



دستورالعمل

د/۲۳۰/۱۰۰۱	بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹	
------------	--	--

مخاطبین	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی استان‌ها
موضوع	نحوه اجرای بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹
نظر به اینکه به موجب بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ مقرر شده است: «در معاملات پیمانکاری که کارفرما یکی از دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه است، کارفرما موظف است همزمان با هر پرداخت، مالیات ارزش افزوده متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کند. تا زمانی که کارفرما مالیات بر ارزش افزوده را به پیمانکار پرداخت نکرده باشد، سازمان امور مالیاتی کشور حق مطالبه آن از پیمانکار یا اخذ جریمه دیرکرد از وی را ندارد. در مواردی که بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی پرداخت می‌شود در صورت درخواست پیمانکار، کارفرما موظف است این اوراق را عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهد. سازمان امور مالیاتی کشور معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اسناد مذکور را به خزانه‌داری کل کشور ارائه می‌کند. خزانه‌داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه تحویلی را به‌عنوان وصولی مالیات منظور کند.» لذا در راستای اجرای حکم مزبور و ایجاد وحدت رویه، موارد ذیل مقرر می‌گردد: ۱. ادارات کل امور مالیاتی مکلفند فرم تعیین میزان وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران توسط دستگاههای اجرایی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه (تصویر پیوست) را جهت تکمیل به پیمانکاران ارائه نمایند. ۲. پیمانکاران موضوع این بند مکلفند نسبت به تکمیل فرم موضوع بند (۱) این دستورالعمل برای دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۹ اقدام و پس از مهر و امضا و تایید کارفرمای مربوطه، به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تحویل نمایند. (ترجیحاً همزمان با تسلیم اظهارنامه) ۳. ادارات کل امور مالیاتی مکلفند در پایان هر یک از دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۹ وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران که به تأیید کارفرمای موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه رسیده است را احصاء و حسب مورد نسبت به دریافت بدهی پیمانکار در راستای قسمت اخیر بند صدرالاشاره با توجه به سازوکاری که خزانه‌داری کل کشور اعلام می‌نماید و ماده (۱۳) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی کشور و حمایت از کالای ایرانی مصوب ۱۳۹۸/۰۲/۱۵ اقدام نمایند. مثال: در صورتی که پیمانکار دارای قرارداد ارائه خدمات به مبلغ یک میلیارد ریال (با احتساب مالیات و	



عوارض) با کارفرمای موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه باشد و در دوره بهار سال ۱۳۹۹ بابت قرارداد مزبور سیصد میلیون ریال خدمات ارائه و مبلغ دویست میلیون ریال آن را دریافت نموده باشد، میزان مالیات و عوارض قابل مطالبه برای دوره بهار برابر است با $۱۶/۵۱۳/۷۶۱ = ۱۰۹ \times ۹$ و برای مازاد به مبلغ ۱۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال، مالیات و عوارض ارزش افزوده تا زمان پرداخت کارفرما، از پیمانکار قابل مطالبه و وصول نخواهد بود.

تذکره: با توجه به تکلیف قانون گذار برای کارفرما مبنی بر پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده متناسب با هر پرداخت، مالیات و عوارض پرداخت نشده متناسب با اصل وجوه پرداخت نشده قابل محاسبه و ملاک عمل بند (۳) این دستورالعمل خواهد بود.

۴. پیمانکاران موظفند در مواردی که مقرر است بابت پرداخت مطالباتشان اسناد خزانه اسلامی ارائه شود، مراتب درخواست خود به کارفرما مبنی بر تحویل اوراق مزبور معادل بدهی مالیات بر ارزش افزوده و جرائم متعلقه را به اداره کل امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند.

تذکره ۱: اخذ و احتساب اسناد خزانه اسلامی از کارفرما صرفاً برای مالیات و جرائم آن به تناسب مطالبات پیمانکار از کارفرما که مقرر است در سال جاری به پیمانکار پرداخت شود، بلامانع می باشد.

تذکره ۲: با توجه به اینکه عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده متعلق به شهرداری ها و دهیاری ها می باشد، اخذ و احتساب اسناد خزانه اسلامی برای بدهی عوارض و جرائم آن امکان پذیر نمی باشد.

مسئولیت حسن اجرای این دستورالعمل بر عهده مدیران کل محترم امور مالیاتی ذیربط و نظارت بر

حسن اجرای آن بر عهده دادستان محترم انتظامی مالیاتی می باشد.

محمد مسیحی
معاون درآمدهای مالیاتی

دامنه کاربرد: ۱- داخلی ☒ ۲- خارجی ☐	مرجع پاسخگویی: دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی	تلفن: ۰۲۱-۳۳۹۶۷۸۱۵
تاریخ اجرا: ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	مدت اجرا: یکسال	مرجع ناظر: دادستان انتظامی مالیاتی
بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ): دستورالعمل ۲۰۰/۹۸/۵۱۰ مورخ ۱۳۹۸/۰۳/۲۸		

گیرندگان رونوشت:

- رئیس کل محترم سازمان برای استحضار
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع
- دفتر مرکزی حراست سازمان برای اطلاع
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی سازمان برای اطلاع
- گروه حسابرسی هیأت دوازدهم امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور برای اطلاع
- دفاتر ستادی سازمان برای اطلاع
- مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات
- امور تدوین، تنظیم و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی
- دادستانی انتظامی مالیاتی
- شورای عالی مالیاتی
- دفتر حقوقی جهت درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها
- جامعه حسابداران رسمی ایران
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و صلاحیت حرفه ای



سازمان امور مالیاتی کشور

فرم تعیین میزان وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران توسط دستگاه‌های اجرایی

موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه در راستای بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور

شماره:
تاریخ:

مشخصات اداره کل	اداره کل امور مالیاتی: _____ اداره امور مالیاتی: _____ واحد مالیاتی: _____ شماره پرونده: _____
	نشانی: _____ شماره پستی (ده رقمی): _____ تلفن: _____
مشخصات پیمانکار	نام شخص حقیقی/حقوقی: _____ شماره ملی / شناسه ملی: _____
	شماره اقتصادی: شماره ثبت: _____ تاریخ و محل ثبت: _____
	نوع و موضوع فعالیت: _____ کد پستی (ده رقمی): _____
	نشانی: _____ کد معاملاتی: _____ تلفن: _____
مشخصات کارفرما	نام دستگاه اجرایی: _____ شناسه ملی: _____
	شماره اقتصادی: کد پستی (ده رقمی): _____
	نشانی: _____ تلفن: _____

نظر به اینکه مطالبات این شرکت / موسسه / با مشخصات مزبور بابت صورت وضعیت‌های صادره به شرح ذیل بابت خدمات ارائه شده به دستگاه یادشده مبلغ _____ ریال پرداخت نشده است لذا خواهشمند است دستور فرمائید در راستای ظرفیت قانونی بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور اقدام لازم مبذول نمایند.

عوارض	مالیات	اصل طلب پیمانکار	۲۰۰	۳۰۰	۴۰۰
			جمع		

مقام مجاز دستگاه اجرایی
مهر و امضا
تاریخ

پیمانکار
مهر و امضا
تاریخ