

## دستور العمل: 200/1401/533

نحوه اجرائی مفاد بند (س) تبصره (2) قانون بودجه سال 1401 کل کشور

شماره: 200/1401/533

تاریخ: 1401/05/15

## دستور العمل

س	قانون بودجه سال 1401	1401	533
---	----------------------	------	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اجرائی مفاد بند (س) تبصره (2) قانون بودجه سال 1401 کل کشور

در اجرائی بند (س) تبصره (2) قانون بودجه سال 1401 کل کشور مبنی بر «به منظور حمایت از توسعه ابزارهای مالی و همچنین تسهیل معاملات ابزارهای مبتنی بر کالا، مالیات بر ارزش افزوده کلیه کالاهایی که در قالب گواهی سپرده کالایی در بورسهای کالایی کشور پذیرش می شوند، مادامیکه در هر یک از بورسهای کالایی مورد مبادله قرار می گیرند مشمول نرخ صفر مالیاتی می باشند. در صورتی که کالای پشتوانه گواهی سپرده ماهیتاً مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد مالیات مذکور، تنها یک مرتبه و در زمان تحویل فیزیکی کالا پس از کسر اعتبار مالیاتی وصول خواهد شد و وظیفه پرداخت مالیات مذکور بر عهده تحویل گیرنده نهایی کالای پشتوانه گواهی سپرده کالایی می باشد.» و با عنایت به هماهنگی انجام شده با سازمان بورس و اوراق بهادار، به منظور ایجاد وحدت رویه در نحوه اجرائی حکم مذکور برای کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده، مقرر می دارد:

1- عرضه کنندگان کالا از طریق بورسهای کالایی در قالب گواهی سپرده کالایی مکلفند همزمان با اولین معامله کالا در قالب گواهی سپرده کالایی، صورتحساب فروش کالای عرضه شده شامل ارقام اطلاعاتی از جمله ارزش کالا و مالیات و عوارض فروش (در صورت مشمول بودن) را به نام بورسهای کالایی صادر نمایند. [1]

2- عرضه کنندگان کالا و بورسهای کالایی مکلفند برای هر گواهی سپرده کالایی، صورتحسابی جداگانه صادر نمایند.

3- گواهی سپرده کالایی کلیه کالاهایی که در بورسهای کالایی کشور پذیرش می شوند، مادامیکه در هر یک از بورسهای کالایی مورد مبادله قرار می گیرند مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشند. [2]

4- بورسهای کالایی مکلفند در زمان تحویل فیزیکی کالا به تحویل گیرنده نهایی، صورتحساب فروش کالا را بر اساس آخرین ارزش گواهی سپرده کالایی، ضمن احتساب ارزش گواهی سپرده کالایی به عنوان ارزش کالا و مالیات و عوارض (109% ارزش کالا) به شرح ذیل صادر و ترتیبات پرداخت مابه التفاوت مالیات و عوارض فروش توسط خریدار را به حساب معرفی شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور فراهم نمایند:

الف- در صورتی که مالیات و عوارض فروش محاسبه شده بیشتر از مالیات و عوارض فروش مندرج در صورتحساب فروش کالای عرضه شده به بورسهای کالایی باشد، خریدار (تحویل گیرنده نهایی کالا) موظف است در اجرائی تبصره (1) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400/03/02، مالیات و عوارض ارزش افزوده را پس از کسر اعتبار مالیات بر ارزش افزوده پرداختی طبق صورتحساب عرضه کننده کالا به بورسهای کالایی پرداخت و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و سپس بورسهای کالایی اجازه ترخیص کالا از انبار را صادر نمایند. در این

تاریخ سند: 1401/05/15  
شماره سند: 200/1401/533  
کد سند: س/قانون بودجه سال 1401/1401/533  
وضعیت سند: معتبر-منسوخ  
امضا کننده: رئیس کل سازمان کشور (داود منظور)

## بازگشت به ماده

## سایر دستورالعمل

مالیات عملکرد در  
سکه از بانک مرک  
اسلامی ایران

مالیات عملکرد  
دریافت کنندگان  
مرکزی جمهوری اس

نحوه اجرائی مفاد  
تبصره (2) قانون  
1401 کل کشور

نحوه اخذ مالیات  
تنباکوی قلیان دا  
1402

## سایر اسناد

حالت مجموع مالیات و عوارض فروش وصول شده براساس صورت حساب فروش کالای عرضه شده به بورس های کالایی و مابه التفاوت مالیات و عوارض فروش پرداختی ناشی از افزایش ارزش کالا به شرح این جزء، به عنوان اعتبار مالیاتی / هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) تحویل گیرنده نهایی کالا مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. [3]

ب- در صورتی که ارزش فروش گواهی سپرده کالایی نسبت به ارزش آن در زمان عرضه به بورس های کالایی تغییر نکرده باشد، بورس های کالایی مکلف به مطالبه مالیات و عوارض فروش از تحویل گیرنده نهایی نخواهند بود. در این حالت مالیات و عوارض خرید پرداخت شده براساس صورت حساب فروش کالای عرضه شده به بورس های کالایی به عنوان اعتبار مالیاتی / هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) خریدار (تحویل گیرنده نهایی کالا)، مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

ج- در صورتی که مالیات و عوارض فروش محاسبه شده کمتر از مالیات و عوارض فروش مندرج در صورت حساب فروش کالای عرضه شده به بورس های کالایی باشد، مالیات و عوارض فروش بر اساس ارزش فروش گواهی سپرده کالایی به تحویل گیرنده نهایی، به عنوان اعتبار مالیاتی / هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) تحویل گیرنده نهایی کالا، مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می باشد. [4]

5- از آنجائی که به منظور شفافیت مبادلات اقتصادی، بورس های کالایی برای معاملات مورد نظر صورت حساب صادر می نمایند، لذا از این بابت صرفاً کارمزد بورس های کالایی جزء درآمد مشمول مالیات بوده و بابت مبلغ خرید و فروش موضوع این دستورالعمل مشمول مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و ارزش افزوده ( به جز درآمد کارمزد) نمی باشند.

تبصره: بورس های کالایی می توانند در کارپوشه اختصاصی خود در سامانه مؤدیان نسبت به ایجاد شعبه مجزا به منظور ثبت معاملات مربوط به کالاهای موضوع این دستورالعمل اقدام نمایند. تا قبل از اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان درج عبارت «در اجرای دستورالعمل شماره 200 / 1401 / 533 مورخ 1401/05/15 صورت حساب به نیابت از خریداران و فروشندگان واقعی، توسط بورس های کالایی صادر می شود» در ذیل صورت حساب های صادره بلامانع می باشد.

6- در اجرای ماده (169) مکرر قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394، بورس های کالایی موظف هستند اطلاعات مربوط به عرضه کالا در بورس های کالایی را که حداقل دربرگیرنده مشخصات اولین و آخرین عرضه کننده گواهی سپرده کالایی و تحویل گیرنده نهایی آن از انبار پذیرش شده بورس های کالایی و همچنین مشخصات کالا و ارزش و نماد آن می باشد را بصورت فصلی و تا زمان اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، به نحوی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می نماید در اختیار سازمان مزبور قرار دهند.

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مرجع پاسخگویی: دفتر حسابرسی مالیاتی		دامنه کاربرد:	
تلفن 021-39903721		1- داخلی * 2- خارجی *	
نحوه ابلاغ:	مرجع ناظر:	تاریخ اجرا:	بخشنامه های منسوخ:
فیزیکی/سیستمی	دادستانی انتظامی مالیاتی	1401/01/01	-

[1] به موجب دادنامه شماره 140109970905812671 مورخ 1401/10/27 هیات عمومی دیوان عدالت اداری بندهای 1، 3 و قسمت های (الف) و (ج) بند 4 این دستورالعمل از تاریخ تصویب ابطال گردید. تصویر دادنامه مذکور به موجب بخشنامه شماره 210/823/ص مورخ 1402/01/26 معاون حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور ارسال شده است.

[2] پاورقی شماره 1 ملاحظه شود.

[3] پاورقی شماره 1 ملاحظه شود.

[4] پاورقی شماره 1 ملاحظه شود.

#### مواد قانونی وابسته

**ماده 1 - مفاهیم و اصطلاحات زیر، در این قانون، دارای تعاریف مشروحه ذیل می باشند:**  
الف - عرضه: واگذاری کالا یا ارائه خدمت...

**ماده 17 -** مؤدیان مکلفند مالیات و عوارض فروش موضوع این قانون را از خریدار یا کارفرما وصول کنند و پس از کسر مالیات و عوارض پ...

**ماده 169-** اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل موضوع این قانون که حسب اعلام سازمان امور مالیاتی کشور موظف به ثبت نام در نظام مالیاتی می...

**ماده 169 مکرر -** به منظور شفافیت فعالیتهای اقتصادی و استقرار نظام یکپارچه اطلاعات مالیاتی، پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی...