

دستورالعمل مالیاتی

موضوع	نحوه اجرای مفاد بند (س) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور
شماره: 200/1401/533 تاریخ: 1401/05/15	<p>موضوع: نحوه اجرای مفاد بند (س) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور</p> <p>در اجرای بند (س) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مبنی بر «به منظور حمایت از توسعه ابزارهای مالی و همچنین تسهیل معاملات ابزارهای مبتنی بر کالا، مالیات بر ارزش افزوده کلیه کالاهایی که در قالب گواهی سپرده کالایی در بورس‌های کالایی کشور پذیرش می‌شوند، مادامی که در هر یک از بورس‌های کالایی مورد مبادله قرار می‌گیرند مشمول نرخ صفر مالیاتی می‌باشند. در صورتی که کالایی پشتوانه گواهی سپرده ماهیتا مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد مالیات مذکور، تنها یکمرتبه و در زمان تحويل فیزیکی کالا پس از کسر اعتبار مالیاتی وصول خواهد شد و وظیفه پرداخت مالیات مذکور بر عهده تحويل‌گیرنده نهایی کالایی سپرده کالایی می‌باشد.» و با عنایت به هماهنگی انجام شده با سازمان بورس و اوراق بهادار، به منظور ایجاد وحدت رویه در نحوه اجرای حکم مذکور برای کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده، مقرر می‌دارد:</p> <p>۱- عرضه کنندگان کالا از طریق بورس‌های کالایی در قالب گواهی سپرده کالایی مکلفند هم‌زمان با اولین معامله کالا در قالب گواهی سپرده کالایی، صورتحساب فروش کالایی عرضه شده شامل اعلام اطلاعاتی از جمله ارزش کالا و مالیات و عوارض فروش (در صورت مشمول بودن) را به نام بورس‌های کالایی صادر نمایند.^[۱]</p> <p>۲- عرضه کنندگان کالا و بورس‌های کالایی مکلفند برای هر گواهی سپرده کالایی، صورتحسابی جداگانه صادر نمایند.</p> <p>۳- گواهی سپرده کالایی کلیه کالاهایی که در بورس‌های کالایی کشور پذیرش می‌شوند، مادامی که در هر یک از بورس‌های کالایی مورد مبادله قرار می‌گیرند مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشند.^[۲]</p> <p>۴- بورس‌های کالایی مکلفند در زمان تحويل فیزیکی کالا به تحويل‌گیرنده نهایی، صورتحساب فروش کالا را بر اساس آخرين ارزش گواهی سپرده کالایی، ضمن احتساب ارزش گواهی سپرده کالایی به عنوان ارزش کالا و مالیات و عوارض (۱۰% ارزش کالا) به شرح ذیل صادر و ترتیبات پرداخت مابه التفاوت مالیات و عوارض فروش توسط خریدار را به حساب معرفی شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور فراهم نمایند:</p> <p>الف- در صورتی که مالیات و عوارض فروش محاسبه شده بیشتر از مالیات و عوارض فروش مندرج در صورتحساب فروش کالایی عرضه شده به بورس‌های کالایی باشد، خریدار (تحويل‌گیرنده نهایی کالا) موظف است در اجرای تبصره (۱) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، مالیات و عوارض ارزش افزوده را پس از کسر اعتبار مالیات بر ارزش افزوده پرداختی طبق صورتحساب عرضه کننده کالا به بورس‌های کالایی پرداخت و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و سپس بورس‌های کالایی اجازه ترجیح کالا از انبار را صادر نمایند. در این حالت مجموع مالیات و عوارض فروش وصول شده براساس صورتحساب فروش کالایی عرضه شده به بورس‌های کالایی و مابه التفاوت مالیات و عوارض فروش پرداختی ناشی از افزایش ارزش کالا به شرح این جزء، به عنوان اعتبار مالیاتی/ هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) تحويل‌گیرنده نهایی کالا موردنپذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.^[۳]</p> <p>ب- در صورتی که ارزش فروش گواهی سپرده کالایی نسبت به ارزش آن در زمان عرضه به بورس‌های کالایی تغییر نکرده باشد، بورس‌های کالایی مکلف به مطالبه مالیات و عوارض فروش از تحويل‌گیرنده نهایی نخواهد بود. در این حالت مالیات و عوارض خرید پرداخت شده براساس صورتحساب فروش کالایی عرضه شده به بورس‌های کالایی به عنوان اعتبار مالیاتی/ هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) خریدار (تحويل‌گیرنده نهایی کالا)، موردنپذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.</p> <p>ج- در صورتی که مالیات و عوارض فروش محاسبه شده کمتر از مالیات و عوارض فروش مندرج در صورتحساب فروش کالایی عرضه شده به بورس‌های کالایی باشد، مالیات و عوارض فروش بر اساس ارزش فروش گواهی سپرده کالایی به تحويل‌گیرنده نهایی، به عنوان اعتبار مالیاتی/ هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) تحويل‌گیرنده نهایی کالا، موردنپذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.^[۴]</p> <p>۵- از آنجائی که به منظور شفافیت مبادلات اقتصادی، بورس‌های کالایی برای معاملات موردنظر صورتحساب صادر می‌نمایند، لذا از این بابت صرفا کارمزد بورس‌های کالایی جزء درآمد مشمول مالیات بوده و بابت مبلغ خرید و فروش موضوع این دستورالعمل مشمول مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و ارزش افزوده (به جز درآمد کارمزد) نمی‌باشند.</p> <p>تصدر: بورس‌های کالایی می‌توانند در کاریوشه اختصاصی خود در سامانه مودیان نسبت به ایجاد شعبه مجرزا به منظور ثبت معاملات مربوط به کالاهای موضوع این دستورالعمل اقدام نمایند. تا قبل از اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه</p>

مودیان درج عبارت «در اجرای دستورالعمل شماره 533/1401/200 مورخ 1401/05/15 صورتحساب به نیابت از خریداران و فروشنده‌گان واقعی، توسط بورس‌های کالایی صادر می‌شود» در ذیل صورتحساب‌های صادره بالامانع می‌باشد.

6- در اجرای ماده (169) مکرر قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴، بورس‌های کالایی موظف هستند اطلاعات مربوط به عرضه کالا در بورس‌های کالایی را که حداقل دربرگیرنده مشخصات اولین و آخرين عرضه‌کننده گواهی سپرده کالایی و تحويلگیرنده نهایی آن از انبار پذیرش شده بورس‌های کالایی و همچنین مشخصات کالا و ارزش و نماد آن می‌باشد را بصورت فصلی و تا زمان اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، به نحوی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می‌نماید در اختیار سازمان مزبور قرار دهد.

دادو منظور
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب