

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد فعالیت فروشنده‌گان آهن آلات

موضوع

شماره: 511/96/260
تاریخ: 1396/05/11

موضوع: نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد فعالیت فروشنده‌گان آهن آلات در راستای حکم بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ 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 فروشنده‌گان آهن آلات 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:

۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای فعالیت فروشنده‌گان آهن آلات، به میزان شش درصد (۶%) تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است. بدیهی است ضریب مزبور صرفا برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اشخاص حقیقی حاضر در انتهای زنجیره فروش آهن آلات خواهد بود.

۲- 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 مصرف‌کننده دریافت می‌شود، لذا فروشنده‌گان آهن آلات در هنگام فروش مجاز به وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.

۳- ضریب ارزش افزوده تعیین شده برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۶ و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از فروشنده‌گان آهن آلات که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده اند 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.

۵- 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 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: درصورتی که فروش فعال اقتصادی در یک دوره مالیاتی برابر با ده میلیارد ریال و نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده نه درصد (۹%) باشد مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده به ترتیب برابر خواهد بود با

$$\text{ضریب} \times \text{کل فروش دوره} = \text{مأخذ محاسبه مالیات و ارزش افزوده دوره}$$

$$10.000.000.000 \times 6\% = 600.000.000$$

$$600.000.000 \times 9\% = 54000.000$$

۶- آن دسته از فروشنده‌گان آهن آلات که نسبت به ثبت‌نام و ارائه اظهارنامه دوره‌های گذشته اقدام ننموده‌اند در صورت ثبت‌نام و ارائه اظهارنامه حداقل تا پایان دوره پاییز سال ۹۶ از مفاد این دستورالعمل بهره مند خواهند شد.

۷- فروشنده‌گان آهن آلات کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی (از جمله ارائه اظهارنامه مالیاتی هر دوره مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مواعده قانونی مقرر، ارائه اسناد و مدارک) خواهند بود.

۸- ادارات کل امور مالیاتی موظفند حداقل مساعدت لازم را در خصوص بخشودگی جرائم با رعایت مفاد ماده «۱۹۱» قانون مالیات‌های مستقیم اعمال نمایند.

۹- مفاد این دستورالعمل برای کلیه مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون لازم‌الاجرا می‌باشد.

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

