

نحوه اجرای بند(و) تبصره(۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی از فعالیت ها

شماره: ۲۶۰/۹۷/۷

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۴/۱۷

دستورالعمل:	۷	۹۷	بند (و) تبصره(۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷	الف
-------------	---	----	---------------------------------------	-----

مخاطبین: رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران - مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها - مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران - مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

موضوع: نحوه اجرای بند(و) تبصره(۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی از فعالیت ها

در راستای حکم بند(و) تبصره(۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ که مقرر می دارد: «سازمان امور مالیاتی کشور می تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه هایی از مودیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده را با اعمال ضریب کاهشی ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین نماید. مقررات این بند در خصوص دوره هایی که مالیات آنها قطعی نشده است، جاری خواهد بود. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.» و با عنایت به تعیین ضریب ارزش افزوده برخی فعالیت ها و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم و حل مشکلات مودیانی که قادر به مستندسازی اعتبارات خرید نمی باشند و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می گردد:

۱- بنا بر اختیار حاصل از بند(و) تبصره(۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای فعالیت های مندرج در جدول ذیل تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است. بدیهی است ضریب مزبور صرفاً برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اشخاص حقیقی حاضر در انتهای زنجیره مشمولیت می باشد.

ردیف	عنوان فعالیت	ضرایب
۱	فروشنندگان آهن آلات	شش درصد(۰.۶٪)
۲	صاحبان نمایشگاه ها و فروشگاه های خودرو	پنج درصد(۰.۵٪)
۳	بنکداران و عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت	دو درصد(۰.۲٪)
۴	بنکداران و عمده فروشان مواد غذایی و آجیل و خشکبار	شش درصد(۰.۶٪)
۵	بنکداران و عمده فروشان پوشاک، کیف، کفش و پارچه	هفت درصد(۰.۷٪)
۶	بنکداران و عمده فروشان لوازم بهداشتی و آرایشی	هفت درصد(۰.۷٪)
۷	بنکداران و عمده فروشان عینک و قطعات و لوازم مربوط	هشت درصد(۰.۸٪)
۸	بنکداران و عمده فروشان لوازم و قطعات یدکی خودرو، موتور سیکلت، سه چرخه موتوری و دوچرخه	شش درصد(۰.۶٪)
۹	بنکداران و عمده فروشان لوازم خانگی	شش درصد(۰.۶٪)
۱۰	بنکداران و عمده فروشان رایانه و ماشین های اداری و قطعات لوازم یدکی مربوطه	پنج درصد(۰.۵٪)

بنکداران و عمده فروشان لوازم برقی و الکتریکی	۱۱
بنکداران و عمده فروشان محصولات لاستیکی و پلاستیکی	۱۲
بنکداران و عمده فروشان انواع اسباب بازی	۱۳
بنکداران و عمده فروشان انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه	۱۴

۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت های موضوع بند(۱)، مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان بخشی از قسمت تمام شده کالا منظور شده است، لذا اشخاص مزبور در هنگام فروش مجاز به مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود .

۳- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره های مالیاتی سال ۱۳۹۷ و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

تذکر: به استناد تبصره(۲) ماده ۲۱۰ قانون مالیات های مستقیم مالیات و عوارض ابرازی مودیان در اظهارنامه تسلیمی قطعی محسوب می شود، لذا در صورتی که مالیات و عوارض ابرازی مودیان از مالیات و عوارض تعیین شده براساس مفاد این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مودیان که قطعی محسوب می شود ملاک عمل خواهد بود .

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از فعالان موضوع بند(۱) که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده اند و خواهان استفاده از ضریب مزبور نمی باشند براساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می شود و ضریب مذکور مانع از تعیین مالیات و عوارض براساس اسناد و مدارک نخواهد بود .

۵- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده مودیان مزبور با توجه به ضریب تعیین شده به شرح ذیل تعیین می شود:

ضریب × کل فروش مشمول دوره = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

نرخ مالیات و عوارض × مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

۶- مفاد این دستورالعمل برای کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام موضوع بند(۱) این دستورالعمل لازم الاجراء خواهد بود بنابراین عدم ثبت نام یا عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه کمتر از مالیات و عوارض موضوع بند(و) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ مانع از اعمال این دستورالعمل برای پرونده هایی که در راستای بند یادشده مورد رسیدگی قرار می گیرند نخواهد بود.

۷- فعالان موضوع بند(۱) کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی از جمله ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده هر دوره، پرداخت مالیات و عوارض و ارائه اسناد و مدارک خواهند بود .

۸- فعالان موضوع بند(۱) مکلف اند در زمان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض از مودیان مشمول ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض مطالبه شده را با دریافت صورتحساب و رعایت سایر مقررات به حساب های مودیان مشمول واریز نمایند.

۹- ادارات کل امور مالیاتی حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد (۱۶۷) و (۱۹۱) قانون مالیات های مستقیم اعمال نمایند.

۱۰- مفاد این دستورالعمل برای کلیه مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده لازم الاجرا می باشد .

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

دستورالعمل: ۱۰/۹۷/۲۶۰

نحوه اجرای بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمده فروشان انواع روتختی، روبالشی، رومیزی و نظایر آن ها و انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن

شماره: ۲۶۰/۹۷/۱۰

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۵/۰۶

دستورالعمل بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷

مخاطبین: رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران - مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها - مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران - مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

موضوع: نحوه اجرای بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمده فروشان انواع روتختی، روبالشی، رومیزی و نظایر آن ها و انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن

در راستای حکم بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ که مقرر می‌دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی از مودیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده را با اعمال ضریب کاهش ارزش افزوده فعالیت آن بخش‌تعیین نماید. مقررات این بند در خصوص دوره‌هایی که مالیات آن‌ها قطعی نشده است، جاری خواهد بود. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد." و با عنایت به تعیین ضریب ارزش افزوده برخی فعالیت‌ها و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم و حل مشکلات مودسانی که قادر به مستندسازی اعتبارات خرید نمی‌باشند و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای فعالیت بنکداران و عمده فروشان انواع روتختی، روبالشی، رومیزی و نظایر آن‌ها و انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن به میزان هفت درصد (۷٪) تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است. بدیهی است ضریب مزبور صرفاً برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اشخاص حقیقی حاضر در انتهای زنجیره مشمولیت می‌باشد.

۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمده فروشان انواع روتختی، روبالشی، رومیزی و نظایر آن‌ها و انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان بخشی از قیمت تمام شده کالا منظور شده است، لذا اشخاص مزبور در هنگام فروش مجاز به مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.

۳- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۷ و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

تذکر: به استناد تبصره (۲) ماده ۲۱۰ قانون مالیات های مستقیم مالیات و عوارض ابرازی مودیان در اظهارنامه تسلیمی قطعی محسوب می شود، لذا در صورتیکه مالیات و عوارض ابرازی مودیان از مالیات و عوارض تعیین شده براساس مفاد این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مودیان که قطعی محسوب می شود ملاک عمل خواهد بود.

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از بنکداران و عمده فروشان انواع روتختی، روبالشی، رومیزی و نظایر آن ها و انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده اند و خواهان استفاده از ضریب مزبور نمی باشند بر اساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می شود و ضریب مذکور مانع از تعیین مالیات و عوارض بر اساس اسناد و مدارک نخواهد بود.

۵- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده مودیان مزبور با توجه به ضریب تعیین شده به شرح ذیل تعیین می شود.

ضریب × کل فروش مشمول دوره = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

نرخ مالیات و عوارض × مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

۶- مفاد این دستورالعمل برای کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نامه این دستورالعمل لازم الاجرا خواهد بود بنابراین عدم ثبت نام یا عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه عوارض کمتر از مالیات و عوارض موضوع بند (و) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۷، مانع از اعمال این دستورالعمل برای پرونده هایی که در راستای بند یاد شده مورد رسیدگی قرار می گیرند نخواهد بود.

۷- بنکداران و عمده فروشان انواع روتختی، روبالشی، رومیزی و نظایر آن ها و انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی (از جمله ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده هر دوره، پرداخت مالیات و عوارض، ارائه اسناد و مدارک) خواهند بود.

۸- بنکداران و عمده فروشان انواع روتختی، روبالشی، رومیزی و نظایر آن ها و انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن مکلفند در زمان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض از مودیان مشمول ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض مطالبه شده را با دریافت صورتحساب و رعایت سایر مقررات به حساب های مودیان مشمول واریز نمایند.

۹- ادارات کل امور مالیاتی حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد «۱۶۷» و «۱۹۱» قانون مالیات های مستقیم اعمال نمایند.

۱۰- مفاد این دستورالعمل برای کلیه مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده لازم الاجرا می باشد.

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

نحوه اجرای بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف

شماره: ۵۴۳۷/۲۶۰/د

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۷/۳۰

دستورالعمل: ۵۴۳۷/۲۶۰/د -- بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷-۹۷

مخاطبین اصلی/ ذینفعان: رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران - مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران - مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها - مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ

موضوع: نحوه اجرای بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف

در راستای حکم بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ که مقرر می‌دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی از مودیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده را با اعمال ضریب کاهش ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین نماید. مقررات این بند در خصوص دوره‌هایی که مالیات آن‌ها قطعی نشده است، جاری خواهد بود. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد." و با عنایت به تعیین ضریب

ارزش افزوده برخی فعالیت‌ها و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکريم و حل مشکلات مودیان که قادر به مستندسازی اعتبارات خرید نمی‌باشند و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای فعالیت شرکت های تعاونی مصرف به میزان هفت درصد (۷٪) تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است. بدیهی است ضریب مزبور صرفاً برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت های تعاونی مصرف حاضر در انتهای زنجیره مشمولیت می‌باشد.

۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف، مالیات و عوارض ارزش افزوده به‌عنوان بخشی از قیمت تمام شده کالا منظور شده است، لذا اشخاص مزبور در هنگام فروش مجاز به مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مزاد بر قیمت فروش نخواهند بود.

۳- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۷ و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

تذکر: به استناد تبصره (۲) ماده ۲۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم مالیات و عوارض ابرازی مودیان در اظهارنامه تسلیمی قطعی محسوب می‌شود، لذا در صورتی که مالیات و عوارض ابرازی مودیان از مالیات و عوارض تعیین شده بر اساس مفاد این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مودیان که قطعی محسوب می‌شود ملاک عمل خواهد بود.

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از شرکت های تعاونی مصرف که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده‌اند و خواهان استفاده از ضریب مزبور نمی‌باشند بر اساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می‌شود و ضریب مذکور مانع از تعیین مالیات و عوارض بر اساس اسناد و مدارک نخواهد بود.

۵- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده مودیان مزبور با توجه به ضریب تعیین شده به شرح ذیل تعیین می‌شود:

ضریب × کل فروش مشمول دوره = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

نرخ مالیات و عوارض × مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

۶- شرکت های تعاونی مصرف موظف اند سهم فروش کالاهای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و کالاهای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده را بر اساس مستندات مشخص و اعلام نمایند در صورتی که امکان اعلام سهم فروش کالاهای مشمول و معاف برای دوره های گذشته وجود ندارد مأموران مالیاتی موظف اند با توجه به واقعیات و بر اساس قرائن و شواهد موجود از جمله اعلام اتحادیه های ذی ربط سهم کالاهای مشمول را مشخص نمایند.

۷- مفاد این دستورالعمل برای کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام این دستورالعمل لازم الاجرا خواهد بود بنابراین عدم ثبت نام یا عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه کمتر از مالیات و عوارض موضوع بند (و) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ مانع از اعمال این دستورالعمل برای پرونده‌هایی که در راستای بند یادشده مورد رسیدگی قرار می‌گیرند نخواهد بود.

۸- شرکت های تعاونی مصرف کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی از جمله ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده هر دوره، پرداخت مالیات و عوارض و ارائه اسناد و مدارک خواهند بود.

۹- شرکت های تعاونی مصرف مکلف اند در زمان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض از مودیان مشمول ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض مطالبه شده را با دریافت صورتحساب و رعایت سایر مقررات به حساب های مودیان مشمول واریز نمایند.

۱۰- ادارات کل امور مالیاتی حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد «۱۶۷» و «۱۹۱» قانون مالیات های مستقیم اعمال نمایند.

۱۱- مفاد این دستورالعمل برای کلیه مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده لازم الاجرا می‌باشد.

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده