



شناسه	قانون - مقررات - رویه اجرایی	تاریخ تهیه گزارش	۱۴۰۳/۰۴/۲۱
عنوان موضوع	بررسی مشکلات محدودیت های سقف مالیاتی شرکت های پیمانکاری عمرانی در سامانه مودیان		
مرجع طرح موضوع	انجمن پیمانکاران عمرانی استان		
شرح موضوع	<p>به موجب ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان سقف فروش کالا و خدمات مشمولان مالیات بر ارزش افزوده تعیین شده که بر اساس آن هر مودی نمی تواند در هر دوره مالیاتی بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده در دوره مشابه سال قبل صورتحساب صادر نماید.</p> <p>همچنین مودیان جدید التاسیس و مودیان فاقد سابقه مالیاتی در دوره ( فصل ) مشابه سال قبل دارای حد مجاز فروشی به میزان ۳ برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم می باشد.</p> <p>البته مطابق ماده (۷) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پلیننه های فروشگاههای؛ حد مجاز صدور صورتحساب الکترونیکی مودیان مذکور از ۳ برابر به ۵ برابر افزایش یافته و برای صدور صورتحساب الکترونیکی مازاد بر آن، پرداخت ارزش افزوده مربوطه و یا ارایه تضامین کافی برای افزایش حد مجاز و صدور صورتحساب الکترونیکی مطرح شده است.</p> <p>بعنوان مثال چنانچه شرکتی در فصل بهار سال ۱۴۰۲ مبلغ فروش معادل با ۱ میلیارد تومان داشته باشد و مالیات بر ارزش افزوده آن رایبه سازمان مالیاتی پرداخت کرده باشد، در بهار سال ۱۴۰۳ می تولند تا مبلغ ۵ میلیارد تومان صورتحساب الکترونیکی صادر نماید و برای مازاد بر این مبلغ، بایستی افزایش حد مجاز فروش از طریق راه های تعیین شده را اعمال نماید.</p> <p>علیرغم تسهیل گری های انجام شده توسط قانونگذار متاسفانه مواردی نظیر تورم اقتصادی کشور و فعالیت های فصلی برخی از حوزه ها در این ماده قانونی مورد توجه قرار نگرفته است و مشکلاتی برای برخی از حوزه ها خصوص پیمانکاران عمرانی ایجاد کرده است.</p> <p>با توجه به ماهیت کاری حوزه پیمانکاری که وابسته به کارفرما می باشد و شرایط کاری متغیر در فصول سال دارد، لذا تعیین حد مجاز فروش بر اساس دوره مشابه سال قبل، باعث ایجاد مشکلاتی برای این حوزه شده است.</p> <p>بعنوان مثال پیمانکاران در انتخاب نوع فروش نسبی و یا نقد در صورتحساب اختیاری ندارند و وابسته به کارفرمای می باشند. از این رو محدودیت هایی در میزان قراردادهای پیمانکاری ایجاد می گردد و در نهایت پیمانکار را مجبور به</p>		

<sup>۱</sup>- ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان: جمع صورتحساب های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی تواند بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب های الکترونیکی صادر شده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدید تاسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمیتواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم باشد صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مودیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورت حساب الکترونیکی صادر شده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت ۶ ماه از لازم الاجرا شدن این قانون توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیتهای بنگاه های اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مودیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

<sup>۲</sup>- قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاههای: در ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مودیان عبارت های «بیشتر از سه برابر فروش اظهار شده» و «بیش از سه برابر معافیت سالانه» به عبارت های «بیشتر از پنج برابر فروش اظهار شده» و «بیش از پنج برابر معافیت سالانه» اصلاح می شود. همچنین در این ماده بعد از عبارت «که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد» عبارت «در صورتی که فروش اظهار شده مودی در دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است کمتر از معافیت سالانه موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم باشد، پنج برابر معافیت سالانه موضوع ماده اخیر الذکر ملاک عمل خواهد بود.» اضافه می شود.



<p>پرداخت مالیات بر ارزش افزوده فعالیتی می کند که تا زمان صدور صورتحساب دریافتی از کارفرما نداشته است و این امر مشکلاتی را در حوزه مالی پیمانکاران ایجاد کرده و فعالیت آنها را محدود می کند.</p> <p>با عنایت به موارد فوق الذکر انتظار می رود، قانونگذار با همان هدف تسهیل گری، نحوه فعالیت برخی از حوزه ها را مد نظر قرار داده و اصلاحاتی را در این راستا لحاظ نماید.</p>	
<p>رئوس ایرادات و مشکلات:</p> <p>۱. متاسفانه قانونگذار در تدوین این قانون به موضوع تورم پایدار کشور، فعالیت های فصلی برخی از حوزه ها و وابستگی برخی فعالیت ها به کارفرمایان توجه نداشته است و این امر باعث شده برخی از حوزه ها نظیر پیمانکاران با مشکلاتی روبرو شوند.</p> <p>۲. پیمانکاران به دلیل وابستگی به تصمیمات کارفرمایان در برخی موارد نظیر انتخاب نحوه نقدی و یا نسبی ای صورتحساب مجبور به پرداخت ارزش افزوده مازاد صورتحساب به نسبت دوره گذشته خود که تا صدور این صورتحساب رقمی از کارفرما دریافت نکرده اند، می شوند و این امر باعث تضعیف گردش مالی این حوزه می گردد.</p> <p>۳. همانگونه که از ماهیت شغلی پیمانکاری مشاهده می گردد، فعایت این حوزه در فصول متفاوت متغیر می باشد، لذا تاکید قانونگذار مبنی بر حد مجاز صدور صورتحساب الکترونیکی مودیان به نسبت دوره مشابه سال گذشته باعث متضرر شدن این حوزه می گردد.</p>	<p><b>ایرادات و مشکلات مطروحه</b></p>
<p>جلسه کارگروه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی آذربایجان شرقی با حضور نمایندگان از اداره کل اقتصاد و دارایی استان؛ اداره کل امور مالیاتی استان؛ انجمن پیمانکاران عمرانی استان؛ انجمن سازندگان مسکن و ساختمان جهت "بررسی مشکلات محدودیت های سقف مالیاتی شرکت های پیمانکاری عمرانی در سامانه مودیان" در محل اتاق بازرگانی تبریز به شرح ذیل تشکیل شد:</p> <p><u>مصطفی بهنیا؛ مشاور دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان:</u> در بحث ماده (۶) قانون پایه های فروشگاهی و سامانه مودیان، برای هر مودی حد مجاز فروش تعیین شده است. حد مجاز فروش یعنی سقف مجاز برای فروش کالا و خدماتی که مشمول مالیات بر ارزش افزوده هستند. در واقع این موضوع بیشتر بر بحث مالیات بر ارزش افزوده متمرکز است. قبلاً در ماده (۶) قانون، مقدار سه برابر لحاظ شده بود ولی اکنون در قانون تسهیل تکالیف مودیان ۵ برابر تعیین شده است. یعنی سقف مجاز برای ثبت صورتحساب الکترونیکی بهار ۱۴۰۳، ۵ برابر دوره مشابه سال قبل است. سه مرحله پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، ترتیب پرداخت و تضامین (سپرده نقدی، ضمانتنامه بانکی، تضمین ملکی، تضمین مودی) از سوی امور مالیاتی لحاظ می گردد.</p> <p>لیکن مشکل اصلی زمانی شروع می شود که فروش مودی بیش از حد فروش مجاز می شود. زمان مراجعه به اداره امور مالیاتی، ۳۰ درصد نقد و مابقی به صورت تقسیط پرداخت می شود. چون در حال ثبت صورتحساب هستیم پرداخت ۳۰ درصد باعث کاهش نقدینگی ما می شود. با توجه به قانون مالیات بر ارزش افزوده، زمانی که پول خود را دریافت گردد، قادر به پرداخت ارزش افزوده خواهیم بود.</p> <p>مورد بعدی؛ تمام خریدهای ما را در آن بازه در نظر نمی گیرند و فقط مالیات بر ارزش افزوده صورت حساب فروش را از ما اخذ می کنند که در این صورت پرداخت چند برابری خواهد شد.</p> <p>زمان ثبت صورت حساب در سامانه، هم می توان نقدی پرداخت کرد و هم نسبی، ولی اگر نسبی پرداخت شود در حد مجاز فروش دخیل نخواهد شد و در تاریخ یا دوره ای که وصول یا پرداخت می شود، لحاظ خواهد شد. در نتیجه اگر زمان ارائه صورت وضعیت، کارفرما "نسبی" را انتخاب کند در بحث "حد مجاز فروش" با مشکل مواجه خواهیم شد و در دوره مربوطه لحاظ خواهد شد. ولی ظاهراً اکثر کارفرماها از انتخاب نسبی خودداری می کنند. شاید کارمندان امور مالی</p>	<p><b>جمع بندی جلسات کارگروه کارشناسی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۰</b></p>

مجموعه تمایلی به ایجاد مشکل یا افزایش کار برای خود ندارند. در بحث اوراق و اسناد خزانه اسلامی، وقتی مالیات بر ارزش افزوده در قالب اوراق و اسناد خزانه اسلامی پرداخت می‌شود همان بحث نسبه مطرح می‌شود.

محمد آهنین؛ رئیس اداره امور مالیاتی استان: علت ایجاد محدودیت: سازمان امور مالیاتی بر اساس ماده (۶) با دو نوع مودی سر و کار دارد. ۱. مودی که با دوره متناظر سال قبل فعالیت داشته است. ۲. مودی که بر مبنای اظهارنامه فعالیت نداشته است و امکان دارد مودی فعالیت داشته ولی اظهارنامه صفر ارائه داده که با این حساب از نظر سازمان مودی تازه کار محسوب می‌شود. در این حالت می‌تواند ۵ برابر ماده (۱۰۱) قانون صورتحساب صادر کند. افرادی که در دوره قبل فعالیت اقتصادی داشته‌اند ۵ برابر آن نزد سازمان امور مالیاتی اعتبار خواهند داشت.

رفع محدودیت ربطی به خریدار ندارد و فروشنده باید به آن اقدام کند. در مواردی که کالای معاف از ارزش افزوده خریداری می‌کنند، صورتحساب با خطا مواجه می‌شود. حال اگر مورد خاصی نباشد و کالای معاف از ارزش افزوده خریداری نشده است و مبلغ مد نظر را پرداخت کرده است. طبق قانون ترتیب پرداخت (بر اساس مقررات ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم) می‌توانیم برای کمک به مودی پرداخت‌های آن را تقسیط کنیم. در این حالت ۳۰ درصد آن را اخذ و بر اساس اختیارات خود مابقی را تقسیط می‌کنیم. در بحث پرداخت مشکلی نداریم بلکه در بحث صورتحساب‌های نقد و نسبه با مشکل مواجه می‌شوند. در صورت حساب‌های نسبه باید در سامانه تیک نسبه را لحاظ کنند. البته در مواردی کارفرماها به دلایل نامعلوم صورت حساب نسبه را قبول نمی‌کنند. (شاید به دلیل تکرار پروسه)

ملاک سازمان امور مالیاتی سه مورد تاکید بر ارائه اظهارنامه صحیح ارزش افزوده؛ قبلا شرکت های صوری صورتحساب هائی صادر می کردند که در واقع فاکتور بودند و با ایجاد محدودیت مانع صدور این فاکتورها شوند. در بحث اوراق، موضوع تسویه لحاظ می‌شود و مودی طلبکار محسوب نمی‌شود. پیشنهاد دادیم ساز و کاری تهیه شود تا مودی مالیاتی بتواند اوراقی که در اختیار دارد با در نظر گرفتن حفظ قدرت خرید به عنوان مالیات به سازمان امور مالیاتی به ارزش همان روز پرداخت کند. بحث ۳۰ درصد بر اساس بخشنامه‌های داخلی است که با توجه به حدود اختیارات می‌توان کمتر نیز اخذ کرد.

نسرین درخشانی، مسئول دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان: بر اساس توضیحات ارائه شده به نظر می‌رسد، انتخاب نقد و یا نسبه بودن پروژه به کارفرما بستگی دارد و نظر پیمانکار لحاظ نشده که این امر باعث بروز مشکل برای پیمانکاران شده است. با توجه به اینکه اختیار کامل برای انتخاب نحوه پرداخت برای پیمانکاران وجود ندارد و مستلزم نظر کارفرما می‌باشد، می‌توان نادیده گرفتن نقش کارفرما در این امر را به عنوان یک پیشنهاد ملی از طریق شورای ملی طرح کرد.

همچنین با توجه به تورم موجود در کشور و تاثیر همه جانبه آن برای تمام حوزه ها به نظر میرسد شرط مدنظر قرار دادن فصل متناظر با سال پیش برای حد مجاز فروش نیز عادلانه نیست و می‌توان پیشنهاد لحاظ سابقه کل سال گذشته با درصد تورم سالانه به دبیرخانه ملی ارائه کرد.

مصطفی بهنیا، مشاور دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان: می‌توان جلسه‌ای با حضور ذی حساب‌ها برگزار و با در نظر گرفتن ماهیت کار پیمانکاری و ماهیت پرداخت صورت وضعیت پیمانکاران که به صورت نسبه است، ذی حساب‌ها را به نوعی مجاب کرد که صورت وضعیت پیمانکاران را در زمان تأیید، به صورت نسبه ثبت کنند. در غیر این صورت حداکثر همکاری از امور مالیاتی درخواست گردد.

۱. با توجه به ماهیت صورتحساب های فروش پیمانکاران عمرانی که در قالب صورت وضعیت های موقت یا قطعی به دستگاه های اجرایی ارائه می گردند و پرداخت مبالغ مذکور نیازمند طی مراحل از جمله تخصیص اعتبارات عمرانی یا صدور اسناد خزانه اسلامی مربوطه، اخذ مفاصا حساب از سازمان تامین اجتماعی و سایر ارگان های دولتی و ... بوده و

## پیشنهادهات



<p>بلافاصله پس از تایید صورتحساب در سامانه، پرداخت صورت نمی پذیرد، لذا پیشنهاد می گردد: ذیحسابان دستگاه های اجرایی استان، در زمان تایید صورتحساب های الکترونیکی پیمانکاران عمرانی ثبت شده در سامانه مودیان، بجای استفاده از گزینه پرداخت به روش نقدی، از گزینه نسبه استفاده نمایند تا پرداخت مالیات بر ارزش افزوده از سوی پیمانکاران عمرانی در وجه سازمان امور مالیاتی به زمان دریافت مطالبات خود از دستگاه های اجرایی موکول گردد.</p> <p>۲. در خصوص حد مجاز مقرر در ماده (۶) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان برای هر دوره مالیاتی، پیشنهاد می گردد: کل مبلغ فروش اظهار شده مودی در طول سال قبل به عنوان ملاک عمل قرار گیرد. به عبارتی حداکثر سقف مجاز فروش کالا یا ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده در طول سال گذشته که مودی مکلف به فروش آن از طریق صدور صورتحساب الکترونیکی می باشد، به عنوان حد مجاز فروش تعریف گردد.</p> <p>۳. پیشنهاد می گردد تا به منظور افزایش حد مجاز فروش به روش پرداخت مالیات و جلوگیری از کاهش نقدینگی پیمانکاران و حمایت از فعالین اقتصادی این حوزه در اجرای سریع پروژه های عمرانی، حداکثر اختیارات از سوی مدیر کل محترم امور مالیاتی جهت تقسیط بلند مدت و کاهش میزان پرداخت نقدی، به معاونین و روسای ادارات امور مالیاتی تفویض گردد.</p>	
	<p>فهرست مستندات و مدارک پشتوانه</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>۱. قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان؛</li> <li>۲. قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی؛</li> <li>۳. قانون مالیات بر ارزش افزوده؛</li> <li>۴. قانون مالیات های مستقیم.</li> </ol>