

دستورالعمل: 260/96/522

12 فروردین 1403
Sunday, March 31, 2024
20 رمضان 1445

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت

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

شماره: 522/96/260

تاریخ: 04/09/1396

دستورالعمل

س	بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396	96	522
---	--	----	-----

مخاطبین	موضوع
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 مودیان بزرگ	نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت

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 مودیان 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 عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم مودیان و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

1- بنابر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای فعالیت عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت، به میزان دو درصد (2%) 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.

2- در تعیین ضریب ارزش افزوده عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت 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.

اطلاعیه‌ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری - صنعتی
اطلاعیه (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 افزوده
اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و عام المنفعه
فرم نظرسنجی از ارباب رجوع - موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم
آرشیو اطلاعیه‌ها

تاریخ سند: 1396/09/04
شماره سند: 260/96/522
کد سند: 1396/522/س
وضعیت سند: معتبر
امضا کننده: معاون مالیات بر ارزش افزوده
(محمد مسیحی)

پازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل‌ها

*دستورالعمل مطالبه و قطعیت و بخشودگی جرائم و تقسیم مالیات

تشویق تسلیم اظهارنامه الکترونیکی توسط صاحبان مشاغل موضوع ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم دستورالعمل خوداظهاری اعضای سازمان نظام پزشکی کشور در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1389

دستور العمل خود اظهاری اعضای کانون کارشناسان رسمی دادگستری در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1389

دستورالعمل خوداظهاری درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال 1389

اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده 158 جهت مشمولین بند (ب) ماده 95 قانون مالیاتهای مستقیم

دستور العمل خود اظهاری اعضای سازمان نظام مهندسی ساختمان در اجرای ماده 158 قانون مالیاتهای مستقیم برای عملکرد سال 1389

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.

تذکر: به استناد تبصره 2 ماده 210 قانون مالیات‌های 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 عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت 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.

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 می‌شود.

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 عمده فروش کارت شارژ و سیم کارت در یک دوره مالیاتی برابر بیست میلیارد ریال کارت شارژ 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

$20.000.000.000 \times 2\% = 400.000.000$ = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

$400.000.000 \times 9\% = 36.000.000$ = مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

6- آن دسته از عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت که نسبت به ثبت نام و ارائه اظهارنامه دوره‌های گذشته اقدام ننموده‌اند در صورت ثبت نام و ارائه اظهارنامه حداکثر تا پایان سال 1396 از مفاد این دستورالعمل بهره‌مند 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 پرونده‌هایی که در راستای بند یاد شده مورد رسیدگی قرار می‌گیرند نخواهد بود.

7- عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت 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- عمده فروشان کارت شارژ و سیم کارت 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 حساب‌های مودیان 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 مالیات‌های مستقیم اعمال نمایند.

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

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

مراجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده
تلفن 021-88806053

دامنه کاربرد: 1- داخلی؛ * 2- خارجی:

دستورالعمل خوداظهاری
درآمد مشمول مالیات و
مالیات شورای عالی
کارشناسان رسمی دادگستری
در اجرای ماده 158 قانون
مالیاتیهای مستقیم برای
عملکرد سال 1389

دستورالعمل خوداظهاری
اعضای کانون سردفتران و
دفتر یاران در اجرای ماده 158
قانون مالیاتیهای مستقیم برای
عملکرد سال 1389

دستورالعمل طرح خود
اظهاری سال 1391 بخش
املاک

بند یک تذکرات بخشنامه های
شماره 8362/200 مورخ
17887/200 و 6/5/1392
مورخ 14/10/1392 در
خصوص تفویض اختیار
تقسیت بدهی های مالیاتی و
بخشودگی جرایم مالیاتی
موضوع قانون مالیاتیهای
مستقیم

دستورالعمل اجرایی طرح
خوداظهاری عملکرد سال
1392 بخش املاک اجاری (اعم
از مسکونی، تجاری، اداری و...)
دستورالعمل ارشادی در مورد
وصول مالیات ماهیانه از
شرکت های دولتی نحوه
تقسیت و بخشودگی جرایم

مودیان و مالیات عملکرد 80
وتوافق با اتحادیه
نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6)
قانون بودجه سال 1396 در
مورد تعیین ضریب
ارزش افزوده فعالیت
عمده فروشان کارت شارژ و
سیم کارت

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6)
قانون بودجه سال 1396 در
مورد تعیین ضریب
ارزش افزوده فعالیت
بنکداران
و عمده فروشان عینک و لوازم
مربوط

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6)
قانون بودجه سال 1396 در
مورد تعیین ضریب
ارزش افزوده فعالیت بنکداران

و عمده فروشان پوشاک،
کیف، کفش و پارچه
سایر اسناد مرتبط

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	معاونت مالیات بر ارزش افزوده مرجع ناظر:	فیزیکی/نحوه ابلاغ سیستمی:
-------------	-----------	---	---------------------------

مواد قانونی وابسته

ماده 167- وزارت امور اقتصادی و دارایی یا سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند نسبت به مودیانی 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 مودی 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...



سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی
بیانیه حریم خصوصی
شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور
سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...

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

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.

سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019