهای تکلیفی موضوع **ماده 104** قانون مالیاتهای مستقیم مربوط به عملکرد سالهای 1370 ، 1371 و 1372 و

شش ماهه اول سال 1373، کلیه پیمانکاران تأسیساتی 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 1373 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 درخصوص بخشودگی جرائم تسهیلات لازم معمول گردد.

7- کلیه شرکتهای تأسیساتی و تجهیزاتی از اول مهرماه سال 1373 مکلفند فهرست کامل مشمولین مالیاتهای تکلیفی [ماده 104](#) 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 اقدام به کسر پرداخت مالیات مزبور نمایند بایستی نسبت به مطالبه مالیات و جرائم متعلقه اقدام نمایند.

8- حوزه های مالیاتی مکلفند در مورد شرکتهائی که رعایت مفاد بندهای 5 و 6 و 7 این صورتجلسه را ننموده پس از رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک آنها در صورت ارائه و درغیراینصورت بطرق مقتضی نسبت به مطالبه مالیاتهای تکلیفی مربوطه اقدام نمایند.

9- درخصوص عملکرد سال 1372 پیمانکاران تأسیساتی 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 71 / 2 / 7 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.

ب - انجام پروژه های تأسیساتی 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 تأسیساتی 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 تأسیساتی فاقد مدارک مستند بوده و یا مدارک ناکافی است.

د - در جدول ضرایب عملکرد سال 1372 ضریب تشخیص درآمد مشمول مالیات پیمانکاران تأسیساتی در موارد علی الرأس 12 % تعیین شده است برای رعایت عدالت و تشویق پیمانکاران تأسیساتی به نگاهداری دفاتر قانونی براساس ضوابط قانونی و ایجاد اعتماد متقابل پیشنهاد می گردد

1- در مواردی که سود ابرازی عملکرد سال 1372 پیمانکاران تأسیساتی بیشتر از 12 % دریافتی آنها در سال مزبور است براساس آن سود مالیات محاسبه و مطالبه گردد در این قبیل موارد چنانچه پیمانکاران تأسیساتی مالیات و عوارض پرداختی و جرائم متعلق را که قانوناً قابل احتساب در حساب هزینه های قابل قبول نیست و همچنین اضافه استهلاک را به هزینه منظور نموده باشند اقلام مذکور را از حساب هزینه برگشت و بر سود ابرازی آنها اضافه گردد.

2- در مواردی که سود ابرازی کمتر از 12 % دریافتی سال 1372 باشد و پیمانکار مالیاتها و عوارض و جرائم متعلق را که قانوناً 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 12 % دریافتی پیمانکار تجاوز کزد صرفاً بر مآخذ آن مالیات محاسبه و مطالبه گردد و هزینه های دیگر برگشت نشود ولی اگر مجموع ارقام بالای 12 % دریافتی نرسیده است در صورتیکه مدارک مربوط به هزینه های دیگری غیرقابل تشخیص گردد حداکثر تا سقف 12 % دریافتی برگشت داده شود. بعبارت دیگر در این صورت مجموع سود ابرازی و مالیات و اضافه استهلاک برگشت شده و هزینه های دیگر برگشتی از 12 % دریافتی سال 1372 تجاوز ننماید.

3- در صورتیکه سود ابرازی کمتر از 12 % دریافتی باشد و پیمانکار در حسابهای هزینه خود مالیات و عوارض و جرائم و یا

اضافه استهلاك منظور ننموده باشد , ساير هزينه هاى برگشتى نبايد به حدى باشد كه مجموع آن با سودابرازى از 12 %
دريافتى سال 72 تجاوز نمايد .

4- چنانچه سود ابرازى کمتر از 12 % دريافتى بوده و يا پيمانكار زيانى ابراز ننموده باشد و اسناد و مدارك ابرازى مابين واقعيت
سود ابرازى و يا زيان است براساس واقعيت عمل شود و مفاد بندهاى فوق حاكى از آن نيست كه الزاماً هزينه هاى برگشت و
درآمد مشمول ماليات به حد 12 درصد دريافتى برسد .

1_ محمدتقى نژاد عمران رئيس شورايعالى مالياتى

2_ على اصغر شايانى مديركل ماليات برشركتها

3_ ابوالفضل اسلامى معاون اداره كل ماليات بر شركتها

4_ غلامعباس كوهى مميزكل كد 05 ماليات برشركتها

5_ على پورسردار سرمميز سرممیزی 071 ماليات برشركتها

نمايندگان انجمن صنفى برشركتهاى تأسيساتى و تجهيزاتى

1_ مهندس على كريمى

2- مهندس احمد راهبى

3_ مهندس محمد احمدى

4- مهندس بهزاد سنندجى

5_ مهندس منوچهر اقبالى