

موضوع	نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمدۀ فروشان محصولات لاستیکی و پلاستیکی و انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه
-------	--

شماره: 533/96/260  
تاریخ: 1396/12/24

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  
مدیر کل 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 محصولات لاستیکی و پلاستیکی و انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه

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 محصولات لاستیکی و پلاستیکی و انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه و تأیید آن توسط وزیر اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم مودیان و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای فعالیت بنکداران و عمدۀ فروشان محصولات لاستیکی و پلاستیکی و انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه، به میزان هفت درصد (7%) تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است. بدینه است ضریب مزبور صرفا برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اشخاص حقیقی حاضر در انتهای زنجیره مشمولیت می‌باشد.

۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمدۀ فروشان محصولات لاستیکی و پلاستیکی و انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه، مالیات و عوارض ارزش افزوده 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 ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.

۳- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۶ و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

تذکر: به استناد تبصره 2 ماده 210 قانون مالیات‌های مستقیم مالیات و عوارض ابرازی مودیان در اظهارنامه تسلیمی قطعی محسوب می‌شود، 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 می‌شود ملاک عمل خواهد بود.

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از بنکداران و عمدۀ فروشان محصولات لاستیکی و پلاستیکی و انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده‌اند و خواهان استفاده از ضریب مزبور نمی‌باشند بر اساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می‌شود و ضریب مذکور مانع از تعیین مالیات و عوارض بر اساس اسناد و مدارک نخواهد بود.

۵- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده مودیان مزبوراً توجه به ضریب تعیین شده به شرح ذیل تعیین می‌شود:

ضریب × کل فروش مشمول دوره = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

نرخ مالیات و عوارض × مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

مثال: درصورتی که فروش یک عمدہ فروش ساعت/ محصولات لاستیکی و پلاستیکی در یک دوره مالیاتی برابر بیست میلیارد ریال 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:

$$\text{مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره} = 20.000.000.000 \times \%7 = 1.400.000.000$$

$$\text{مجموع مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره} = 1.400.000.000 \times \%9 = 126.000.000$$

6- آن دسته از بنکداران و عمدہ فروشان محصولات لاستیکی و پلاستیکی و انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه که نسبت به ثبت نام و ارائه اطهارنامه دوره‌های گذشته اقدام ننموده‌اند در صورت ثبت نام و ارائه اطهارنامه از مفاد این دستورالعمل بهره مند خواهند شد. مع الوصف عدم ثبت نام یا عدم تسليم اطهارنامه و با تسليم اطهارنامه 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 پرونده‌هایی که در راستای بند یاد شده مورد رسیدگی قرار می‌گیرند خواهد بود.

7- بنکداران و عمدہ فروشان محصولات لاستیکی و پلاستیکی و انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی (از جمله ارائه اطهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، پرداخت مالیات و عوارض، ارائه اسناد و مدارک) خواهند بود.

8- بنکداران و عمدہ فروشان محصولات لاستیکی و پلاستیکی و انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه 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 حساب‌های مودیان مشمول واریز نمایند.

9- ادارات کل امور مالیاتی حداکثر مساعدة لازم را در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد "167" و "191" قانون مالیات‌های 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 می‌باشد.

محمد مسیحی  
معاون مالیات بر ارزش افزوده



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب