

## نکات و ضوابط اجرایی مجموعه ضرایب مالیاتی

۱- ضرایب مالیاتی مندرج در بخش اول این مجموعه شامل تولید، واردات، عمده‌فروشی و خرده‌فروشی می‌باشد. همچنین ضرایب مالیاتی فعالیتهای خدماتی نظیر تولیدکننده اجرت‌بگیر، تعمیرکننده، توزیع‌کننده، دلال، حق‌العملکار و... در بخش دوم این مجموعه طبقه‌بندی گردیده‌اند. بدیهی است در مواردی که در بخش اول این مجموعه، صراحتاً برای فعالیتهای خدماتی مذکور، ضریب مالیاتی خاص تعیین شده باشد، ضریب مالیاتی مذکور ملاک عمل می‌باشد.

۲- در مواردی که هریک از فعالان اقتصادی تولیدکننده و عمده فروش، علاوه بر فعالیتهای یاد شده نسبت به فروش اقلام مزبور در این مجموعه به صورت خرده‌فروشی اقدام نمایند، جهت تشخیص درآمد مشمول مالیات این قسمت از فعالیت آنان (به استثناء مواردی که در جدول برای آن ضریب خاص تعیین شده است)، از ضرایب مالیاتی خرده‌فروشی اقلام مزبور استفاده شود، مشروط براینکه ضرایب مالیاتی خرده‌فروشی از ضرایب مالیاتی فعالیتهای مذکور حسب مورد کمتر نباشد.

۳- نظر به اینکه ضرایب مندرج در بخش اول این مجموعه صرفاً نسبت به مبلغ فروش قابل اعمال می‌باشد، چنانچه درخصوص فعالیتهای واردکننده، عمده‌فروشی و خرده‌فروشی، مبلغ فروش مؤدیان مالیاتی مذکور مشخص نبوده و فقط قیمت خرید و یا قیمت تمام شده کالای وارداتی در اختیار باشد، برای تعیین مبلغ فروش مؤدیان یاد شده، از فرمول ذیل استفاده گردد؛

$$۱۰۰ \times \text{قیمت خرید (یا قیمت تمام شده کالای وارداتی)} \\ \text{عدد ضریب فروش (یا واردات)} - ۱۰۰ = \text{مبلغ فروش}$$

۴- در مواردی که از طرف مراجع دولتی ذیربط برای تولید یا فروش کالایی، نرخ سود معینی، مشخص شده است و مراتب رعایت نرخ مذکور توسط مؤدی طی دوره عملکرد مورد نظر به تأیید مراجع ذیربط رسیده باشد، نرخ سود مورد نظر با تشخیص اداره امور مالیاتی ذیربط، به جای ضریب مالیاتی مندرج در جدول قابل اعمال می‌باشد.

۵- درج کد شناسایی فعالیت (کد استاندارد بین‌المللی طبقه‌بندی صنعتی آیسیک)، در مقابل هریک از اقلام و فعالیتهای مندرج در جدول، صرفاً به منظور طبقه‌بندی انواع فعالیتها براساس مشابتهای ساختاری آنها و در راستای برنامه‌های مربوط به سیستمهای مکانیزه فرآیندهای مالیاتی است و تا تکمیل کدهای مذکور جهت تعیین ضریب مربوطه قابل استناد نمی‌باشد.

۶- ضریب مالیاتی تولید انواع کالا به صورت تحویل مواد و قطعات اساسی تولید به تولیدکنندگان اجرت بگیر برای تولید انواع کالا بر اساس قرارداد و در قبال پرداخت اجرت ساخت «عم از نقدی و غیرنقدی» معادل شصت درصد (۶۰٪) ضریب تولیدکننده آن کالا نسبت به وجوه دریافتی ناشی از فروش می‌باشد.

تذکر: چنانچه عملیات تحویل مواد و تحصیل کالای ساخته شده و نیز تحویل و تحویل انواع کالا، در قالب یک فعالیت بازرگانی به صورت معاوضه و یا تهاتر انجام پذیرد، معاوضه مزبور عرضه کالا از طرف هریک از متعاملین تلقی و به طور جداگانه (حسب مورد بر اساس هریک از ضرایب مالیاتی تولیدکننده، عمده‌فروشی، خرده‌فروشی و یا واردکننده) نسبت به بهای روز معاوضه آن کالا، مشمول مالیات می‌باشد. همچنین درآمد مشمول مالیات اتفاقی ناشی از معاوضه (تفاوت بین ارزش عوضین به بهای روز با مد نظر قرار دادن سرک نقدی)، مطابق تبصره ماده (۱۲۰) قانون مالیاتهای مستقیم محاسبه خواهد شد.

۷- در مواردی که برای کالاهای واسطه‌ای مربوط به هریک از اقلام کالایی مندرج در بخش اول این مجموعه ضریب مالیاتی خاصی تعیین نشده باشد، هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره (۳) ماده (۱۵۴) قانون مالیات‌های مستقیم در هنگام تعیین ضریب مالیاتی حسب مورد از ضریب مالیاتی تولیدکننده، عمده‌فروش، خرده‌فروش و واردکننده کالاهای مذکور اتخاذ ملاک نمایند.

۸- ضریب مالیاتی صاحبان مشاغل که مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند، به نسبت آن بخش از فروش کالا و خدمات ابرازی مندرج در اظهارنامه مالیاتی ارزش افزوده دوره‌های سال ۱۳۹۵ تسلیمی در مهلت مقرر، با کاهش معادل پانزده درصد (۱۵٪) ضریب مندرج در این جدول اعمال گردد.

تبصره: مفاد حکم این بند در مواردی که مهلت تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به موجب بخشنامه‌های ابلاغی سازمان امور مالیاتی کشور تمدید می‌گردد، نیز جاری خواهد بود.

مثال: چنانچه ضریب مندرج در جدول شش درصد (۶٪) تعیین شده است، به نسبت میزان فروش ابرازی مندرج در اظهارنامه مالیاتی ارزش افزوده، ضریب مزبور برای تعیین درآمد مشمول مالیات معادل ۵/۱٪ اعمال خواهد شد.

۹- در مواردی که در اجرای قوانین و مقررات مربوط نیاز به اعمال ضریب مالیاتی برای صادرات کالا می‌باشد، (به استثنای صادرکنندگان کالاها و فرآورده‌های نفتی موضوع مصوبه مورخ ۱۳۹۱/۰۴/۰۵ شورای محترم اقتصاد مندرج در ردیف ۵ صفحه ۱۱ مجموعه ضرایب مالیاتی)، از ضریب مالیاتی عمده فروش کالای مورد نظر استفاده شود.

لازم به توضیح که مطابق مصوبه شماره ۶۷۹۶۱۰ مورخ ۱۳۹۵/۰۵/۲۷ شورای اقتصاد درآمد حاصل از صادرات مواد معدنی خام موضوع فهرست پیوست مصوبه مذکور وفق مقررات ماده ۳۵ قانون رفع موانع تولید رقابت‌پذیر و ارتقای نظام مالی کشور (مصوب ۱۳۹۴/۰۲/۰۹) از تاریخ ۱۳۹۵/۰۶/۰۱ مشمول مالیات می‌باشد.

۱۰- برای محاسبه و تعیین درآمد مشمول مالیات اشخاص حقیقی و حقوقی خارجی مقیم خارج از ایران (موضوع ماده ۱۰۷ اصلاحی قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱)، از ضرایب تشخیص درآمد مشمول مالیات موضوع تصویب نامه شماره ۳۲۳۳۶/ت-۵۲۸۸۲هـ مورخ ۱۳۹۵/۰۳/۱۹ هیأت محترم وزیران استفاده شود.