

شماره ۹۰۹۶۲
تاریخ ۱۳۹۳/۰۹/۱۸
پوست



معاونت حقوقی رئیس جمهور

الفیه حل علی محمد و آل محمد

بازپرس محترم شعبه دوم دادسرای عمومی و انقلاب شهرستان ملارد

سلام علیکم:

با احترام، بازگشت به نامه شماره ۹۳۱۰۱۱۲۶۳۸۰۰۳۹۲ مورخ ۱۳۹۳/۶/۱۵ درخصوص استعلام از لزوم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده توسط کارفرمایان مسکن مهر بابت خرید خدمات به پیمانکاران ضمن ایفاد تصویر نامه شماره ۲۰۰/۱۵۶۰۴ مورخ ۱۳۹۳/۸/۱۰ سازمان امور مالیاتی کشور در این خصوص، اعلام می دارد:

با توجه به اینکه به موجب مصوبه شماره ۳۰۵۶۲ت/۳۰۵۶۲ مورخ ۱۳۹۲/۲/۱۵ هیئت محترم وزیران مقرر گردیده «عیج گونه مالیات دیگری به غیر از مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید مصالح به پروژه های مسکن مهر تعلق نمی گیرد» و با عنایت به اینکه معافیت مزبور بابت پروژه های مسکن مهر اطلاق دانسته و خدمات پیمانکاری مسکن مهر را نیز در بر می گیرد و با لحاظ اینکه مصوبات دولت وفق اصل (۱۳۸) قانون اساسی تا زمانی که مورد ایراد مراجع مقرر قانونی قرار نگرفته اند لازم الاجرا می باشند. لذا مصوبه فوق لازم الاجرا بوده و اخذ هر گونه وجهی بابت مالیات بر ارزش افزوده به جز مورد تعیین شده در مصوبه مجاز نمی باشد.

حصین صادقی

رئیس هیات امناء هیات امنای و رفع اختلافات
حقوقی دستگاههای اجرایی

رونوشت:

- جناب آقای دکتر عسگری، رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور بازگشت به نامه لوق الذکر، جهت آگاهی ر
- دستور اعلام لازم
- اداره کل حوزه سازش حقوقی رئیس جمهور
- دفتر امور هماهنگی و رفع اختلافات حقوقی دستگاههای اجرایی
- پایگانی نظرات حقوقی - ۳۳۹۲۵،۸۲۹۶۲

شماره: ۹۲۰/۱۵۹۴
تاریخ: ۹۲۰/۱۵۹۴
موضوع:



شماره

باسمه تعالی

سرکار خانم دکتر امین زاده
مدان محترم حقوقی رئیس جمهور

شماره

موضوع

با احترام، عطف به نامه شماره ۹۲۳۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۶ سرپرست محترم امور معاملات و رفع اختلافات حقوقی دستگاههای اجرایی معاونت حقوقی رئیس جمهور مضموم به تصویر نامه شماره ۳۹۲-۱۱۱۶۶۲۸۰-۹۳۱ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۱۵ شعبه دوم بازرسی دادسرای عمومی و انقلاب شهرستان ملارد دوخصیص بند ۲ تصویب نامه شماره ۳۰۵۶۲/ت ۳۹۱۲۸ مورخ ۱۳۹۲/۰۸/۱۵ هیأت محترم وزیران مبنی بر اینکه هیچگونه مالیات دیگری به غیر از مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید مصالح به این پروژه ها (مسکن مهر) تعلق نمی گیرد به استحضار می رسد:

۱. به موجب بند (۸) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه اموال غیر منقول اعم از عین و منفعت مشمول مالیات و عوارض بر ارزش افزوده نمی باشد. بنابراین شرکت های تعاونی مسکن مهر بابت واگذاری واحدهای ساختمانی ساخته شده، هیچگونه مالیات و عوارضی را از خریداران دریافت ننموده و تحصیل کنندگان مسکن مهر نیز بابت خرید واحدهای مسکونی مالیات و عوارض بر ارزش افزوده پرداخت نمی نمایند. لیکن این موضوع (عدم شمول مالیات) قابل تسری به تحصیل و خریداری سایر کالاهای خدمات غیر معاف نمی باشد.

۲. تصویب نامه های صادره در ارتباط با موضوع مسکن مهر بشرح ذیل می باشد:

الف) به موجب بند (۱) تصویب نامه شماره ۱۶۲۳۲۲/ت ۳۴۷۲۶۷ مورخ ۱۳۹۱/۱۱/۲۸ هیأت محترم وزیران که پیاپیترین تصویب نامه شماره ۱۶۹۴۶۷/ت ۳۴۷۲۶۷ مورخ ۱۳۹۱/۱۸/۲۸ گردیده است، قراردادهای منعقد شده طرح مسکن مهر اعم از تفاهم نامه های سه جانبه، چهارجانبه (تعاونی های مسکن) که طبق اعلام وزارت راه و شهرسازی امیانی آن قبل از انتقال به متقاضی (که توسط وزارت یا تعاونی ها به سازنده معرفی شود) متعلق به سازنده است لذا بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۳۹۹۴ مورخ ۱۳۹۱/۳/۱۸ سازمان امور مالیاتی کشور وضعیت وجوه دریافتی اینگونه سازندگان از حیث مالیات تکلیفی موضوع ماده (۱۰۳) قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ مشخص گردیده است، لیکن این موضوع قابل تسری به مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد. (تصاویر پیوست)



دانشگاه

ب. بجه استناد بند ۲ تصویب نامه شماره ۳۰۵۶۲/ت ۳۹۱۱۸ مورخ ۱۳۹۲/۲/۱۵ هیأت محترم وزیران، میزان مالیات پروژه‌های مسکن مهر بابت هر واحد مسکن مهر از تاریخ ۱۳۸۸/۱/۱ در پروژه های نظام نامه سه جانبه یا سازندگان و تعاونی ها و پیمانکاران فرضی طرف قرارداد با آن ها با هر نوع قرارداد و معرفی وزارت راه و شهرسازی حداقل سه میلیون ریال برای هر واحد تعیین می گردد و هیچگونه سلبات دیگری به ذیل از مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید مصالح به این پروژه ها نعلق نمی گیرد. خاطر نشان می گردد مصوبه مذکور به موجب بخشنامه شماره ۲۰۰۲۳۶۵۸ مورخ ۱۳۹۲/۱۱/۱۹ سازمان امور مالیاتی کشور، ابلاغ گردیده است. (تصویب پروت)

با عنایت به مراتب فوق ملاحظه می فرمایند اصل بر این است که معافیت های موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده حصری بوده و محدود به کالاها و خدمات قید شده در ماده ۱۲ قانون مرقوم می باشد و به هیچ وجه قابل تسری به کالاها و خدمات مشابه از جمله خدمات پیمانکاری و همچنین اشخاص اعم از دولتی و غیر دولتی نظیر پیمانکاران مسکن مهر و ... نخواهد بود. معافا با عنایت به قسمت اخیر تبصره مارالذکر مبنی بر اینکه هیچگونه معافیت دیگری به غیر از اهداف بر ارزش افزوده بابت خرید مصالح به این پروژه ها نعلق نمی گیرد و ایجاد این شبهه که با توجه به عبارت فوق الاشاره خدمات پیمانکاری مسکن مهر از پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده معاف می باشد یا خیر؟ استعلامات مکرر از جانب مراجع قضایی (تصویر پیوست) و ادارات امور مالیاتی صورت گرفته است. از آنجائیکه هر گونه تفسیر واضح به معافیت ماده (۱۲) که موجبات تسری این معافیت به سایر کالاها و خدمات را موجب گردد به قسمی که صطح معافیت های غیر مصروح را گسترده نماید توسعه دانه معافیت قانون محدود و بنا به اصل (۵۱) قانون اساسی از لحاظ ابهرای مقررات امکان پذیر نبوده و نیازمند تصریح موارد دو قانون و مقررات مصوب مجلس شورای اسلامی خواهد بود، لذا مستدعی است مقرر فرمایند موضوع بررسی و در صورت وجود نظر مساعد مبنی بر معافیت خدمات پیمانکاری مسکن مهر در خصوص چگونگی اجرای صحیح مقررات ارائه طریق فرمایند. تذ. ۳۳۲۰۷۰۶

علی عسکری

شماره ۶۹۲۴
تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۴
پرست



جمهوری اسلامی ایران
ریاست جمهوری
اللهم صل على محمد و آل محمد

سازمان حقوقی رئیس جمهور

جناب آقای دکتر عنکبوری
رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم!

با احترام، با ایفاد تصویر نامه شماره ۶۳۱۰۱۱۳۶۶۱۸۰۰۳۹۲ مورخ ۱۳۹۳/۶/۱۵ تمهید دوم بازپرسی تادسرای عمومی و انقلاب شهرستان ملارد در خصوص استعلام از لزوم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده توسط کارفرمایان مسکن مهر بابت خرید خدمات به پیمانکاران، خواهشمند است با عنایت به بخشنامه آن سازمان که ناظر به ابلاغ مصوبه شماره ۵۶۲-ت/۳-۴۹۱۳۸ هـ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۲ هیأت محترم وزیران است نسبت به موضوع رسیدگی و باقیه فوریت نظریه آن سازمان را اعلام فرمایند.

حسین صادقی

سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلافات
سازمان امور مالیاتی ایران



شماره ۱۳۳۷۳۰
تاریخ ۱۳۹۲/۱/۲۸
پست



معاونت حقوقی رئیس جمهور

بسمه تعالی
الحمد لله رب العالمین

جناب آقای دکتر عسکری
معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

سلام علیکم؛

با احترام بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۲۰-۱۱۸ مورخ ۱۳۹۲/۱۰/۲۰ درخصوص لزوم یا عدم لزوم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده توسط کارفرمایان، مسکن مهر بابت خرید خدمات به پیمانکاران اعلام می دارد.
با عنایت به مفاد اصل ۱۳۸ قانون اساسی متضمن اختیار هیئت محترم وزیران بدو وضع مقررات برای انجام وظایف اداری و تأمین اجرای قوانین و تکالیف دستگاهها به رعایت این مقرراته آن سازمان نیز موظف به رعایت نصریبه نامه ابلاغی (شماره ۲۰۵۲/ت-۲۹۱۲۸ مورخ ۱۳۹۱/۰۲/۱۵) تا زمان اعتبار آن خواهد بود.

حسین صادقی

سرپرست امور هماهنگی و رفع اختلافات
معاون امور مالیاتی



شماره ۲۰۱۸
تاریخ ۹۲/۱۰/۲۰



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

رئیس کل

باسمه تعالی

سرکار خانم دکتر امین زاده
معاون محترم حقوقی رئیس جمهور

بانی محترم

با احترام، پیرو نامه شماره ۲۰۰/۱۵۶۰۴ مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۱۰ و عصف، به نامه های شماره ۶۹۴۲۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۶ و ۹۰۹۶۲ مورخ ۱۳۹۳/۰۹/۱۸ سرپرست محترم امور هماهنگی و رفع اختلافات حقوقی دستگاههای اجرائی معارفت حقوقی رئیس جمهور در خصوص بند ۲ تصویب نامه شماره ۳۰۵۶۲ ت/ت ۴۹۱۲۸ ه مورخ ۱۳۹۳/۰۸/۱۵ هیأت محترم وزیران منی بر اینکه هیچگونه مالیات دیگری به غیر از مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید مصالح به این پروژه ها (مسکن مهر) تعلق نمی گیرد به استحضار می رساند:

به موجب نظریه سرپرست محترم امور هماهنگی و رفع اختلافات حرفه‌ای دستگاههای اجرائی با توجه به اینکه به موجب مصوبه شماره ۳۰۵۶۲ ت/ت ۴۹۱۲۸ ه مورخ ۱۳۹۳/۰۲/۱۵ هیأت محترم وزیران مقرر گردیده هیچگونه مالیات دیگری به غیر از مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید مصالح به پروژه های مسکن مهر تعلق نمی گیرد و با عنایت به اینکه معافیت مزبور بابت پروژه های مسکن مهر املاقی داشته و خدمات پیمانکاری مسکن مهر را نیز در بر می گیرد و با لحاظ اینکه مصوبات دولت وفق اصل (۱۳۸) قانون اساسی تا زمانی که مورد ابراد مراجع عقور قانونی قرار نگرفته اند لازم الاجرا می باشند لذا مصوبه فوق لازم الاجرا بوده و اخذ هر گونه وجهی بابت مالیات بر ارزش افزوده به چه مورد تعیین شده در مصوبه مجاز نمی باشد. خدمات پیمانکاری مسکن مهر از پرداخت مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده معاف گردیده است.

به موجب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات آنها (به استثنای موارد مصرح در ماده ۱۲ قانون) با رعایت ترتیبات پیش بینی شده در قانون مشمول مالیات و عوارض می باشد. در این چارچوب فعالیت پیمانکاری از جمله ارائه خدمات محسوب و مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون می باشد.

از آنجائیکه هر گونه تفسیر راجع به معافیت ماده (۱۲) که موجبات تفسیر این معافیت به سایر کالاها و خدمات را موجب گردد به قسمی که سطح معافیت های غیر مصرح را گسترده نماید توسعه دامنه معافیت قانون محسوب و

تصویب نامه در خصوص تعرفه بیمه تأمین اجتماعی برای هر مترمربع مسکن مهر

وزارت امور اقتصادی و دارایی - وزارت راه و شهرسازی

معاونت برنامه ریزی و نظارت راهبردی رئیس هیئت

مدیریت وزیران در جلسه مورخ ۲/۲/۱۳۹۲ به استناد اصل یکصد و سی و هشتم قانون

اساسی هیئتی اصلاحی ایران تصویب نمود:

- ۱- تعرفه بیمه تأمین اجتماعی برای هر مترمربع مسکن مهر از تاریخ ۱/۱/۱۳۸۸ در پروژه های تفاهم نامه سه جانبه با سازندگان و تعاونی ها و پیمانکاران فرعی طرف قرارداد (۲۲۰۰۰) ریال تعیین و برای یک بار اخذ می گردد. سازمان تأمین اجتماعی بیمه دیگری از پروژه های مسکن مهر دریافت نمی نماید و پس از دریافت کل این مبلغ موظف است ظرف مدت بیست روز نسبت به صدور منفا حساب اقدام نماید.
- ۲- میزان مالیات پروژه های مسکن مهر بابت هر واحد مسکن مهر از تاریخ ۱/۱/۱۳۸۸ در پروژه های تفاهم نامه سه جانبه با سازندگان و تعاونی ها و پیمانکاران فرعی طرف قرارداد با آنها با هر نوع قرارداد و با معرفی وزارت راه و شهرسازی حداکثر سه میلیون ریال برای هر واحد تعیین می گردد و هیچگونه مالیات دیگری به غیر از مالیات بر ارزش افزوده بابت خرید منافع به این پروژه ها تعلق نمی گیرد.

معاون اول رئیس هیئت - محمدرضا رحیمی