



دستورالعمل

الف	بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸	۹۸	۵۱۰
-----	--	----	-----

مخاطبین	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی استانها
موضوع	نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸

نظر به اینکه به موجب بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ مقرر شده است: «در معاملات پیمانکاری که کارفرما یکی از دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری 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 را از پیمانکار یا اخذ جریمه دیرکرد از وی نخواهد داشت. 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 معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اسناد مذکور را به خزانه داری کل کشور ارائه می‌کند. خزانه داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه تحویلی را به عنوان وصولی مالیات منظور کند.»

لذا در راستای اجرای حکم مزبور و وحدت رویه در اجراء موارد ذیل مقرر می‌گردد:

۱. ادارات کل امور مالیاتی مکلفند فرم تعیین میزان وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران توسط دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری در سال ۱۳۹۸، پیوست این دستورالعمل 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 ۱۳۹۸ اقدام و پس از مهر و امضا و تأیید کارفرمای مربوط، 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 ۱۳۹۸ وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران که به تأیید کارفرمای موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری رسیده است را احصاء و حسب مورد نسبت به دریافت بدهی پیمانکار در راستای قسمت اخیر بند صدرالاشاره با توجه به ساز و کار کلیه خزانه‌داری کل کشور اعلام می‌نماید و ماده (۹) قانون حداکثر استفاده از توان تولیدی و خدماتی در تأمین نیازهای کشور و تقویت آنها در امر صادرات و اصلاح ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم اقدام نمایند.
- مثال: در صورتی که پیمانکار دارای قرارداد ارائه خدمات به مبلغ یک میلیارد ریال (با احتساب مالیات و عوارض) با کارفرما موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری باشد و در دوره بهار سال ۱۳۹۸ بابت قرارداد مزبور سیصد میلیون



سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

شماره:
تاریخ:

فرم تعیین میزان وجوه پرداخت نشده به پیمانکاران توسط دستگاههای اجرایی
موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری در راستای بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور

مشخصات اداره کل	اداره کل امور مالیاتی: اداره امور مالیاتی: واحد مالیاتی: شماره پرونده:
مشخصات پیمانکار	نشانی: شماره پستی (ده رقم): تلفن: نام شخص حقیقی/حقوقی: شماره ملی/شناسه ملی: شماره اقتصادی: [] شماره ثبت: تاریخ و محل ثبت: نوع و موضوع فعالیت: کد پستی (ده رقم): نشانی: تلفن: کد معاملاتی:
مشخصات کارفرما	نام دستگاه اجرایی: شناسه ملی: شماره اقتصادی: [] کد پستی (ده رقم): 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 (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور اقدام لازم مبذول نمایند.

عوارض	ماليات	اصل طلب پیمانکار	تخفیف	تخفیف	تخفیف
					جمع

مقام مجاز دستگاه اجرایی
مهر و امضا
تاریخ

پیمانکار
مهر و امضا
تاریخ