

دستور العمل: 260/96/512

نحوه اجرائی بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد فعالیت فروشندگان آهن آلات

تاریخ سند: 1396/05/11

شماره سند: 260/96/512

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: معاون مالیات بر ارزش افزوده (محمد مسیحی)

شماره: 511/96/260

تاریخ: 11/05/1396

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

در مورد مالیات علی الحساب صرفاً از وارد کنندگان کالا با کارت پیمانه وری و اشخاص فاقد کارت معادل 1% ارزش کالای مندرج در پروانه گمرکی

استخراج و بهره برداری از اطلاعاتی مالیاتی موجود در سیستم های رایانه ای خرید، فروش، معاملات ذی حسابه و اظهارنامه های گمرکی ارسال گواهی نامه ثبت نام اشخاص حقوقی

تشکیل پرونده (جدید) برای اشخاص حقوقی

صدور گواهی موضوع مابه التفاوت نرخ ارز اعتبارات اسنادی کالاهای سرمایه ای

نحوه صدور گواهی موضوع مابه التفاوت نرخ ارز برای اعتبارات اسنادی کالاهای سرمایه ای

تشکیل پرونده های جدید منبع مالیاتی اشخاص حقوقی

نسخه برداری الکترونیکی اسناد پرونده های مالیاتی عملکرد سال 1385 و 1386 به همراه اوراق دائم با اولویت اشخاص حقوقی

وظایف ادارات امور مالیاتی در راستای تشکیل کمیته توزیع عوارض آلاینده

دستور العمل اطلاع رسانی مواد قانونی برنامه پنجم توسعه

تصویب نامه وزیران کمیسیون موضوع اصل 138 قانون اساسی راجع به شمول معافیت ماده 69 قانون مالیاتهای مستقیم به قراردادهای منعقد شده طرح مسکن مهر

حسابرس و بازرس قانونی شرکتهای موضوع ماده (1) آیین نامه انتخاب حسابرس برای شرکتهای دولتی برای عملکرد سال 1389

دستورالعمل نحوه ثبت نام و تشکیل پرونده تشکیلات قانونی

تفکیک اوراق دائمی و جاری پرونده های مالیاتی فعال اشخاص حقوقی

دستور العمل

س/الف	بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396	96	512
-------	--	----	-----

مخاطبین/ذینفعان	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 مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
موضوع	نحوه اجرائی بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد فعالیت فروشندگان آهن آلات
<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 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 فعالیت فروشندگان آهن آلات و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم 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 فروشندگان آهن آلات، به میزان شش درصد (6%) 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 فروش آهن آلات خواهد بود.</p> <p>2- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت، مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان بخشی از قیمت تمام شده کالا منظور و در زمان فروش از مصرف کننده دریافت می‌شود، لذا فروشندگان آهن آلات در هنگام فروش مجاز به وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.</p>	

و حقوقي بازگشت

تکمیل فرم خلاصه وضعیت پرونده مالیاتی از طریق واحدهای مالیاتی

سایر اسناد مرتبط

- 3- ضریب ارزش افزوده تعیین شده برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال 1396 و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود .
- 4- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از فروشندگان آهن‌آلات که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرائی مقررات مطابق فرآیندهای اجرائی تعیین شده در قانون نموده‌اند 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.
- 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 می‌شود.
 ضریب \times کل فروش دوره = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره
 نرخ مالیات و عوارض \times مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره
- مثال: در صورتی که فروش فعال اقتصادی در یک دوره مالیاتی برابر با ده میلیارد ریال 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
- $$10.000.000.000 \times 6\% = 600.000.000$$
- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره
- $$600.000.000 \times 9\% = 54000.000$$
- مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره
- 6- آن دسته از فروشندگان آهن‌آلات که نسبت به ثبت نام و ارائه اظهارنامه دوره‌های گذشته اقدام ننموده‌اند در صورت ثبت نام و ارائه اظهارنامه حداکثر تا پایان دوره پاییز سال 96 از مفاد این دستورالعمل بهره‌مند خواهند شد.
- 7- فروشندگان آهن‌آلات کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی (از جمله ارائه اظهارنامه مالیاتی هر دوره مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مواعید قانونی مقرر، ارائه اسناد و مدارک) خواهند بود.
- 8- ادارات کل امور مالیاتی موظفند حداکثر مساعدت لازم را در خصوص بخشودگی جرائم با رعایت مفاد ماده «191» قانون مالیات‌های مستقیم اعمال نمایند.
- 9- مفاد این دستورالعمل برای کلیه مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون لازم‌الاجرا می‌باشد.

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

دامنه کاربرد: 1- داخلی: * 2- خارجی:		مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرائی مالیات بر ارزش افزوده	
تلفن: 021-88806053			
تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	معاون مالیات بر مرجع ناظر:	فیزیکی/سیستمی نحوه ابلاغ:
		ارزش افزوده	

