



نحوه اجرای بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی از فعالیت‌ها	موضوع
---	-------

شماره: 48574/230/د  
تاریخ: 1397/09/27

## مخاطبین:

رئيس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران  
مدیران کل محترم امور مالیاتی

## موضوع:

نحوه اجرای بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی از فعالیت‌ها

در راستای حکم بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ که مقرر می‌دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی از مودیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده را با اعمال ضریب کاهشی ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین کند. 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 برخی فعالیت‌ها و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم و حل مشکلات مودیانی که قادر به مستندسازی اعتبارات خرید نمی‌باشند و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای فعالیت‌های مندرج در جدول ذیل تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است. بدیهی است ضریب مجبور صرفاً برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اشخاص حقیقی فعالیت‌های ذیل می‌باشد.

ردیف عنوان فعالیت ضرایب

- ۱ فروشنده‌گان آهن آلات شش درصد (%)6
- ۲ سنگبری‌ها بازده درصد (%)11
- ۳ صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو پنج درصد (%)5
- ۴ فروشنده‌گان انواع روتختنی، روپالشی، رومیزی و نظایر آنها هفت درصد (%)7
- ۵ فروشنده‌گان انواع نوشت افزار و لوازم مهندسی هفت درصد (%)7
- ۶ فروشنده‌گان انواع لوازم بهداشتی و ساختمانی هفت درصد (%)7
- ۷ فروشنده‌گان انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن هفت درصد (%)7
- ۸ فروشنده‌گان کارت شارژ و سیم کارت دو درصد (%)2
- ۹ فروشنده‌گان مواد غذایی و آجیل و خشکبار شش درصد (%)6
- ۱۰ فروشنده‌گان پوشک، کیف، کفش و پارچه هفت درصد (%)7
- ۱۱ فروشنده‌گان لوازم بهداشتی و آرایشی هفت درصد (%)7
- ۱۲ فروشنده‌گان عینک و قطعات و لوازم مربوط هشت درصد (%)8
- ۱۳ فروشنده‌گان لوازم و قطعات یدکی خودرو، موتورسیکلت، سه‌چرخه موتوری و دوچرخه شش درصد (%)6
- ۱۴ فروشنده‌گان لوازم خانگی شش درصد (%)6
- ۱۵ فروشنده‌گان رایانه و ماشین‌های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه هفت درصد (%)5
- ۱۶ فروشنده‌گان لوازم برقی و الکتریکی شش درصد (%)6
- ۱۷ فروشنده‌گان محصولات لاستیکی و پلاستیکی هفت درصد (%)7
- ۱۸ فروشنده‌گان انواع اسباب بازی نه درصد (%)9
- ۱۹ فروشنده‌گان انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه هفت درصد (%)7
- ۲۰ فروشنده‌گان انواع شوفار و تهیه مطبوع و قطعات و لوازم یدکی مربوطه شش درصد (%)6
- ۲۱ فروشنده‌گان انواع آسانسور، پله برقی و تجهیزات و قطعات و لوازم یدکی مربوطه شش درصد (%)6
- ۲۲ فروشنده‌گان انواع بتو، انواع کالا و لوازم خرازی و انواع زیورآلات و جواهرات بدلى هفت درصد (%)7
- ۲۳ کارگاه صنعتی پوشک سیزده درصد (%)13

2- در تعیین ضریب ارزشافزوده فعالیت های موضوع بند (1)، مالیات و عوارض ارزشافزوده به عنوان بخشی از قیمت تمام شده کالا منظور شده است، لذا اشخاص مزبور در هنگام فروش مجاز به مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزشافزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.

3- ضریب ارزشافزوده تعیین شده، برای کلیه دوره های مالیاتی سال 1398 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 تسلیمی قطعی محسوب می شود، لذا در صورتی که مالیات و عوارض ابرازی مودیان از مالیات و عوارض تعیین شده بر اساس مفاد این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مودیان که قطعی محسوب می شود ملاک عمل خواهد بود.

4- مالیات و عوارض ارزشافزوده آن دسته از فعالان موضوع بند (1) 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 ارزشافزوده تعیین می شود و ضریب مذکور مانع از تعیین مالیات و عوارض بر اساس اسناد و مدارک خواهد بود.

5- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزشافزوده و مالیات و عوارض ارزشافزوده مودیان مزبور با توجه به ضریب تعیین شده به شرح ذیل تعیین می شود:

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

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

6- در صورتی که مودیان مذکور به عرضه توأم کالاهای یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند موظفاند سهم فروش کالاهای مشمول مالیات و عوارض ارزشافزوده و کالاهای معاف از مالیات و عوارض ارزشافزوده را بر اساس مستندات مشخص و اعلام کند، در صورتی که امکان اعلام سهم فروش کالاهای مشمول و معاف برای دوره های گذشته وجود ندارد مأموران مالیاتی موظفاند با توجه به واقعیات موجود و بر اساس قرائن مالیاتی سهم کالاهای مشمول را تعیین نمایند.

7- مفاد این دستورالعمل برای کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام موضوع بند (1) این دستورالعمل لازم الاجرا خواهد بود بنابراین عدم ثبت نام یا عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه کمتر از مالیات و عوارض موضوع بند (و) تبصره 6 قانون 1398 مانع از اعمال این دستورالعمل برای پرونده هایی که در راستای بند یاد شده مورد رسیدگی قرار می گیرند نخواهد بود.

8- فعالان موضوع بند (1) کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی (از جمله ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزشافزوده هر دوره، پرداخت مالیات و عوارض، ارائه اسناد و مدارک) خواهد بود.

9- فعالان موضوع بند (1) مکلفاند در زمان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض از مودیان مشمول ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزشافزوده، مالیات و عوارض مطالبه شده را با دریافت صورتحساب و رعایت سایر مقررات به حساب های مودیان مشمول واریز نمایند.

10- ادارات کل امور مالیاتی حداقل مساعدة لازم را در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد «167» و «191» قانون مالیات های مستقیم و بخشنامه های صادره در این خصوص اعمال نمایند.

11- مفاد این دستورالعمل برای کلیه مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون مالیات بر ارزشافزوده لازم الاجرا می باشد.

محمد مسیحی  
معاون درآمدهای مالیاتی

