

## دستور العمل: 260/96/521

نحوه اجرائی بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت تولیدکنندگان آجر دستی و ماشینی

تاریخ سند: 1396/09/04

شماره سند: 260/96/521

وضعیت سند: معتبر

شماره: 521/96/260

تاریخ: 04/09/1396

## بازگشت به ماده قانون

## سایر دستور العمل

\*دستور العمل مطالبه و بخشودگی جرائم مالیات

تشویق تسلیم الکترونیکی توسط مشاغل موضوع ماده مالیاتهای مستقیم

دستور العمل خوداظهاری سازمان نظام پزشکی اجرائی ماده 158 مالیاتهای مستقیم برای سال 1389

دستور العمل خود اعضای کانون کارشناسان دادگستری در اجرائی قانون مالیاتهای مستقیم عملکرد سال 1389

دستور العمل خوداظهاری مشمول مالیات و عملکرد سال 1389 سازمان نظام مهندسی در اجرائی ماده 58 مشمولین بند (ب) قانون مالیاتهای مستقیم

دستور العمل خود اعضای سازمان نظام ساختمان در اجرائی قانون مالیاتهای مستقیم عملکرد سال 1389

دستور العمل خوداظهاری مشمول مالیات و مالیات عالی کارشناسان دادگستری در اجرائی قانون مالیاتهای مستقیم عملکرد سال 1389

دستور العمل خوداظهاری کانون سردفتران و در اجرائی ماده 58 مالیاتهای مستقیم برای سال 1389

دستور العمل طرح خود سال 1391 بخش املاک بند یک تذکرات بخش شماره 8362/200

## دستور العمل

س	بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396	96	521
---	--	----	-----

مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیرکل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
موضوع	نحوه اجرائی بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت تولیدکنندگان آجر دستی و ماشینی
<p>در راستای حکم بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 که مقرر می‌دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی از مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع بند (ب) این تبصره را با اعمال ضریب 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 فعالیت تولیدکنندگان آجر دستی و ماشینی و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکريم مؤدیان و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرائی مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:</p> <p>1- بنا بر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای فعالیت تولیدکنندگان آجر دستی و آجر ماشینی، به ترتیب به میزان ده درصد (10%) و دوازده درصد (12%) 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.</p> <p>2- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت تولیدکنندگان آجر دستی و آجر ماشینی مالیات و عوارض ارزش افزوده به‌عنوان بخشی از قیمت تمام‌شده 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.</p> <p>3- ضریب ارزش افزوده تعیین‌شده، برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال 1396 و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.</p>	

2006/5/1392 و بازگشودن مورخ 10/10/1392 خصوص تفویض اختیار بدهی های مالیاتی و جرایم مالیاتی موضوع مالیاتهای مستقیم

دستورالعمل اجرایی خوداظهاری عملکرد 1392 بخش املاک از مسکونی، تجاری، ادار و دستورالعمل ارشادی وصول مالیات ماهیانه های دولتی نحوه و بخشودگی جرایم و مالیات عملکرد 80 اتحادیه

نحوه اجرای بند (ز) قانون بودجه سال 1392 مورد تعیین ضریب ارزش فعالیت عمده فروشان و سیم کارت

نحوه اجرای بند (ز) قانون بودجه سال 1392 مورد تعیین ضریب ارزش فعالیت بنکداران فروشان عینک و لوازم

نحوه اجرای بند (ز) قانون بودجه سال 1392 مورد تعیین ضریب ارزش فعالیت بنکداران فروشان پوشاک، کیف پارچه

سایر اسناد مرتبط

تذکر: به استناد تبصره 2 ماده 210 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 می شود ملاک عمل خواهد بود.

4- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از تولیدکنندگان آجر دستی و آجر ماشینی که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرائی مقررات مطابق فرآیندهای اجرائی 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.

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

ضریب  $\times$  کل فروش مشمول دوره = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

نرخ مالیات و عوارض  $\times$  مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

مثال: در صورتی که فروش یک تولیدکننده آجر ماشینی در یک دوره مالیاتی برابر بیست میلیارد ریال آجر ماشینی و نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده نه درصد (9%) باشد مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده به ترتیب برابر خواهد بود با

$20.000.000.000 \times 12\% = 2.400.000.000$  = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده آجر ماشینی دوره

$2.400.000.000 \times 9\% = 216.000.000$  = مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

6- آن دسته از تولیدکنندگان آجر دستی و آجر ماشینی که نسبت به ثبت نام و ارائه اظهارنامه دوره های گذشته اقدام ننموده اند در صورت ثبت نام و ارائه اظهارنامه حداکثر تا پایان سال 1396 از مفاد این دستورالعمل بهره مند خواهند شد. مع الوصف عدم ثبت نام یا عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه با ابراز مالیات و عوارض کمتر از مالیات و عوارض موضوع بند (ز) تبصره 6 قانون بودجه سال 1396، مانع از اعمال دستورالعمل مزبور برای پرونده هایی که در راستای بند یاد شده مورد رسیدگی قرار می گیرند نخواهد بود.

7- تولیدکنندگان آجر دستی و آجر ماشینی 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.

8- تولیدکنندگان آجر دستی و آجر ماشینی مکلفند در زمان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض از مؤدیان مشمول ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض مطالبه شده را با دریافت صورت حساب و رعایت سایر مقررات به حساب های مؤدیان مشمول واریز نمایند.

9- ادارات کل امور مالیاتی حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد «167» و «191» قانون مالیات های مستقیم اعمال نمایند.

10- 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

مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده  
تلفن 88805106

دامنه کاربرد: 1- داخلی: \* 2- خارجی:

#### مواد قانونی وابسته

**ماده 167-** وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می تواند نسبت به مؤدیانی که قادر به پرداخت بدهی مالیاتی خود اعم از اصل و ج...

**ماده 191 [1]** - تمام یا قسمتی از جرایم مقرر در این قانون بنا به درخواست مؤدی با توجه به دلایل ابرازی مبنی بر خارج از اختیار بودن عد...

**ماده 16-** نرخ مالیات بر ارزش افزوده، یک ونیم درصد (5/1%) می باشد.

**تبصره-** نرخ مالیات بر ارزش افزوده کالاهای خاص به شرح زی...

سایر قوانین...