

دستورالعمل: 260/96/532

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 بنکداران و عمده فروشان رایانه و ماشین های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه

شماره: 532/96/260

تاریخ: 24/12/1396

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 - 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
خبریه و عام المنفعه

فرم نظرسنجی از ارباب رجوع -
موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

دستورالعمل

532	96	بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396	س
-----	----	--	---

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 مودیان بزرگ
موضوع	نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمده فروشان رایانه و ماشین های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه

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 بنکداران و عمده فروشان رایانه و ماشین های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه 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- بنا بر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای فعالیت بنکداران و عمده فروشان رایانه و ماشین های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه، به میزان پنج درصد (5%) 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 فعالیت بنکداران و عمده فروشان رایانه و ماشین های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه، 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.

تاریخ سند: 1396/12/24

شماره سند: 260/96/532

کد سند: ال/16/1396/532

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: معاون مالیات بر ارزش افزوده

(محمد مسیحی)

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

نحوه اجرای بند «د» تبصره
هفت قانون بودجه سال
1395 کل کشور

مالیات سیگار و محصولات
دخانی

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

نحوه اجرای بند (ز) تبصره
(6) قانون بودجه سال 1396

در مورد تعیین ضریب
ارزش افزوده فعالیت

تولیدکنندگان آجر دستی و
ماشینی

نحوه اجرای بند (ز) تبصره
(6) قانون بودجه سال 1396

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 می‌شود، 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 می‌شود ملاک عمل خواهد بود.

4- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از بنکداران و عمده‌فروشان رایانه و ماشین‌های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه 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 رایانه و ماشین‌های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه در یک دوره مالیاتی برابر چهل 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:

$40.000.000.000 \times 5\% = 2.000.000.000$ = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

$2.000.000.000 \times 9\% = 180.000.000$ = مجموع مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

6- آن دسته از بنکداران و عمده فروشان رایانه و ماشین‌های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه که نسبت به ثبت نام و ارائه اظهارنامه دوره‌های گذشته اقدام ننموده‌اند در صورت ثبت نام و ارائه اظهارنامه 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 پرونده‌هایی که در راستای بند یاد شده مورد رسیدگی قرار می‌گیرند نخواهد بود.

7- بنکداران و عمده فروشان رایانه و ماشین‌های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه 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- بنکداران و عمده فروشان رایانه و ماشین‌های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه 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 لازم الاجرا می‌باشد.

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو

نحوه اجرای بند (ز) تبصره

(6) قانون بودجه سال 1396

در مورد تعیین ضریب

ارزش افزوده فعالیت بنکداران

و عمده فروشان لوازم و

قطعات یدکی خودرو،

موتورسیکلت، سه چرخه

موتوری و دوچرخه

نحوه اجرای بند (ز) تبصره

(6) قانون بودجه سال 1396

در مورد تعیین ضریب

ارزش افزوده فعالیت بنکداران

و عمده فروشان لوازم

بهداشتی و آرایشی

نحوه اجرای بند (ز) تبصره

(6) قانون بودجه سال 1396

در مورد تعیین ضریب

ارزش افزوده فعالیت بنکداران

و عمده فروشان لوازم خانگی،

لوازم برقی و الکترونیکی

نحوه اجرای بند (ز) تبصره

(6) قانون بودجه سال 1396

در مورد تعیین ضریب

ارزش افزوده فعالیت بنکداران

و عمده فروشان رایانه و

ماشین‌های اداری و قطعات

و لوازم یدکی مربوطه

نحوه اجرای بند (ز) تبصره

(6) قانون بودجه سال 1396

در مورد تعیین ضریب

ارزش افزوده فعالیت بنکداران

و عمده فروشان محصولات

لاستیکی و پلاستیکی و انواع

ساعت و لوازم یدکی مربوطه

نحوه اجرای بند (ز) تبصره

(6) قانون بودجه سال 1396

در مورد تعیین ضریب

ارزش افزوده فعالیت بنکداران

و عمده فروشان انواع اسباب

بازی

نحوه اجرای بند (و) تبصره (6)

قانون بودجه سال 1397 در

مورد تعیین ضریب ارزش

افزوده برای برخی از فعالیت

ها

مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده تلفن: 021-33950568		دامنه کاربرد: 1- داخلی: * 2- خارجی:	
تاریخ اجراء:	مدت اجراء:	مرجع ناظر: معاونت مالیات بر ارزش افزوده	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

1399

سایر اسناد مرتبط

مواد قانونی وابسته

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