

دستورالعمل: 230/8932-د

نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در مناطق آزاد تجاری- صنعتی موضوع حکم بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور

تاریخ سند: 1400/02/22

شماره سند: 230/8932-د

کد سند: ال/11/12/18

وضعیت سند: معتبر

امضا کننده: معاون درآمدهای مالیاتی (محمد

مسیحی)

شماره: 230/8932-د

تاریخ: 1400/02/22

بازگشت به ماده قانونی

دستورالعمل

س	بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور	1400	230/8932
---	--	------	----------

سایر دستورالعمل ها

نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در مناطق آزاد تجاری- صنعتی موضوع حکم بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور

سایر اسناد مرتبط

مخاطبین/ذینفعان

امور مالیاتی شهر و استان تهران

ادارات کل امور مالیاتی

موضوع

نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در مناطق آزاد تجاری- صنعتی موضوع حکم بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور

در راستای ابلاغ حکم بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور که مقرر می‌دارد «در سال 1400 مناطق آزاد تجاری-صنعتی مشابه سرزمین اصلی مشمول پرداخت مالیات بر ارزش افزوده (وی.ای.تی) خواهند بود.» و با عنایت به اطلاعیه‌های درج شده در روزنامه‌های کثیرالانتشار در خصوص ثبت نام و اجرای حکم مذکور و همچنین به منظور اجرای مطلوب تر حکم یادشده و اتخاذ رویه واحد در اجرا ابلاغ می‌گردد:

1- فعالان اقتصادی مناطق یادشده که حائز هریک از شرایط فراخوان‌های هشتگانه موضوع ماده (18) قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند، مکلف به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از ابتدای سال 1400 می‌باشند. در این راستا از فعالان اقتصادی فراخوان شده دعوت می‌گردد، در صورت ثبت نام در سامانه عملیات الکترونیک مالیاتی (ثبت نام الکترونیک) به نشانی tax.gov.ir نسبت به تکمیل آن (انتخاب مشمولیت ارزش افزوده) و در صورت عدم ثبت نام نسبت به ثبت نام در سامانه یادشده و انتخاب گزینه «مشمولیت ارزش افزوده» اقدام نموده و سپس با مراجعه به سامانه عملیات الکترونیک مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evaf.ir با استفاده از نام کاربری و رمز عبور خود نسبت به تکمیل ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند.

2- فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری-صنعتی از ابتدای سال 1400، مکلف به اجرای کلیه مقررات و تکالیف قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه و همچنین تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض در مهلت مقرر (حداکثر پانزده روز پس از پایان هر فصل) به حساب‌های تعیین شده توسط سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشند.

3- عرضه کالاها و ارائه خدمات مشمول توسط مودیان (فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری-صنعتی) مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده در داخل محدوده مناطق و همچنین در سرزمین اصلی مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد. کارفرمایان و خریداران کالاها و خدمات مکلفند مادامی که کالاها و خدمات مشمول را از فعالان اقتصادی ثبت نام شده مناطق آزاد تجاری-صنعتی مشمول اجرای قانون تحصیل می نمایند، نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلقه وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.

4- فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری- صنعتی با فعالیت صرفاً معاف موضوع ماده (12) قانون مالیات بر ارزش افزوده و اشخاصی که بر اساس فراخوان های هشت گانه تاکنون جهت ثبت نام در این نظام مالیاتی فراخوان نشده اند، تکلیفی جهت ثبت نام و اجرای مقررات این قانون ندارند. لیکن اشخاص مزبور مکلفند به هنگام خرید کالاها و خدمات از مودیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی ضمن دریافت صورت حساب، مالیات و عوارض متعلقه را پرداخت نمایند.

5- آن بخش از قراردادهای منعقد شده قبل از اجرای حکم بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 (صرف نظر از تاریخ انعقاد قرارداد و عدم پیش بینی مالیات و عوارض متعلقه) که در سال 1400، عملیاتی و اجرایی می گردد، مشمول مالیات و عوارض خواهد بود. ضمناً آن بخش از قراردادهای که به موجب اسناد و مدارک مثبته احراز گردد، تاریخ تعلق مالیات با توجه به ماده (11) قانون مالیات بر ارزش افزوده قبل از سال 1400 می باشد مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهد بود.

6- صادرات کالاها و خدمات از مناطق مذکور به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی باشد و مالیات و عوارض پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) [1] و اسناد و مدارک مثبته و با رعایت سایر قوانین و مقررات و با انجام تکالیف قانونی

(ثبت نام، تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر و) مسترد می گردد.

7- حکم بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1400 کل کشور صرفاً در خصوص مناطق آزاد تجاری-صنعتی بوده و قابل تسری به مناطق ویژه اقتصادی نمی باشد.

8- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند نسبت به اطلاع رسانی تکالیف قانونی پیش بینی شده در قانون بودجه سال 1400 کل کشور به فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری- صنعتی جهت ثبت نام و اجرای مقررات قانونی مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند.

9- ادارات کل امور مالیاتی مکلفند نسبت به آموزش مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده به فعالان اقتصادی مناطق آزاد تجاری-صنعتی که متقاضی آموزش هستند اقدام نمایند.

محمد مسیحی

معاون درآمدهای مالیاتی

بازگشت

تاریخ اجرا: --	مدت اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
		دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی
1- به موجب بخشنامه شماره 230/57670/د مورخ 1400/09/16 معاون درآمدهای مالیاتی عبارت داخل پرانتز از بند 6 این دستورالعمل حذف شد.			
مواد قانونی وابسته ماده 11- تاریخ تعلق مالیات به شرح زیر است: الف- در مورد عرضه کالا: 1- تاریخ صورتحساب، تاریخ تحویل کالا یا تاریخ تحقق مع... ماده 12- عرضه کالاها و ارائه خدمات زیر وهمچنین واردات آنها حسب مورد از پرداخت مالیات معاف می باشد: 1- محصولات کشاورزی فرآوری ... ماده 18- مؤدیان مکلفند به ترتیبی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین واعلام می نماید نسبت به ارائه اطلاعات درخواستی سازمان مذکور وتکمیل... ماده 19- مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالا یا خدمات موضوع این قانون، صورتحسابی با رعایت قانون نظام صنفی وحاوی مشخصات متعاملین ومورد معا... ماده 21- مؤدیان مالیاتی مکلفند، اظهارنامه هر دوره مالیاتی را طبق نمونه ودستورالعملی که توسط سازمان امور مالیاتی کشور تعیین واعلام می ... سایر قوانین...			