

بررسی مشکلات محدودیت‌های سقف مالیاتی شرکت‌های پیمانکاری عمرانی در سامانه مؤدیان



جلسه کارگروه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان آذربایجان شرقی با محوریت « بررسی مشکلات محدودیت‌های سقف مالیاتی شرکت‌های پیمانکاری عمرانی در سامانه مؤدیان» با حضور نمایندگان از اداره کل اقتصاد و دارایی استان؛ اداره کل امور مالیاتی استان؛ انجمن پیمانکاران عمرانی استان، انجمن سازندگان مسکن و ساختمان و... در تاریخ 20/04/1403 برگزار شد.

به گزارش روابط عمومی اتاق بازرگانی تبریز، نسرین درخشانی، مسئول دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان آذربایجان شرقی در ابتدای این نشست، به تشریح صورتجلسه پرداخت و گفت: اعمال محدودیت‌های سقف مالیاتی شرکت‌های پیمانکاری عمرانی در سامانه مؤدیان مالیاتی باعث بروز مشکلات متعددی برای مؤدیان شده است، لذا این نشست با هدف بررسی مشکلات ناشی از این امر و ارائه راهکار مناسب برای رفع آن برگزار شده است.

مصطفی بهنیا؛ مشاور دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان آذربایجان شرقی در این نشست با بیان اینکه در ماده (6) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، برای هر مؤدی حد مجاز فروش تعیین شده است، گفت: 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.

وی ادامه داد: قبلاً در ماده (6) قانون، این مقدار سه برابر لحاظ شده بود، ولی اکنون در قانون تسهیل تکالیف مؤدیان 5 برابر اعلام شده است، به عبارتی سقف مجاز برای ثبت صورتحساب الکترونیکی بهار 1403، 5 برابر دوره مشابه سال قبل است.

بهنیا با اشاره به مراحل مورد نیاز برای طی این فرایند از جمله پرداخت مالیات بر ارزش افزوده، سپس ترتیب پرداخت تضامین (سپرده نقدی، ضمانت نامه بانکی، تضمین ملکی، تضمین مؤدی) گفت: در ابتدا مشکل اصلی زمانی شروع می شود که فروش مؤدی بیش از حد مجاز باشد، در این صورت هنگام مراجعه به اداره امور مالیاتی، 30 درصد مبلغ به صورت نقدی و مابقی به صورت قسطی پرداخت می شود. این نحوه پرداخت باعث کاهش نقدینگی ما می شود. این در حالی است که بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده، زمانی که پول خود را دریافت کرده باشیم، قادر به پرداخت ارزش افزوده خواهیم بود.

وی اضافه کرد: مورد بعدی این است، هنگام ثبت صورت حساب خریدهای ما لحاظ نمی شود و صرفاً مالیات بر ارزش افزوده صورت حساب فروش اخذ می کنند که در این صورت هزینه پرداخت چند برابر خواهد شد.

محمد آهنین، رئیس اداره امور مالیاتی تبریز در این نشست دلیل اصلی ایجاد محدودیت سقف مالیاتی شرکت‌های پیمانکاری عمرانی در سامانه مؤدیان را تأکید بر ارائه اظهارنامه صحیح ارزش افزوده دانست.

آهنین اظهار کرد: در ماده (6) با دو نوع مؤدی سر و کار داریم، مؤدی ای که با دوره متناظر سال قبل فعالیت داشته است و مؤدی ای که بر مبنای اظهارنامه فعالیت نداشته است. امکان دارد مؤدی فعالیت داشته باشد، ولی اظهارنامه صفر ارائه دهد که با این حساب از نظر سازمان مؤدی تازه کار محسوب می شود که می تواند 5 برابر ماده (101) صورتحساب صادر کند. افرادی که در دوره قبل فعالیت اقتصادی داشته اند، 5 برابر آن نزد سازمان امور مالیاتی اعتبار خواهند داشت.

وی اذعان کرد: رفع محدودیت ربطی به خریدار ندارد و فروشنده باید به آن اقدام کند. در مواردی که کالای معاف از ارزش افزوده خریداری می کنند، صورتحساب با خطا مواجه می شود. حال اگر مورد خاصی نبوده و مؤدی کالای معاف از ارزش افزوده را خریداری نکرده باشد، اما مبلغ مدنظر را پرداخت کرده باشد، طبق قانون و مقررات ماده (167) قانون مالیات‌های مستقیم تقسیم تقسیم کنیم، در این صورت 30 درصد مبلغ را اخذ کرده و بر اساس اختیارات خود مابقی را تقسیم می کنیم.

آهنین با بیان اینکه ما در بحث پرداخت مشکلی نداریم، بلکه مؤدیان در بحث صورتحساب‌های نقد و نسیه با مشکل مواجه می شوند، افزود: در صورت حساب‌های نسیه باید در سامانه تیک نسیه را لحاظ کنند، با این حال در مواردی کارفرماها به دلایل نامعلوم صورت حساب نسیه را قبول نمی کنند.

وی خاطرنشان کرد: بحث 30 درصد بر اساس بخشنامه‌های داخلی است که با توجه به حدود اختیارات می توان کمتر نیز اخذ کرد.

آهنین تشریح کرد: زمان ثبت صورت حساب در سامانه، هم می توان نقدی پرداخت کرد و هم نسیه، ولی اگر نسیه 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 "نسیه" را انتخاب کند در بحث "حد مجاز فروش" با مشکل مواجه نخواهیم شد و در دوره مربوطه لحاظ می شود. ولی ظاهراً اکثر کارفرماها از انتخاب نسیه خودداری می کنند. شاید کارمندان امور مالی 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 می شود همان بحث نسیه مطرح می شود. نسرین درخشانی، مسئول دبیرخانه شورای گفتگوی دولت و بخش خصوصی استان در پایان این نشست گفت: اینکه انتخاب نقد یا نسیه بودن پروژه به کارفرما بستگی دارد و پیمانکار اختیاری ندارد، می توان نادیده گرفتن نقش کارفرما در این امر را به عنوان یک پیشنهاد ملی از طریق شورای ملی طرح کرد.

وی ادامه داد: همچنین باتوجه به تورم موجود در کشور و تاثیر همه جانبه آن برای تمام حوزه‌ها به نظر میرسد شرط مدنظر قرار دادن فصل متناظر با سال پیش برای حد مجاز فروش نیز عادلانه نمی باشد. در این خصوص نیز می توان پیشنهاد داد: حد مجاز فروش مؤدیان بر اساس سابقه کل سال گذشته با مد نظر قرار دادن درصد تورم سالانه به دبیرخانه ملی ارائه کرد.