

دستورالعمل: 230/48574/د

8 فروردین 1403
Wednesday, March 27, 2024
16 رمضان 1445

نحوه اجرای بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1398 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی از فعالیتها

شماره: 230/48574/د

تاریخ: 1397/09/27

سامانه رسیدگی به شکایات
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای
سلامت اداری و مبارزه با فساد)سامانه دریافت گزارش
فرار مالیاتی

اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد
تجاری - صنعتیاطلاعیه (قابل توجه اشخاص
حقیقی و حقوقی) - اصلاح مواد
فصل دوم آیین نامه اجرایی موضوع
تبصره (3) ماده 169 قانون مالیات
های مستقیم (تسهیل فرایند صدور
شماره اقتصادی برای فعالان اقتصادی)
اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در
سال 1398)قابل توجه جایگاهداران سوخت-
فراخوان مشمولان مرحله هشتم اجرای
نظام مالیات بر ارزش افزودهاطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و
عام المنفعهفرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع
ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

دستورالعمل

س	بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1398	98	230/48574/ د
---	---	----	-----------------

مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی
موضوع	نحوه اجرای بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1398 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی از فعالیتها

در راستای حکم بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1398 که مقرر می‌دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی از مودیانشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده را با اعمال ضریب کاهش ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین کند. 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 مودیانی که قادر به مستندسازی اعتبارات خرید نمی‌باشند و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

1- بنا بر اختیار حاصل از بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1398 کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای فعالیت‌های 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 فعالیت های ذیل می‌باشد.

ردیف	عنوان فعالیت	ضرایب
------	--------------	-------

تاریخ سند: 1398/09/27

شماره سند: 230/48574/د

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: معاون درآمدهای مالیاتی (محمد
مسیحی)

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 کرایه مندرج در پروانه
گمرکیاستخراج و بهره برداری از
اطلاعیه های مالیاتی موجود
در سیستم های رایانه ای
خرید، فروش، معاملات
ذی حسابها و اظهارنامه های
گمرکیارسال گواهی نامه ثبت نام
اشخاص حقوقیتشکیل پرونده (جدید) برای
اشخاص حقوقیصدور گواهی موضوع مابه
التفاوت نرخ ارز اعتباراتاسنادی کالاهای سرمایه ای
نحوه صدور گواهی موضوعمابه التفاوت نرخ ارز برای
اعتبارات اسنادی کالاهایسرمایه ای
تشکیل پرونده های جدیدمنبع مالیاتی اشخاص حقوقی
نسخه برداری الکترونیکیاسناد پرونده های مالیاتی
عملکرد سال 1385 و 1386به همراه اوراق دائم با اولویت
اشخاص حقوقی

1	فروشندهگان آهن آلات	شش درصد (6%)
2	سنگبری ها	یازده درصد (11%)
3	صاحبان نمایشگاه ها و فروشگاه های خودرو	پنج درصد (5%)
4	فروشندهگان انواع روتختی، روبالشی، رومیزی و نظایر آنها	هفت درصد (7%)
5	فروشندهگان انواع نوشت افزار و لوازم مهندسی	هفت درصد (7%)
6	فروشندهگان انواع لوازم بهداشتی و ساختمانی	هفت درصد (7%)
7	فروشندهگان انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن	هفت درصد (7%)
8	فروشندهگان کارت شارژ و سیم کارت	دو درصد (2%)
9	فروشندهگان مواد غذایی و آجیل و خشکبار	شش درصد (6%)
10	فروشندهگان پوشاک، کیف، کفش و پارچه	هفت درصد (7%)
11	فروشندهگان لوازم بهداشتی و آرایشی	هفت درصد (7%)
12	فروشندهگان عینک و قطعات و لوازم مربوط	هشت درصد (8%)
13	فروشندهگان لوازم و قطعات یدکی خودرو موتورسیکلت، سه چرخه موتور و دوچرخه	شش درصد (6%)
14	فروشندهگان لوازم خانگی	شش درصد (6%)
15	فروشندهگان رایانه و ماشین های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه	پنج درصد (5%)
16	فروشندهگان لوازم برقی و الکتریکی	شش درصد (6%)
17	فروشندهگان محصولات لاستیکی و پلاستیکی	هفت درصد (7%)
18	فروشندهگان انواع اسباب بازی	نه درصد (9%)
19	فروشندهگان انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه	هفت درصد (7%)
20	فروشندهگان انواع شومیز و تهبویه مطبوع و قطعات و لوازم یدکی مربوطه	شش درصد (6%)
21	فروشندهگان انواع آسانسور، پله برقی و تجهیزات و قطعات و لوازم یدکی مربوطه	شش درصد (6%)
22	فروشندهگان انواع پتو، انواع کالا و لوازم خرازی و انواع زیورآلات و جواهرات بدلی	هفت درصد (7%)
23	کارگاه صنعتی پوشاک	سیزده درصد (13%)

2- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت های موضوع بند (1)، 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.

3- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره های مالیاتی سال 1398 و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

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 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 می شود ملاک عمل خواهد بود.

4- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از فعالان موضوع بند (1) 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.

5- 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

6- در صورتی که مودیان مذکور به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند موظفاند سهم فروش کالاهای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و کالاهای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده را براساس مستندات مشخص و اعلام کند، در صورتی که امکان اعلام سهم فروش کالاهای مشمول و معاف برای دوره‌های گذشته وجود ندارد مأموران مالیاتی موظفاند با توجه به واقعیات موجود و براساس قرائن مالیاتی سهم کالاهای مشمول را تعیین نمایند.

7- مفاد این دستورالعمل برای کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام موضوع بند (1) 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 6 قانون بودجه سال 1398 مانع از اعمال این دستورالعمل برای پرونده‌هایی که در راستای بند یادشده مورد رسیدگی قرار می‌گیرند نخواهد بود.

8- فعالان موضوع بند (1) 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.

9- فعالان موضوع بند (1) مکلفاند 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 حساب‌های مودیان مشمول واریز نمایند.

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

11- 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 درآمدهای مالیاتی

مرجع پاسخگویی: دفتر حسابداری، وصول و استرداد مالیاتی تلفن: 021-33967436		دامنه کاربرد: 1-داخلی: * 2-خارجی:	
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی	مرجع ناظر: معاونت درآمدهای مالیاتی	مدت اجرا:	تاریخ اجرا:

مواد قانونی وابسته

سایر قوانین...



سامانه عمليات الكترونيكي موديان مالياتي
بيانيه حريم خصوصي
شناسنامه خدمات سازمان امور مالياتي کشور
سامانه ماليات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور
کد پستی: 1114943661
صندوق پستی: 11115-1651
تلفنخانه 39903990

کليه حقوق اين سامانه براي سازمان امور مالياتي کشور محفوظ می باشد.
سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019