



نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمدۀ فروشان عینک و لوازم مربوط	موضوع
---	-------

شماره: 523/96/260

تاریخ: 04/09/1396

دستورالعمل

523

96

بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۶

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 ۱۳۹۶ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمدۀ فروشان عینک و لوازم مربوط

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 بنکداران و عمدۀ فروشان عینک و قطعات و لوازم مربوط 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- بنابر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای فعالیت بنکداران و عمدۀ فروشان عینک و قطعات و لوازم مربوط، به میزان هشت درصد (8%) تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و

دارایی رسیده است. بدینهی است ضریب مزبور صرفا برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اشخاص حقيقة حاضر در انتهای زنجیره مشمولیت می باشد.

2- در تعیین ضریب ارزش افزوده بنکداران و عمده فروشان عینک و قطعات و لوازم مربوط مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان بخشی از قیمت تمام شده کالامنطور شده است، لذا اشخاص مزبور در هنگام فروش مجاز به مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.

3- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره های 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 مالیات های مستقیم مالیات و عوارض ابرازی مودیان در اظهارنامه تسليمی 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 عینک و قطعات و لوازم مربوط که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده اند و خواهان استفاده از ضریب مزبور نمی باشند بر اساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می شود 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 مزبورا توجه به ضریب تعیین شده به شرح ذیل تعیین می شود.

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

$$\text{نرخ مالیات و عوارض} \times \text{مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره} = \text{مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره}$$

مثال: درصورتی که فروش یک عمده فروش عینک در یک دوره مالیاتی برابر بیست میلیارد ریال عینک 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

$$= \text{مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره} 20.000.000.000 \times \%8 = 1.600.000.000$$

$$= \text{مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره} 1.600.000.000 \times \%9 = 144.000.000$$

6- آن دسته از بنکداران و عمده فروشان عینک و قطعات و لوازم مربوط که نسبت به ثبت نام و ارائه اظهارنامه دوره های گذشته اقدام ننموده اند در صورت ثبت نام و ارائه اظهارنامه حداقل تا پایان سال 1396 از مفاد این دستورالعمل بهره مند خواهند شد. مع الوصف عدم ثبت نام یا عدم تسليم اظهارنامه و یا تسليم 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 پرونده هایی که در راستای بند یاد شده مورد رسیدگی قرار می گیرند نخواهد بود.

7- بنکداران و عمده فروشان عینک و قطعات و لوازم مربوط کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی (ازجمله ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده هر دوره، پرداخت مالیات و عوارض، ارائه اسناد و مدارک) خواهند بود.

8- بنکداران و عمده فروشان عینک و قطعات و لوازم مربوط 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 حساب های مودیان مشمول واریز نمایند.

9- ادارات کل امور مالیاتی حداقل مساعدت لازم را در خصوص تفسیط و بخشنودگی جرائم با رعایت مفاد مواد «167» و «191» قانون مالیات های 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 می باشد.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب