

پرسش و پاسخهای قانون مالیات بر ارزش افزوده

۱- آیا فعالان اقتصادی (اعم از کارخانجات، شرکتهای و صاحبان مشاغل) این مالیات را خواهند پرداخت؟

خیر، نظام مالیات بر ارزش افزوده نوعی نظام مالیات بر مصرف است و فعالان اقتصادی اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی که مؤدی این نظام مالیاتی محسوب می‌شوند، صرفاً عامل وصول و انتقال‌دهنده این مالیات به مصرف‌کننده تلقی می‌گردند و هیچ‌گونه مالیاتی توسط ایشان پرداخت نمی‌شود.

۲- آیا با اجرای این نظام مالیاتی، هیچ یک از مالیاتهای قبلی حذف یا تعدیل خواهند گردید؟

بلی، از آنجا که مالیات بر ارزش افزوده بر پایه مصرف و وضع می‌گردد جایگزین مالیاتها و عوارض موضوع قانون موسوم به تجمیع عوارض خواهد گردید.

۳- آیا چند مرحله‌ای بودن مالیات بر ارزش افزوده و وصول آن در هر یک از مراحل واردات - تولید - توزیع موجب اخذ مضاعف مالیات نخواهد شد؟

خیر، مکانیزم اجرایی این مالیات به گونه‌ای است که مالیات بر ارزش افزوده پرداختی در هنگام خرید به عنوان اعتبار (طلب) مالیاتی ایشان محسوب شده و به صورت دوره‌ای تسویه می‌گردد. به همین دلیل هیچ مالیات مضاعفی بر فعالان اقتصادی تحمیل نمی‌شود. این مهم از ویژگی‌های بارز مالیات مورد بحث است که منجر به جایگزینی آن با دیگر انواع مالیاتهای فروش در سایر کشورهای جهان شده است.

۴- آیا ماشین‌آلات خطوط تولید کارخانجات و به طور کلی تجهیزات مورد استفاده در امر کسب و کار مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌گردد؟

خیر، اساساً مالیات پرداختی توسط مؤدیان ثبت نام شده بابت انواع نهاده‌ها از جمله ماشین‌آلات خطوط تولید کارخانجات و سایر تجهیزات که برای فعالیت اقتصادی مورد استفاده قرار گرفته‌اند، از مالیاتهای وصول شده توسط آنها در اولین دوره مالیاتی با تسلیم اظهارنامه و درخواست مودیان قابل استرداد است.

۵- آیا در این نظام مالیاتی خریدهای یکجای یک بنگاه تولیدی یا توزیعی و یا فرآیند طولانی تولید در برخی از صنایع، موجب تحمل طولانی مدت بار مالیاتی ناشی از این مالیات تا زمان فروش کالاها یا خدمات تولید یا عرضه شده نخواهد گردید؟

خیر، مودیان این نظام مالیاتی حتی در صورت انجام یکجای خریدهای خود و یا فرایند طولانی تولید، بار مالیاتی این نوع مالیات را تا زمان تولید و فروش محصول مربوطه تحمل نخواهند نمود، بلکه در زمان تسلیم اولین اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده (که دوره های کوتاه فصلی برای آن تصویب گردیده است)، اضافه پرداختی مالیات بر ارزش افزوده را از دولت بازپس خواهند گرفت.

۶- آیا تکالیف عملیاتی نظام مالیات بر ارزش افزوده به سادگی توسط مودیان این نظام مالیاتی قابل اجرا خواهد بود؟
بلی، مودیان این نظام مالیاتی کافی است:
در زمان فروش کالاها و عرضه خدمات صورتحساب صادر و علاوه بر بهای کالاها و خدمات عرضه شده مالیات را محاسبه و از طرف دیگر معامله اخذ نمایند،
علاوه بر نگهداری اطلاعات و اسناد و مدارک خرید و فروش خود (کما فی السابق)، صورت مالیاتهای پرداختی در زمان خرید و دریافتی در زمان فروش را نگهداری نمایند،
با تکمیل اظهارنامه ساده فصلی، تسویه حساب نمایند. (طلب خود بابت مالیاتهای پرداختی در زمان خرید را از مالیاتهای دریافتی کسر و ما به التفاوت را به دولت پرداخت یا از دولت دریافت نمایند)

۷- آیا اجرای این نظام مالیاتی باعث افزایش بهای کالاها و خدمات برای مصرف کننده نهائی نخواهد گردید؟
خیر، در ابتدا نرخ عمومی مالیاتی ۷ و ۱۰ درصدی برای اجرای این نظام مالیاتی پیشبینی گردیده بود. لیکن با تصمیم و پیشنهاد دولت و نمایندگان محترم مجلس شورای اسلامی مبنی بر:
کاهش نرخ این مالیات (به ۱،۵ درصد مالیات به علاوه ۱،۵ درصد عوارض)؛ حذف مالیاتها و عوارض موضوع قانون موسوم به تجمیع عوارض با اجرای مالیات بر ارزش افزوده،
اعطای معافیت‌های گسترده به کالاها و خدمات مورد استفاده اقشار آسیب،
و تصویب این پیشنهادات در مجلس شورای اسلامی، به هیچ وجه شاهد تغییر قابل ملاحظه‌ای در قیمت‌ها در اثر اجرای این قانون نخواهیم بود.

۸- اگر سازمان امور مالیاتی کشور استرداد ناشی از صادرات و یا ناشی از خرید یکجای ماشین‌آلات، تجهیزات و یا مواد اولیه را به موقع انجام ندهد، چه روی خواهد داد؟

ج: بر اساس قانون مالیات بر ارزش افزوده چنانچه سازمان امور مالیاتی کشور استرداد مالیات بر ارزش افزوده را در مهلت مقرر قانونی (سه ماه) به انجام نرساند، مبالغ مالیات بر ارزش افزوده مشمول استرداد مشمول جریمه ای معادل ۲ درصد در ماه خواهد گردید که بایستی توسط این سازمان به همراه مالیاتهای مشمول استرداد به مودیان پرداخت گردد.
در قانون مالیات بر ارزش افزوده نرخ جریمه تاخیر برای مودیان و سازمان امور مالیاتی کشور به صورت یکسان در نظر گرفته شده است.

۹- شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده بر فعالان اقتصادی و فعالیت‌های اقتصادی چگونه است؟

ج: عرضه کالاها از طریق هر نوع معامله (بیع، صلح، هبه و ...) و ارائه خدمات در قبال ما به ازاء و برای غیر در ایران و همچنین واردات آنها به استثنای موارد معاف مصرح در ماده (۱۲) صرفنظر از دولتی، تعاونی یا خصوصی تلقی شدن اشخاص، نحوه قیمت گذاری و تعیین حق الزحمه، مشمول پرداخت مالیات و عوارض می باشند. در این چارچوب به استناد بخشنامه شماره ۷۰۵۵۴/۳۸۲۳/۵۶ مورخ ۱۳/۵/۱۳۸۷ معاون هزینه و خزانه دار کل کشور کلیه ذیحساب‌های دستگاه‌های دولتی مکلف به برقراری تمهیدات لازم در خصوص مالیات و عوارض موضوع این قانون می‌باشند.

۱۰- دستور مقام محترم ریاست جمهوری در ارتباط با توقف اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده برای اصناف و نحوه اجرای آن چگونه است؟

ج: به استناد بخشنامه ۷۲۰۵۹ مورخ ۲۳/۷/۱۳۸۷ سازمان امور مالیاتی کشور اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده صرفاً برای اصناف تابع شورای اصناف کشور به تعویق افتاده است. واردکنندگان، صادرکنندگان و سایر فعالان اقتصادی مطابق دستورالعمل‌های صادره کماکان مکلف به اجرای قانون مذکور بوده و در عرضه کالاها و ارائه خدمات به خریداران (اعم از اصناف و ...) می‌بایستی مالیات و عوارض متعلق را در صورتحساب‌های صادره درج و وصول نمایند.

۱۱- با عنایت به تاریخ لازم الاجراء شدن قانون از ۱۳۸۷/۷/۱ تکلیف قراردادهای منعقد شده قبل از تاریخ یاد شده به دلیل عدم پیش بینی در قراردادهای منعقد و همچنین اجرای بخشی از قرارداد قبل از تاریخ لازم الاجرا شدن چیست؟

ج: قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله قوانین آمره می‌باشد که صرفنظر از تاریخ انعقاد و پیش بینی یا عدم پیش بینی در قراردادهای منعقد نسبت به آن بخش از موضوع قرارداد که پس از تاریخ لازم الاجراء شدن قانون اجرا می‌گردد، شمولیت خواهد داشت. در این راستا در صورتی که به موجب اسناد و مدارک مثبتة احراز گردد بخشی از موضوع قرارداد قبل از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ مورد اجرا قرار گرفته است، مطالبه مالیات و عوارض این قانون نسبت به آن بخش موضوعیت نخواهد داشت.

۱۲- تاریخ تعلق مالیات در خصوص فعالیت‌های پیمانکاری به چه ترتیبی خواهد بود؟

ج: به استناد مفاد بند ب ماده (۱۱) قانون، تاریخ تعلق مالیات در مورد ارائه خدمات، تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمات هر کدام که مقدم باشد، (حسب مورد) خواهد بود. از آنجایی که فعالیت‌های پیمانکاری از مصادیق ارائه خدمات تلقی می‌شوند، لذا اینگونه مودیان مکلفند به هنگام صدور صورت وضعیت نسبت به درج و وصول مالیات و عوارض ذیل صورت وضعیت‌های صادره اقدام نمایند. بدیهی است در صورتی که صورت وضعیت‌های صادره، توسط کارفرما تعدیل، مالیات و عوارض متعلقه نیز متناسب با تعدیل انجام شده، تعدیل خواهد گردید.

۱۳- نحوه کسر مالیات و عوارض ارزش افزوده در فعالیت‌های پیمانکاری تأمین نیروی انسانی چگونه است؟

ج: فعالیت‌های پیمانکاری تأمین نیروی انسانی از جمله ارائه خدمات مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون خواهند بود. ارائه‌دهندگان این خدمات مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را به مأخذ مبلغ ناخالص مندرج در صورت حساب محاسبه و از طرف دیگر معامله و وصول نمایند. خدمات پیمان مدیریت تأمین نیروی انسانی در شرایطی موضوعیت دارد که کارفرما حقوق و دستمزد نیروی انسانی را به صورت مستقیم و بی‌واسطه تخصیص یا پرداخت و در دفاتر قانونی خود تحت عنوان هزینه حقوق و دستمزد ثبت نمایند و لیست بیمه و مالیات حقوق به نام کارفرما به سازمان‌های ذی‌ربط ارائه گردد. بدیهی است در این صورت صرفاً کارمزد ارائه خدمات مدیریتی مشمول مالیات و عوارض خواهد بود.

۱۴- تکلیف قراردادهای منعقد شده قبل از اجرای قانون که بعد از لازم‌الاجرا شدن قانون عملیاتی شده‌اند چیست؟

ج: آن بخش از قراردادهای منعقد شده قبل از اجرای قانون (صرف‌نظر از تاریخ انعقاد قرارداد و عدم پیش‌بینی مالیات و عوارض متعلقه) که بعد از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون عملیاتی و اجرایی می‌گردد، مشمول مالیات و عوارض خواهد بود. آن بخش از قراردادها که به موجب اسناد و مدارک مثبت احراز گردد، قبل از تاریخ اجرای قانون عملیاتی و اجرایی گردیده‌اند، صرف‌نظر از تاریخ صدور صورت حساب یا صورت وضعیت، حسب مورد مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهد بود.

۱۵- تاریخ تعلق مالیات و عوارض در مورد ارائه خدمات در قالب فعالیت‌های پیمانکاری چه زمانی است؟

ج: تاریخ تعلق مالیات و عوارض در مورد ارائه خدمات در قالب فعالیت‌های پیمانکاری نیز تاریخ صورت‌حساب یا تاریخ ارائه خدمت هر کدام که مقدم باشد، حسب مورد خواهد بود. پیمانکاران مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را در تاریخ تعلق، شناسایی و در صورت حساب‌های صادره درج و از خریداران (کارفرمایان) مطالبه و وصول نمایند. در صورتی که مبلغ صورت‌حساب‌های صادره (صورت وضعیت) توسط کارفرما تعدیل گردد، مالیات و عوارض متعلقه در دوره مالیاتی ثبت تعویلات در دفاتر پیمانکار (جاری یا دوره آتی حسب مورد) به مأخذ مابه‌التفاوت ایجاد شده قابل تعدیل خواهد بود.

۱۶- آیا فعالیت‌های پیمانکاران علاوه بر مالیات و عوارض موضوع این قانون مشمول مالیات و عوارض دیگری هستند یا خیر؟

ج: با توجه به اینکه فعالیت‌های پیمانکاری جزء خدمات موضوع این قانون می‌باشد و مشمول پرداخت مالیات و عوارض به میزان ۳٪ (۱/۵٪ مالیات و ۱/۵٪ عوارض) شده است، لذا به استناد مواد (۵۰) و (۵۲) قانون، وضع هرگونه عوارض به فعالیت‌های مذکور توسط سایر مراجع و مبادی ممنوع و فاقد وجاهت قانونی می‌باشد.

۱۷- چگونگی تشخیص مودیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده توسط خریداران کالا یا خدمت؟

ج: کلیه مودیان ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلف به درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه ذیل صورت‌حساب‌های صادره می‌باشند و خریداران کالا و یا خدمت در حال حاضر می‌توانند از طریق مدارک ثبت نام اینترنتی مودی و در آینده نزدیک از طریق گواهینامه‌های صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور از صحت و قانونی بودن پرداخت مالیات و عوارض به فروشنده (به عنوان مودی ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده) اطمینان حاصل نمایند.

۱۸- نحوه عدم شمول مالیات و عوارض در خصوص کالاهای معاف به چه ترتیبی است؟

ج: به استناد مفاد ماده (۱۲) قانون، عرضه کالاها و ارائه خدمات مشخص شده در این ماده و همچنین واردات، از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشند. این معافیت قابل تسری به نهاده‌ها و عوامل غیر معاف به کارگیری شده در تولید یا عرضه کالاها و خدمات معاف نبوده و عرضه کنندگان کالا یا ارائه دهندگان خدمت معاف مکلف به پرداخت مالیات و عوارض نهاده‌های تولیدی (کالا یا خدمت) خود می‌باشند. لیکن به موجب تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۱۷) قانون، مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف قابل استرداد نمی‌باشد و به استناد تبصره (۵) ماده یاد شده مالیات و عوارض پرداختی توسط عرضه کنندگان کالای معاف یا ارائه دهندگان خدمات معاف، به عنوان هزینه قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم تلقی می‌گردد.

۱۹- آیا معافیت روغن نباتی و شکر موضوع بند (۴) ماده (۱۲) قابل تسری به روغن نباتی خام و شکر تصفیه نشده می‌باشند؟

ج: به موجب بند (۴) ماده (۱۲) صرفاً روغن نباتی و شکر که قابلیت مصرف خوراکی برای مصرف کننده را دارند از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشند لیکن روغن نباتی خام و شکر تصفیه نشده مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشند. شایان ذکر است معافیت مذکور در رابطه با روغن نباتی خوراکی حاصل از ریشه نباتی از جمله روغن ذرت، سویا، کلزا، کنجد، آفتابگردان، زیتون جاری می‌باشد.

۲۰- آیا قراردادهای خدمات نیروی انسانی مشمول مالیات و عوارض این قانون می‌گردد؟

ج: قراردادهای تامین نیروی انسانی از مصادیق ارائه خدمت بوده و مشمول مالیات و عوارض این قانون خواهد بود. شایان ذکر است در خصوص قراردادهای پیمان‌های مدیریت، که هزینه حقوق و دستمزد پرسنل کلاً توسط کارفرما به طور مستقیم پرداخت می‌گردد (و در دفاتر کارفرما ثبت می‌شود) مالیات و عوارض این قانون صرفاً نسبت به مبلغ ریالی خدمات مدیریت ارائه شده وضع می‌گردد.

۲۱- شرایط عدم شمول مالیات و عوارض در خصوص کالاها و خدمات صادراتی چگونه است؟

ج: طبق مفاد ماده یک قانون مالیات بر ارزش افزوده صادرات کالاها و خدمات مشمول مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد. چنانچه اینگونه مودیان نسبت به ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده (فارغ از حجم معاملات) اقدام و همچنین نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی در موعد مقرر قانونی اقدام نمایند با رعایت ترتیبات مقرر در ماده (۱۳) قانون یاد شده مالیات ها و عوارض پرداخت شده قابل استرداد خواهد بود.

۲۲- آیا اجاره اموال غیر منقول از مصادیق معافیت بند ۸ ماده ۱۲ تلقی می‌گردد؟

ج: اموال غیر منقول و همچنین اجاره آنها از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشند.

۲۳- نحوه اعمال عدم شمولیت مالیات و عوارض به صادرات خدمات حمل و نقل و ترانزیت (موضوع ماده ۱۳) چگونه می‌باشد؟

ج: خدمات حمل و نقل کالاهای صادراتی و ترانزیت در صورت رعایت شرایط مصرح ذیل (موضوع بخشنامه شماره ۶۵۶ مورخ ۸۷/۱/۱۴ رئیس کل سازمان امور مالیاتی) مشمول مالیات و عوارض این قانون نخواهد بود.
الف - درآمدهای ارزی تحصیلی دارای منشأ خارجی که توسط اشخاص حقیقی و حقوقی و از طریق سیستم بانکی از خارج از کشور به حساب شرکت حمل و نقل صاحب درآمد واریز گردد و برای آن قرارداد یا صورتحساب صادر شده باشد.

ب - پروانه ترانزیت خارجی در چارچوب قانون حمل و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی ایران برای آن صادر و عملیات ترانزیت انجام و تسویه صورت پذیرفته باشد.

ج - درآمد ارزی حاصل از حمل کالاهای صادراتی در صورتیکه مسئولیت حمل کالاها از مبدا جمهوری اسلامی ایران تا مقاصد خارجی از کشور به عهده شرکت حمل و نقل بین‌المللی ایران واگذار شده باشد.

۲۴- آیا معافیت خدمات حمل و نقل قابل تسری به حمل و نقل بار و کالا می‌باشد؟

ج: معافیت بند (۱۲) ماده (۱۲) خدمات حمل و نقل صرفاً در خصوص خدمات حمل و نقل مسافری موضوعیت دارد و معافیت یاد شده قابل تسری به خدمات حمل و نقل بار و کالا نمی‌باشد.

۲۵- وضعیت مبادلات در مناطق ویژه اقتصادی و مناطق آزاد تجاری - صنعتی چگونه است؟

ج: شرکت‌هایی که در مناطق ویژه اقتصادی و مناطق آزاد تجاری - صنعتی فعالیت می‌نمایند، در محدوده مناطق یاد شده و همچنین از بابت انجام واردات و صادرات با خارج از کشور مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی‌گردند. لیکن مبادلات و نقل و انتقال کالا بین مناطق مذکور با داخل کشور مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون صادرات اشاره می‌گردد. شایان ذکر است به استناد ماده (۱۳) قانون موصوف مالیات‌ها و عوارض پرداخت شده بابت صادرات کالا و خدمت به خارج از کشور که از طریق مبادی خروجی رسمی صورت می‌گیرد، با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت مسترد می‌گردد.

۲۶- آیا اعمال دستورالعمل صورتحساب و درج کد اقتصادی و مشخصات هویتی خریدار در فاکتور الزامی است؟

ج: طبق مفاد ماده (۱۹) قانون موصوف و همچنین مفاد راهنمای صورتحساب فروش کالا و خدمت، مؤدیان مشمول این نظام موظفند اطلاعات هویتی مشخصات متعاملین، اعم از نام، کد اقتصادی یا کد ملی (حسب مورد)، نشانی کامل و کد پستی را در خصوص فروشندگان و خریداران به طور کامل درج نمایند. کلیه مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده، مکلف به اجرای صحیح قانون می‌باشند. بدیهی است ارائه اطلاعات هویتی از جمله کد اقتصادی برای اشخاص حقوقی و کد ملی برای اشخاص حقیقی از الزامات مقرر جهت اجرای صحیح قانون می‌باشد. لازم به یادآوری است آن دسته از مؤدیان که بر اساس قالب صورتحسابهای اعلام شده طی اطلاعیه‌های قبلی سازمان امور مالیاتی کشور (در چارچوب ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم) اقدام به چاپ صورتحسابها و یا تنظیم صورتحسابهای رایانه‌ای نموده‌اند، می‌توانند تا پایان سال ۱۳۸۷ نسبت به ادامه استفاده از صورتحسابهای خود اقدام نمایند، مشروط بر اینکه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه را محاسبه و ذیل صورتحساب درج و اخذ گردد.

۲۷- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، مربوط به خرید کالاها و خدمات توسط مؤدیان ثبت نام شده، چه موقع به

عنوان «اعتبار» قابل کسر از مالیات‌ها و عوارض دریافتی و یا استرداد (حسب مورد) می‌باشد؟

ج: مالیات بر ارزش افزوده و عوارض خرید تنها هنگامی به عنوان «اعتبار» قابل احتساب بوده و قابل کسر از مالیات‌ها و عوارض دریافتی و یا استرداد می‌باشند که:

أ. فروشنده مشمول و ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده باشد؛

ب. فروشنده در صدور صورتحساب ضوابط دستورالعمل صدور صورتحساب را رعایت نموده باشد؛

ج. مودی (خریدار) مالیات و عوارض مربوطه را در حساب‌ها درج و پرداخت نموده باشد؛

د. مودی (خریدار) کالاها و خدمات خریداری شده را برای فعالیتهای اقتصادی خود به کار گرفته باشد؛

ه. کالا یا خدمات خریداری شده در تولید و یا عرضه کالاها و خدمات معاف (موضوع ماده ۱۲ قانون) بکارگیری نشده باشد؛
و. مالیات‌ها و عوارض پرداختی بابت کالاهای خاص موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب)، (ج) و (د) ماده (۳۸) (شامل انواع سوخت و سیگار) صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آنها به عنوان اعتبار مالیاتی قابل محاسبه می‌باشد و در مرحله مصرف نهایی توسط مودیان حتی در صورت رعایت بندهای (الف) تا (هـ) فوق قابل محاسبه به عنوان اعتبار مالیاتی برای مودیان نمی‌باشد.

۲۸- کدام خریداران در زمان خرید کالاها و خدمات از مودیان مشمول ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده، مکلف به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه می‌باشند؟

ج: مودیان مشمول ثبت نام و اجرای مالیات بر ارزش افزوده، در زمان عرضه کلیه کالاها و خدمات (مگر کالاها و خدمات معاف مصرح در ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده) به کلیه خریداران اعم از:
* حقیقی یا حقوقی؛

* دولتی، عمومی، تعاونی و یا خصوصی؛

* مشمول و یا غیرمشمول ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده؛

* مصرف‌کننده نهایی یا فعال اقتصادی؛

مکلف به محاسبه، درج در صورتحساب و وصول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند.
شایان ذکر است وصول مالیات و عوارض متعلقه توسط مودیان مشمول ثبت نام در چارچوب این قانون به صورت تکلیفی بوده و برابر قانون عدم‌پرداخت مالیات و عوارض مربوطه توسط خریداران به مودیان، به هیچ وجه رافع مسئولیت مودیان در وصول و پرداخت مالیات و عوارض متعلقه محسوب نمی‌گردد.

۲۹- تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده چگونه صورت می‌پذیرد؟

ج: مودیان مشمول ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلفند ظرف مدت ۱۵ روز از پایان هر دوره مالیاتی سه ماهه (مثلاً تا روز ۱۵ تیرماه در مورد دوره مالیاتی بهار) نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی خود اقدام نمایند.

فرآیند اصلی تنظیم و تسلیم اظهارنامه در این نظام مالیاتی به قرار زیر می‌باشد:

الف) درج اطلاعات عملیات خرید و فروش در نسخه پیش‌نویس اظهارنامه، که از طریق پست برای مودیان محترم ارسال گردید و یا از طریق پایگاه اطلاع‌رسانی این نظام مالیاتی به نشانی www.VAT.ir در دسترس می‌باشد؛

ب) ثبت اطلاعات اظهارنامه از طریق بخش «تسلیم اظهارنامه» در سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی نظام مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.eVAT.ir و «ثبت نهایی» اظهارنامه در این بخش، (این امر با استفاده از نام کاربری و رمز عبور مودی که در مرحله ثبت نام در این نظام مالیاتی در اختیار مودیان گرامی قرار داده شده است صورت می‌پذیرد)؛

ج) اخذ نسخه چاپی اظهارنامه، که پس از ثبت نهایی اظهارنامه توسط سامانه اینترنتی ارائه می‌گردد، و مهر و امضای مجاز کلیه صفحات آن؛

د) تسلیم حضوری یا ارسال پستی (از طریق پست سفارشی پیش‌تاز دو قبضه) به نشانی واحد خدمات مودیان ذیربط که از طریق نشانی اینترنتی www.VAT.ir/VATOffices قابل دسترس می‌باشد.

شایان ذکر است واحدهای خدمات مودیان مالیات بر ارزش افزوده به شرح فوق‌الذکر خدمات مورد نیاز مودیان در این ارتباط می‌باشند.

۳۰- آیا در قانون مالیات بر ارزش افزوده امکان تسلیم صلاحیه اظهارنامه (یا اظهارنامه ا صلاحی) تو سط مودیان به سازمان امور مالیاتی کشور وجود دارد؟

ج: در قانون مالیات بر ارزش افزوده امکان تسلیم صلاحیه اظهارنامه (یا اظهارنامه ا صلاحی) پس از مهلت قانونی تسلیم اظهارنامه پیش‌بینی نگردیده است. بنابراین ضروری است مودیان گرامی برای برخورداری از تسهیلات و جلوگیری از تعلق جرائم قانونی، حداکثر دقت را در تسلیم اظهارنامه خود به ویژه در درج صحیح اطلاعات زیر بنمایند:

* مشخصات کامل مودی؛

* اداره کل امور مالیاتی ذیربط؛

* استان، شهرستان، شهر و داخل یا خارج حریم بودن محل فعالیت؛

* و نهایتاً و از همه مهمتر درج صحیح و کامل اطلاعات خرید و فروش و مالیات و عوارض قابل پرداخت.

۳۱- اداره کل امور مالیاتی / مالیات بر ارزش افزوده ذیربط در رابطه با تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده کدام است؟

ج: برابر ماده (۲۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مودیان برحسب محل فعالیت خود اقدام به تسلیم اظهارنامه می‌نمایند. در این چارچوب اگر محل فعالیت مودی در استان تهران قرار داشته باشد، مودی حسب مورد مکلف به تسلیم اظهارنامه به یکی از ادارات کل ذیربط زیر خواهد بود:

— مودیانی که پرونده مالیاتی ایشان در اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ نگهداری و رسیدگی می‌گردد: اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ؛

— مودیان فعال در شهر تهران که پرونده مالیاتی، مالیات‌های مستقیم ایشان با توجه به محل فعالیت در یکی از ادارات کل امور مالیاتی شمال، جنوب، مرکز، شرق یا غرب تهران نگهداری و رسیدگی می‌گردد: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر تهران؛

— مودیان فعال در شهرستان‌های استان تهران (به جز شهر تهران)، شهر ری و شمیرانات که پرونده مالیاتی مالیات‌های مستقیم ایشان در ادارات کل امور مالیاتی استان تهران، شهرری، کرج و یا مدیریت‌های شرق استان تهران، شمیرانات و یا شهرداری و رسیدگی می‌گردد: اداره کل مالیات بر ارزش افزوده استان تهران، ضمناً مودیانی که محل فعالیت آنها در سایر استان‌های کشور قرار دارد مکلف به تشکیل پرونده و تسلیم اظهارنامه به اداره کل امور مالیاتی همان استان می‌باشند.

۳۲- مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه چگونه و به چه حساب‌هایی پرداخت می‌گردد؟

ج: شماره حساب واریز مالیات بر ارزش افزوده و عوارض مربوطه با توجه به محل فعالیت مودی و در نتیجه اداره کل امور مالیاتی ذیربط، که پرونده مودی در آن اداره کل نگهداری، رسیدگی و پرداخت می‌گردد، تعیین می‌شود. مودیان برای آگاهی از شماره حساب‌های بانک ملی ایران که مالیات و عوارض متعلقه باید به این حساب‌ها پرداخت گردد، می‌توانند با توجه به اداره کل ذیربط و با مراجعه به بخش «حساب‌های واریز مالیات و عوارض» سامانه اینترنتی عملیات الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده، به نشانی www.eVAT.ir مراجعه نمایند.

مودیان گرامی سپس با مراجعه به بخش حساب‌های «سیبا» هریک از شعب بانک ملی ایران با درج دقیق شماره اقتصادی خود در قبوض پرداخت مالیات و عوارض و تکمیل قبوض جداگانه برای پرداخت مالیات و عوارض (که هریک باید به حساب مربوطه واریز گردد) نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلقه به حساب‌های مربوطه اقدام نمایند. ضروری است پس از پرداخت مالیات و عوارض، نسبت به ثبت واریز آن در بخش «ثبت واریز بانکی مالیات و عوارض» سامانه اینترنتی مذکور اقدام و تصویر قبوض پرداخت

مالیات و عوارض، به همراه اظهارنامه و یا جداگانه، از طریق مراجعه حضوری و یا از طریق پست، به اداره کل امور مالیاتی ذیربط تسلیم گردد.

۳۳- با توجه به اجرای مرحله‌ای نظام مالیات بر ارزش افزوده تکلیف مودیانی که در مرحله اول مشمول بوده‌اند و عملاً شرایط مرحله دوم ثبت نام را نیز دارا می‌باشند چیست؟

ج: مودیان گرامی مشمول مرحله اول ثبت نام از تاریخ ۱۳۸۷/۷/۱ مکلف به ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده می‌باشند. این دسته از مودیان مشمول مرحله اول، حتی در صورت دارا بودن شرایط مرحله دوم ثبت نام، در مرحله اول مکلف به ثبت نام گردیده‌اند و بنابراین مکلف به اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده به همراه مودیان مشمول مرحله اول ثبت نام و از تاریخ ۸۷/۷/۱ می‌باشند.

۳۴- آیا عرضه اموال منقول مستعمل و اسقاطی نیز مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد؟

ج: عرضه اموال منقول مستعمل و اسقاطی توسط مودیان مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، نیز مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد. عرضه اموال مذکور توسط مودیان غیرمشمول اجرای قانون، مشمول پرداخت مالیات و عوارض نمی‌باشد.

۳۵- نحوه‌ی استرداد مالیات بر ارزش افزوده پرداختی توسط مودیان بابت تحصیل دارایی‌های ثابت چگونه می‌باشد؟

ج: به استناد مفاد ماده (۱۷) قانون، مالیات بر ارزش افزوده پرداختی مودیان مشمول اجرای قانون بابت تحصیل دارایی‌های ثابت (از قبیل احداث ساختمان، خرید ماشین‌آلات و تجهیزات، وسایل نقلیه، اثاثه و ملزومات اداری) که برای فعالیت‌های اقتصادی خود و به استناد صورت‌حساب‌های صادره پرداخت می‌نمایند، با رعایت تبصره‌های ذیل ماده مذکور از مالیات و عوارض متعلقه بابت عرضه کالاها و خدمات غیرمعاف توسط آنها قابل کسر و یا تهاتر خواهد بود.

۳۶- نحوه‌ی عمل مودیانی که به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول و معاف می‌پردازند، چگونه است؟

ج: مودیان مالیاتی مشمول اجرای قانون که به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول و معاف از مالیات و عوارض قانون اشتغال دارند، مکلفند مالیات و عوارض پرداختی بابت تحصیل کالا و خرید خدمات را برای کالاها و خدمات مشمول و معاف به تفکیک مشخص نمایند و نسبت به آن بخش از باقیمانده مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مشترک که امکان تخصیص آن میسر نمی‌باشد، از طریق تسهیم بر مبنای میزان فروش کالا یا درآمد خدمات (مادامی که مبنای معقول و منطقی باشد) اقدام نمایند (مشروط بر اینکه نتیجه تسهیم در یک سال مالی در رابطه با کل درآمد یا فروش کالای معاف و غیرمعاف رعایت شده باشد).

متذکر می‌شود که با توجه به تبصره‌های (۲)، (۳) و (۵) ماده (۱۷) قانون، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مربوط به کالاها و خدمات معاف قابل استرداد نمی‌باشد و به عنوان هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود. شایان ذکر است صرفاً مالیات و عوارض پرداختی مربوط به کالاها یا خدمات مشمول در حساب مالیات مؤدی منظور می‌گردد و قابل کسر از مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

۳۷- آیا خدمات بانکی تمامی بانک‌ها و مؤسسات اعتباری، مشمول معافیت بند ۱۱ ماده (۱۲) قانون می‌باشد؟

ج: مفاد بند (۱۱) ماده (۱۲) قانون مبنی بر معافیت خدمات بانکی و اعتباری از پرداخت مالیات و عوارض، صرفاً در خصوص بانک‌ها و مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق قرض‌الحسنه مجاز و صندوق تعاون موضوعیت داشته و قابل تسری به ارائه این گونه خدمات توسط سایر اشخاص نخواهد بود.

۳۸- مالیات و عوارض پرداختی بابت فروش‌های نسبی‌ای که سوخت شده است، چگونه است؟

ج: چنان‌چه به موجب اسناد و مدارک مثبت‌ه احرار گردد، بخشی از مطالبات مربوط به بهای فروش کالا و خدمات، لاوصول (سوخت شده) باشد، مالیات و عوارض آن بخش از مطالبات سوخت شده در دوره مالیاتی تحقق موضوع، قابل تعدیل و از مالیات و عوارض دوره مزبور قابل کسر خواهد بود.

۳۹- آیا مالیات و عوارض پرداختی توسط مؤدیان بابت هزینه‌های آب، برق، گاز و تلفن به عنوان اعتبار مالیاتی آنها منظور می‌گردد؟

ج: مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط مؤدیان مشمول قانون بابت آب، برق، گاز تلفن (در قالب صورت‌حساب‌های صادره ارائه‌دهندگان خدمات یاد شده) برای فعالیت‌های اقتصادی خود به عنوان اعتبار مالیاتی، قابل کسر از مالیات و عوارض متعلقه کالا و خدمات ارائه شده توسط آنها خواهد بود.

۴۰- در چه صورت مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت سیگار و محصولات دخانی، بنزین و سوخت هواپیما و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت نفت سفید، نفت کوره به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب می‌شود؟

ج: مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت سیگار و محصولات دخانی، بنزین و سوخت هواپیما موضوع تبصره ماده (۱۶) بندهای (ب) و (ج) ماده (۳۸) و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره موضوع بند (د) ماده (۳۸) صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع‌کنندگان آن به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی‌گردد و مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی این قبیل مؤدیان بابت وارد مذکور جزء هزینه‌های قابل قبول مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

۴۱- خریداران کالا و خدمات، مالیات و عوارض متعلقه را به کدام دسته از مؤدیان می‌بایست پرداخت کنند؟

ج: خریداران کالا و خدمات، اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی، مکلفند صرف‌نظر از نوع فعالیت آنها به صورت صنفی، دولتی یا غیرصنفی، خصوصی و تعاونی مادامی که کالاها و خدمات غیرمعاف را از مؤدیان مشمول اجرای قانون تحصیل می‌نمایند، نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلقه وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.

۴۲- در زمان عرضه خدمات، نحوه کسر مالیات تکلیفی و عوارض ارزش افزوده چگونه و به عهده کیست؟

ج: مالیات تکلیفی موضوع ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم قبل از احتساب مالیات عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل اعتماد می‌باشد و تکلیف کسر آن بر عهده کارفرما (گیرندگان خدمات) می‌باشد. در حالی که مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از مأخذ کل صورت‌حساب یا صورت وضعیت، قبل از کسر پنج درصد مالیات تکلیفی ماده (۱۰۴) قانون صدرالذکر بر عهده پیمانکار (ارائه‌دهندگان خدمات) خواهد بود که از طرف کارفرما باید به پیمانکار پرداخت گردد.

۴۳- چنانچه مؤدیان، مالیات و عوارض موضوع این قانون را به طور صحیح در صورت‌حساب درج و از خریداران وصول نکرده باشند، تکلیف آنها چیست؟

ج: چنان‌چه مؤدیان مشمول ثبت نام و اجرای قانون، مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های قبلی (از تاریخ شمولیت) در تاریخ صورت حساب یا صورت وضعیت اصلاحی (حسب مورد) خواهند بود. مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی در

قالب صورت حساب‌ها یا صورت وضعیت‌های مذکور با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره برای خریدار به عنوان اعتبار دوره پرداخت محسوب می‌گردد.

۴۴- آیا معافیت ذکر شده در ماده ۱۲ قانون قابل تسری به نهاده‌های غیرمعاف به‌کارگیری شده در عرضه کالاها و خدمات معاف می‌باشد؟

ج: به استناد مفاد ماده (۱۲) قانون، صرفاً عرضه کالاها و ارائه خدمات و همچنین واردات آنها که در بند (۱۷) ماده مذکور به صراحت مشخص گردیده‌اند، از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشند. این معافیت قابل تسری به نهاده‌ها و عوامل غیرمعاف به‌کارگیری شده (نظیر مواد اولیه، کالاهای معاف و خدمات حمل و نقل باری، بیمه‌ای، توزیع و بازاریابی، مهندسی و مشاوره‌ای، سردخانه‌ای و ...) در عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف نمی‌باشد.

۴۵- آیا معافیت ذکر شده در بند (۸) ماده (۱۲) قابل تسری به اجاره اموال منقول نیز می‌باشد؟

ج: به استناد بند (۸) ماده (۱۲) عرضه اموال غیرمنقول اعم از عین و منفعت از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. این معافیت قابل تسری به ارائه خدمات هتلداری، انبارداری، غرفه‌های نمایشگاهی و امثالهم و همچنین ارائه خدمات اجاره اموال منقول از قبیل ماشین‌آلات منصوبه در آنها و تأسیسات شهرسازی‌ها نخواهد بود.

۴۶- آیا درآمد حاصل از خسارت دریافتی از بیمه و تسعیر دارایی‌های ارزی نیز مشمول این قانون می‌باشد؟

ج: درآمد حاصل از خسارت دریافتی از بیمه، تسعیر دارایی‌های ارزی، جوایز و سود سپرده بانکی، سود دریافتی اوراق مشارکت، سود حاصل از سرمایه‌گذاری از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. لیکن مابه‌ازای حاصل از ارائه خدمات کارشناسی، مشاوره‌ای، ارزیابی، توزیع و بازاریابی، بسته‌بندی، انبارداری، حق توقف کانتینر (دوموراژ)، تخلیه و بارگیری، خسارت و غرامت به کرایه اضافه‌بار، نمایشگاهی و دستمزد آسیابانی با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره، مشمول پرداخت مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

۴۷- با توجه به معافیت صادرات از شمولیت این قانون، نحوه‌ی استرداد مالیات و عوارض پراختی بابت کالاها و خدمات صادر شده چگونه است؟

ج: صادرات کالاها و خدمات اعم از معاف به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی‌باشد. مالیات و عوارض پرداخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت به اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط مسترد می‌گردد.

۴۸- مأخذ عوارض آلاینده‌گی در خصوص اخذ مالیات بر ارزش افزوده چگونه بوده و از چه کسانی قابل دریافت خواهد بود؟

ج: مأخذ عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قیمت فروش خواهد بود. عوارض مزبور از خریداران قابل دریافت نخواهد بود و به عهده واحد تولیدی آلاینده می‌باشد که مکلفند صرف‌نظر از نوع فروش (اعم از داخلی و صادراتی) و در قالب دوره‌های مالیاتی و با تسلیم اظهارنامه مالیاتی نسبت به واریز آن به حساب‌های تعیین شده اقدام نمایند.

۴۹- چگونگی اجرای ماده ۲۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده و مدت زمان لازم برای رفع اختلافات پرونده‌های مالیاتی با ادارات مالیاتی را شرح دهید؟

ج: در مواردی که اوراق مطالبه یا استرداد مالیات و عوارض به مؤدی ابلاغ می‌گردد، مادامی که مؤدیان مالیاتی ظرف مهلت بیست روز از تاریخ ابلاغ، اعتراض کتبی خود را نسبت به اوراق مذکور را به اداره امور مالیاتی تسلیم نمایند، مسئول (رئیس امور مالیاتی) ذی‌ربط مکلف است با انجام رسیدگی مجدد و عنداللزوم صدور قرار رسیدگی، ظرف بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض، نسبت به رفع اختلاف با مؤدی اقدام نمایند. در هر صورت (رفع اختلاف یا عدم اختلاف) مسئول مربوط موظف است، اظهار نظر خود را به طور مستدل در اوراق مربوطه منعکس نماید. چنانچه اوراق مزبور ابلاغ قانونی شده و مؤدی مالیاتی به اداره امور مالیاتی مربوط اعتراض تسلیم نموده باشد و همچنین در مواردی که با مؤدی رفع اختلاف نشده باشد، پرونده ظرف مهلت بیست روز از تاریخ دریافت اعتراض مؤدی یا تاریخ انقضاء مهلت اعتراض در موارد ابلاغ قانونی حسب مورد به هیأت حل اختلاف مالیاتی احاله می‌گردد.

۵۰- نحوه‌ی طرح پرونده‌های مالیاتی در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر چگونه است؟

ج: با توجه به قانون الحاق ماده (۲۴۷) به قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۸۸/۲/۲۰، پرونده‌های مالیاتی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده با رعایت مفاد بخشنامه شماره ۵۱۰۷۶ مورخ ۱۳۸۸/۴/۲۷ قابلیت طرح در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر را خواهد داشت.

۵۱- چگونگی تشخیص مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده توسط خریداران کالاها یا ارائه‌دهندگان خدمات چگونه است؟

ج: کلیه مؤدیان ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده مکلف به درج و وصول مالیات و عوارض متعلقه ذیل به صورت حساب‌های صادره می‌باشند و خریداران کالا و یا خدمت در حال حاضر می‌توانند از طریق مدارک ثبت نام اینترنتی مؤدی و در آینده نزدیک از طریق گواهینامه‌های صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور، از صحت و قانونی بودن پراخت مالیات و عوارض به فروشنده (به عنوان مؤدی ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده) اطمینان حاصل نمایند.

۵۲- نحوه‌ی عدم شمول مالیات و عوارض در خصوص کالاها یا معاف به چه ترتیبی است؟

ج: به استناد مفاد ماده (۱۲) قانون، عرضه کالاها و ارائه خدمات مشخص شده در این ماده و همچنین واردات، از پراخت مالیات و عوارض معاف می‌باشند. این معافیت قابل تسری به نهادهای و عوامل غیرمعاف به کارگیری شده در تولید یا عرضه کالاها و خدمات معاف نبوده و عرضه‌کنندگان کالا یا ارائه‌دهندگان خدمات معاف، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض نهادهای تولیدی (کالا یا خدمت) خود می‌باشند. لیکن به موجب تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۱۷) قانون، مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاها و خدمات معاف قابل استرداد نمی‌باشد و به استناد تبصره (۵) ماده یاد شده، مالیات و عوارض پرداختی توسط عرضه‌کنندگان کالای معاف یا ارائه‌دهندگان خدمات معاف، به عنوان هزینه قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم تلقی می‌گردد.

۵۳- آیا اعمال دستورالعمل صدور صورت حساب و درج کد اقتصادی و مشخصات هویتی خریدار در فاکتور الزامی است؟

ج: طبق مفاد ماده (۱۹) قانون موصوف و همچنین مفاد راهنمای صورت حساب فروش کالا و خدمت، مؤدیان مشمول این نظام موظفند اطلاعات هویتی مشخصات متعاملین، اعم از نام، کد اقتصادی یا کد ملی (حسب مورد)، نشانی کامل و کدپستی را در خصوص فروشندگان و خریداران به طور کامل درج نمایند. کلیه مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده، مکلف به اجرای

صحیح قانون می‌باشند. بدیهی است ارائه اطلاعات هویتی از جمله کد اقتصادی برای اشخاص حقوقی و کد ملی برای اشخاص حقیقی از الزامات مقرر جهت اجرای صحیح قانون می‌باشد.

لازم به یادآوری است آن دسته از مؤدیان که براساس قالب صورت‌حساب‌های اعلام شده طی اعلامیه‌های قبلی سازمان امور مالیاتی کشور (در چارچوب ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم) اقدام به چاپ صورت‌حساب‌ها و یا تنظیم صورت‌حساب‌های رایانه‌ای نموده‌اند، می‌توانند تا پایان سال ۱۳۸۷ نسبت به ادامه استفاده از صورت‌حساب‌های خود اقدام نمایند، مشروط بر اینکه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلقه را محاسبه و ذیل صورت حساب درج و اخذ نمایند.

۵۴- آیا خرید و فروش و مبادله سهام، مشمول مالیات و عوارض می‌باشد؟

ج: خرید و فروش سهام در بورس و یا خارج از بورس از مصادیق عرضه کالا و ارائه خدمات تلقی نمی‌گردد و مشمول مقررات و همچنین مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی‌گردد. لیکن کارمزد دریافتی بابت نقل و انتقال سهام توسط کارگزاری‌ها و سایر اشخاص مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۵۵- آیا ارائه‌ی خدمات کالاهای معاف، مشمول مالیات عوارض می‌باشد؟

ج: ارائه‌ی خدمات به غیر و در قبال مابه‌ازا، صرف‌نظر از نوع کالاها اعم از معاف و غیرمعاف از جمله خدمات انبارداری، خدمات تخلیه، بارگیری، خدمات بازرگانی فنی، خدمات بیمه‌ای، خدمات بسته‌بندی، خدمات توزیع و خدمات بازاریابی، مشمول مالیات و عوارض می‌باشند.

۵۶- نحوه‌ی وصول مالیات و عوارض از فروش کالاهای امانی چگونه است؟

ج: عرضه کالاها (به استثنای موارد معاف) فارغ از نحوه‌ی توزیع (انتقال کالا از طریق هر نوع معامله) مشمول مالیات و عوارض می‌باشد و مؤدیان مکلفند در قبال عرضه کالا توسط شعبه، نمایندگی‌ها و واحدهای حق‌العمل کاری نسبت به مطالبه و وصول مالیات و عوارض متعلقه اقدام نمایند.

۵۷- در خصوص فعالیت‌های خاص نظیر ارائه خدمات در قالب مشارکت یا کنسرسیوم، نحوه‌ی ثبت و شناسایی مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده چگونه است؟

ج: تاریخ تعلق مالیات و نحوه‌ی ثبت ارائه‌ی خدمات در قبال مابه‌ازاء برای غیر، فارغ از نحوه‌ی ارائه و همچنین عرضه‌ی کالا، فارغ از نحوه‌ی انتقال، وفق مفاد ماده (۱۱) قانون می‌باشد. مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده به عنوان قوانین آمره و همچنین استانداردهای حسابداری مربوطه مادامی که با قانون آمره تناقض نداشته باشد، مبنای عمل در این رابطه خواهد بود.

۵۸- آیا عرضه‌ی کالا (و محصولات تولیدی) در اجرای قراردادهای ارفاقی موضوع قانون تجارت که بین تجار و رشکسته و طلبکاران اعم از کارمند و یا سایر ذی‌نفعان صورت می‌گیرد، مشمول مالیات و عوارض می‌باشد؟

ج: به استناد مفاد ماده (۴) قانون و با استفاده از مقررات ماده (۹) قانون، عرضه‌ی کالا به طریق یاد شده و با رعایت ترتیبات قانونی، مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد.

۵۹- چه کسانی در قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدی مالیاتی تلقی می‌گردند؟

ج: اشخاصی که به عرضه‌ی کالا و ارائه‌ی خدمات و واردات و صادرات مبادرت می‌ورزند به عنوان مؤدی شناخته می‌شوند و مشمول مقررات قانون خواهند بود که از میان آنها عرضه‌کنندگان و واردکنندگان کالاها و خدمات (به استثنای موارد مطرح در ماده ۱۲) با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره، مشمول مالیات و عوارض می‌باشند. شایان ذکر است مفهوم مؤدیان در قانون مالیات بر ارزش افزوده با قانون مالیات‌های مستقیم متفاوت می‌باشد، به گونه‌ای که مفهوم مؤدی در قانون مالیات‌های مستقیم (با رعایت ملاحظات مربوط به ماده ۱۸۲) به اشخاصی اطلاق می‌گردد که مالیات متعلقه را از محل درآمد و یا دارایی خود پرداخت می‌نماید لیکن مفهوم مؤدی در قانون مالیات بر ارزش افزوده به اشخاصی اطلاق می‌گردد که وظیفه انتقال بار مالی مالیات و عوارض، در طول زنجیره ارزش افزوده مصرف‌کننده نهایی را دارد و از محل فروش، درآمد و دارایی خود وجهی را پرداخت نمی‌نماید.

۶۰- وضعیت کالاهای مرجوعی از سوی خریدار در ارتباط با مالیات و عوارض پرداختی چگونه است؟

ج: در صورتی که برگشت کالا در همان دوره اتفاق افتد، حساب مالیات و عوارض در دفاتر طرفین (خریدار و فروشنده) اصلاح می‌گردد و چنانچه فروش در یک دوره و برگشت از فروش در دوره‌ی بعد اتفاق افتد، مالیات و عوارض پرداختی به عنوان اعتبار مالیاتی لحاظ می‌گردد.

۶۱- آیا مالیات و عوارض این قانون بخشی از بهای فروش / درآمد عرضه‌کنندگان کالا و ارائه‌دهندگان خدمات می‌باشد؟
ج: مؤدیان مالیاتی (عرضه‌کنندگان کالا، ارائه‌دهندگان خدمات و واردکنندگان) صرفاً انتقال بار مالی مالیات و عوارض به مصرف‌کننده نهایی می‌باشند و وجهی را به عنوان مالیات و عوارض از محل فروش یا درآمد خود پرداخت نمی‌نمایند.

۶۲- آیا مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده شامل کالاها و خدماتی که قیمت یا حق‌الزحمه مصوب دارند، می‌گردد؟

ج: به استناد قانون، عرضه کلیه کالاها و ارائه خدمات (برای غیر در قبال مابه‌ازاء) در ایران صرف‌نظر از نحوه‌ی قیمت‌گذاری و یا تعیین حق‌الزحمه مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۶۳- تاریخ تعلق مالیات و عوارض خدمات بیمه‌ای چگونه است؟

ج: بیمه‌نامه صادره در حکم صورت حساب موضوع ماده (۱۹) قانون می‌باشد و تاریخ مالیات و عوارض به خدمات بیمه‌ای (اعم از نقدی و تعهدی) تاریخ صدور بیمه‌نامه می‌باشد.

۶۴- آیا معافیت بند (۱۱) ماده (۱۲)، خدمات بانکی و اعتباری بانک‌ها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری و ... قابل تسری به فعالیت شرکت‌های لیزینگ می‌باشد؟

ج: معافیت یاد شده صرفاً در خصوص خدمات بانکی و اعتباری بانک‌ها، مؤسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق‌های قرض‌الحسنه مجاز و صندوق تعاون موضوعیت دارد و قابل تسری به فعالیت شرکت‌های لیزینگ (به دلیل عدم تصریح قانونی) نمی‌باشد و شرکت‌های یاد شده مکلف به مطالبه و وصول مالیات و عوارض متعلقه وفق ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره می‌باشند.

۶۵- آیا معافیت‌های مالیاتی قانون مالیات‌های مستقیم قابل تسری به قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد؟

ج: احکام قانون مالیات‌های مستقیم از جمله احکام مرتبط با معافیت مالیاتی، مستقل از احکام قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد و اساساً مفهوم معافیت مالیاتی در قانون مالیات بر ارزش افزوده با قانون مالیات‌های مستقیم متفاوت است به گونه‌ای که معافیت‌های قانون مالیات بر ارزش افزوده بر کالاها و خدمات و با هدف حمایت از مصرف‌کننده نهایی وضع می‌گردد در حالی که هدف معافیت‌ها در قانون مالیات‌های مستقیم حمایت از فعالان اقتصادی (صاحبان درآمد و ثروت) می‌باشد.

۶۶- آیا خوراک آبزیان مشمول معافیت می‌باشد؟

ج: به استناد بند (۱۵) ماده (۱۲) قانون، صرفاً خوراک دام و طیور از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد و با استفاده از مفاد بند (۲) ماده مذکور، معافیت یاد شده تسری به خوراک مخصوص آبزیان نمی‌باشد.

۶۷- آیا تجهیزات و لوازم درمانی غیرمصرفی پزشکی و همچنین تعمیر و نگهداری آن‌ها مشمول معافیت بند (۹) ماده (۱۲) می‌گردد؟

ج: به موجب بند (۹) ماده (۱۲) قانون، صرفاً لوازم مصرفی درمانی از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. لیکن واردات و عرضه تجهیزات و لوازم مصرفی درمانی و همچنین ارائه خدمات تعمیر و نگهداری به آنها مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۶۸- آیا عرضه انواع اقلام سرمایه‌ای و دارایی‌های ثابت مشمول مالیات و عوارض است؟

ج: عرضه و واردات انواع اقلام سرمایه‌ای شامل دارایی‌های ثابت (به استثنای عرضه اموال غیرمنقول موضوع بند ۸ ماده ۱۲) مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۶۹- آیا پنیر پیتزا مشمول مالیات و عوارض است؟

ج: به استناد بند (۴) ماده (۱۲) قانون، پنیر از جمله پنیر پیتزا از پرداخت مالیات و عوارض معاف است.

۷۰- آیا ارائه خدمات توسط آژانس‌های فروش بلیط مسافر و بار به شرکت هواپیمایی مشمول مالیات و عوارض است؟

ج: ارائه خدمات توسط آژانس‌های فروش بلیط مسافر و بار به شرکت هواپیمایی با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۷۱- آیا خدمات چاپ مطبوعات از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد؟

ج: معافیت موضوع بند (۵) ماده (۱۲) قانون، صرفاً در خصوص کتاب، مطبوعات، دفاتر تحریر و انواع کاغذ چاپ، تحریر و مطبوعات مصداق داشته و قابل تسری به خدمات چاپ برای غیر و در قبال مابه‌ازاء نمی‌باشد. لذا ارائه خدمات چاپ برای غیر و در قبال مابه‌ازاء با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره، مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۷۲- آیا شرکت‌هایی که فعالیت آنها عمدتاً نظامی می‌باشد از پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون معاف می‌باشند؟

ج: به استناد بند (۱۷) قانون، ارقام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی براساس فهرست موضوع تصویب‌نامه ۴۱۹۵۸/ت/۲۳۵۳۷۱ هـ مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۴ هیأت محترم وزیران، از ابتدای سال ۱۳۸۸ از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد. لیکن عرضه سایر کالاها و خدمات نظامی در قبال مابه‌ازاء مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۷۳- آیا واگذاری هواپیما به سایر ایرلاین‌ها که به صورت اجاره ساعتی صورت می‌گیرد، مشمول مالیات و عوارض می‌باشد؟

ج: واگذاری هواپیما به سایر ایرلاین‌ها از طریق قراردادهای اجاره، از مصادیق اجاره اموال منقول محسوب و مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۷۴- آیا پروازهای چارتر که طرف قرارداد با اشخاص مقیم خارج از کشور می‌باشد، مشمول مالیات و عوارض می‌باشند؟

ج: قراردادهای چارتر که با اشخاص مقیم خارج از کشور (که در ایران فاقد شعبه، نماینده و کارگزار باشند) مادامی که در خارج از کشور و به صورت در بست منعقد گردد از مصادیق صادرات خدمت به خارج کشور محسوب و مشمول مالیات و عوارض نمی‌باشند.

۷۵- آیا کنجاله و دانه‌های خوراکی (کنجاله، سویا، آفتابگردان، کنجد و زیتون) مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشند؟

ج: کنجاله دانه‌های خوراکی (کنجاله، سویا، آفتابگردان، کنجد و زیتون) به عنوان خوراک دام و طیور موضوع بند (۱۵) ماده (۲۱) قانون مذکور تلقی می‌گردد. لذا عرضه و واردات آنها از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد.

۷۶- آیا مابه‌ازاء دریافتی بابت حق توقف کانتینر، دو موراژ، تخلیه و بارگیری، خسارت و غرامت، کرایه اضافه‌بار، انبارداری و هزینه ارزیابی، مشمول مالیات و عوارض می‌باشد؟

ج: حق توقف کانتینر، موموراژ، تخلیه و بارگیری، خسارت و غرامت، کرایه اضافه‌بار، انبارداری و هزینه ارزیابی، مادامی که برای غیر و در قبال مابه‌ازاء صورت پذیرد، مشمول مالیات و عوارض می‌باشد.

۷۷- آیا معافیت بند (۹) ماده (۱۲) در خصوص لوازم مصرفی درمانی، قابل تسری به لنزهای زیبایی می‌باشد؟

ج: معافیت لوازم مصرفی درمانی در خصوص لنزهای چشم (طبی) موضوعیت داشته و قابل تسری به لنز زیبایی (تزئینی) نمی‌باشد.

۷۸- نحوه اعمال معافیت ارقام با مصارف صرفاً دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی موضوع بند (۱۷) ماده (۱۲) چگونه است؟

ج: مطابق تصویب‌نامه شماره ۴۱۹۵۸/ت/۲۳۵۳۷۱ هـ ارقام یاد شده در قالب فهرست تصویب‌نامه مذکور مشخص گردیده‌اند و مستند به بند ۲ تصویب‌نامه یاد شده ارقام مذکور مادامی که مصارف دفاعی (نظامی و انتظامی) و امنیتی داشته باشند و توسط وزارت

دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و از محل بودجه دفاعی و امنیتی کشور برای نیروهای مسلح اعم از نظامی، انتظامی و امنیتی وارد و یا از داخل خریداری شوند، از ابتدای اولین دوره مالیاتی پس از تصویب (۱۳۸۸/۱/۱) مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نمی‌گردند.

۷۹- آیا افزایش قیمت منظور شده (عوارض خاص واریزی به وزارت بهداشت و درمان) به نرخ وارداتی و همچنین تولید داخل که به استناد قانون بودجه سالانه وصول می‌گردد، به عنوان مأخذ محاسبه مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد؟

ج: به استناد تبصره‌های ذیل ماده ۱۴، تخفیفات اعطایی (به شرط درج در ذیل صورت حساب) مالیات و عوارض موضوع همین قانون که قبلاً توسط عرضه‌کننده کالا یا خدمت پرداخت شده باشد و همچنین سایر مالیات‌ها و عوارض غیرمستقیم که هنگام عرضه کالا یا خدمت پرداخت گردیده است، قابل کسر از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض می‌باشند. در این چارچوب افزایش قیمت منظور شده (عوارض خاص) از جمله سایر مالیات و عوارض تعلق گرفته و به کالاها و خدمات می‌باشند و لذا به عنوان مأخذ محاسبه مالیات و عوارض منظور نمی‌گردند.

۸۰- در چه شرایطی تخفیفات اعطایی جزء مأخذ محاسبه مالیات و عوارض منظور می‌گردند؟

ج: صرفاً تخفیفات اعطایی مندرج در ذیل صورت حساب (به گونه‌ای که در صورت تنوع اقلام در صورت حساب قابل ردیابی به هر قلم باشند) جزء مأخذ محاسبه مالیات و عوارض منظور می‌گردند لیکن سایر تخفیفات نقدی (که بستگی به هر قلم باشند) جزء مأخذ محاسبه مالیات و عوارض منظور می‌گردند لیکن سایر تخفیفات نقدی (که بستگی به عملکرد خریداران دارند) و همچنین سود مشارکت قابل کسر از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض نمی‌باشند.

۸۱- نحوه‌ی شمول مالیات و عوارض بر هزینه حمل کالاهای وارداتی چگونه است؟

ج: از آنجایی که مأخذ محاسبه واردات کالا عبارت از ارزش گمرکی کالا (قیمت خرید، هزینه حمل و نقل و بیمه به علاوه حقوق ورودی) می‌باشد، لذا چنانچه هزینه حمل کالا به موجب اسناد و مدارک گمرکی به عنوان بخشی از بهای تمام شده کالای وارداتی در مالیات منظور گردد مطالبه مالیات و عوارض از مأخذ هزینه حمل توسط شرکت حمل و نقل از صاحبان بار و کالای وارداتی منتفی می‌باشد.

۸۲- آیا مأخذ محاسبه مالیات و عوارض قانون مالیات بر ارزش افزوده، صورت حساب‌های صادره (صورت وضعیت حسب مورد) مشمول پرداخت مالیات علی‌الحساب (تکلیفی) موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م.پس از کسر پرداختی بابت مالیات تکلیفی می‌باشد؟
ج: کسر ۵٪ موضوع ماده ۱۰۴ ق.م.م. تو سطر کارفرما، به عنوان مالیات علی‌الحساب عملکرد پیمان‌کاران لحاظ می‌گردد. در حالی که مطالبه ۳٪ مالیات و عوارض توسط پیمانکاران به مأخذ کل خدمات ارائه شده و از کارفرمایان دریافت می‌گردد. بنابراین مالیات و عوارض از کل مبلغ صورت حساب و با رعایت تبصره‌های ذیل ماده (۱۰۴) و قبل از کسر ۵٪ مالیات تکلیفی محاسبه و مطالبه می‌گردد.

۸۳- آیا دستورالعمل اخذ چک (معادل مابه‌ازاء ۳٪ مالیات و عوارض) در قبال ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید به کلیه ماشین‌آلات و تجهیزات وارداتی قابل تسری می‌باشد؟

ج: خیر، دستورالعمل مذکور در راستای تفاهم و توافقات به عمل آمده با وزارت صنایع و معادن و با تأیید وزیر محترم امور اقتصادی صرفاً در خصوص ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولیدی موضوع لایحه‌ی قانونی م. صوب ۱۳۵۹/۲/۲۴ شورای انقلاب اسلامی ایران که در قانون موسوم به تجمیع عوارض و تبصره (۲) ماده (۴۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده تنفیذ گردیده و از پرداخت حقوق ورودی معاف می‌باشد، موضوعیت داشته و قابل تسری به واردات سایر ماشین‌آلات نمی‌باشد.

۸۴- نحوه‌ی اعمال معافیت انواع خدمات پژوهشی و آموزشی موضوع بند (۱۴) ماده (۱۲) چگونه می‌باشد؟

ج: مطابق آیین‌نامه بند مذکور موضوع تصویب‌نامه شماره ۴۱۹۵۸/ت/۲۳۵۳۷۶ — مورخ ۱۳۸۷/۱۲/۱۴، ارائه خدمات پژوهشی و آموزشی توسط مدارس، مراکز فنی و حرفه‌ای، دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی، مراکز و مؤسسات آموزشی و پژوهشی دارای مجوز از مراجع ذی‌صلاح قانونی و همچنین انجمن‌های علمی دارای مجوز از وزارتخانه‌های علوم، تحقیقات و فناوری و بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشند.

شایان ذکر است ارائه خدمات غیرمرتبط با خدمات آموزشی و پژوهشی و سایر فعالیت‌های خارج از مجوز، با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره، مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشند.

بدیهی است کلیه خریداران اعم از مشمول و معاف از پرداخت مالیات و عوارض، از جمله واحدهای آموزشی و پژوهشی به هنگام خرید کالا و خدمات از مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض می‌باشند و معافیت یاد شده (خدمات آموزشی و پژوهشی) صرفاً در مقطع عرضه به دریافت‌کنندگان این قبیل خدمات موضوعیت دارد.

۸۵- آیا مواد اولیه سیگار و محصولات دخانی و همچنین ارائه خدماتی نظیر حمل، ترخیص و انبارداری به این قبیل محصولات، مشمول نرخ خاص (۱۲٪ مالیات و ۳٪ عوارض) می‌گردند؟

ج: به استناد مفاد تبصره ماده (۱۶) و بند ب ماده (۳۸) قانون موصوف، نرخ مالیات و عوارض انواع سیگار و محصولات دخانی ۱۵٪ (۱۲٪ مالیات و ۳٪ عوارض) می‌باشد. لیکن عرضه و همچنین واردات مواد اولیه به منظور تولید سیگار و سایر محصولات دخانی از جمله توتون خام فرآوری نشده (غیرقابل استفاده به عنوان محصول دخانی)، کاغذ سیگار، نوار چوب‌پنبه و الیاف و همچنین ارائه خدمات به انواع سیگار و محصولات دخانی نظیر خدمات انبارداری، ترخیص و حمل و نقل مشمول نرخ عمومی (۱۵٪ مالیات و ۱۵٪ عوارض) می‌باشند.

۸۶- نرخ‌های قانون مالیات بر ارزش افزوده را توضیح دهید؟

ج: نرخ‌های قانون مذکور در قالب نرخ عمومی و نرخ‌های خاص طبقه‌بندی می‌گردند:
نرخ عمومی عبارت است از نرخ برابر ۳٪ (۱۵٪ مالیات و ۱۵٪ عوارض) که طیف وسیعی از کالاها و خدمات را در برمی‌گیرد. لازم بیادآوری است که از ۱۳۹۰/۱/۱ نرخ مالیات بر ارزش افزوده به ۴٪ (۲۲٪ مالیات و ۱۸٪ عوارض) تغییر یافته است.
نرخ‌های خاص: شامل نرخ ۱۵٪ مالیات و عوارض (۱۲٪ مالیات و ۱۰٪ عوارض)، نرخ ۱۰٪ به عنوان عوارض بر نفت سفید و نفت گاز و نرخ ۵٪ به عنوان عوارض بر نفت کوره. شایان ذکر است نرخ مالیات نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره معادل ۱۵٪ می‌باشد.

۸۷- آیا معافیت روغن نباتی موضوع بند (۴) ماده (۱۲)، قابل تسری به روغن زیتون نیز می‌باشد؟

ج: نظر به اینکه به استناد بند (۴) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، انواع روغن پایه نباتی از پرداخت مالیات و عوارض معاف می‌باشد، لذا روغن‌های نباتی قابل عرضه به مصرف‌کننده نهایی از جمله روغن زیتون مشمول معافیت مذکور می‌باشد. در خصوص چگونگی استرداد مالیات و عوارضی که اشتبهاً پرداخت شده است، با توجه به دستورالعمل صادره می‌بایستی به اداره امور مالیاتی مربوط مراجعه شود.

۸۸- آیا فروش ملاس به دست آمده در کارخانجات قند، مشمول مالیات و عوارض می‌باشند؟

ج: طبق بند (۱۵) ماده (۱۲) قانون، ملاس جزء خوراک دام و طیور بوده و معاف از مالیات و عوارض موضوع این قانون می‌باشد.

۸۹- چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در محدوده مناطق آزاد تجاری-صنعتی ویژه اقتصادی به استناد مفاد مواد (۶) (۷)، (۱۳) و (۵۲) قانون مذکور را شرح دهید.

۱. مبادلات کالاها و خدمات فیما بین اشخاص و فعالان اقتصادی مقیم در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و ویژه اقتصادی، در داخل محدوده مناطق یاد شده، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون یاد شده نمی‌باشند.
۲. صادرات کالاها و خدمات از مناطق مذکور به خارج از کشور و همچنین واردات کالا و خدمات از خارج از کشور به مناطق یاد شده مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون نمی‌باشد.
۳. واردات کالا و خدمات از مناطق یاد شده به قلمرو گمرکی کشور مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد.
شایان ذکر است به استناد مفاد ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده، صادرات کالاها و خدمات، صرفاً به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی، مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی‌باشد و مالیات‌های پراخت شده بابت آنها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرکی (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبت، مسترد می‌گردد.

بخشنامه سازمان امور مالیاتی در خصوص پاسخ به سوالات در مورد قانون مالیات بر ارزش افزوده

تاریخ : ۱۳۸۸/۱۱/۱۲

شماره : ۲۸۰۰۴

نظر به سوالات مطروحه ادارات کل امور مالیاتی و به منظور اتخاذ رویه واحد در فرآیند رسیدگی، مطالبه و وصول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مقرر می‌دارد:

۱- ارائه خدمات در ایران برای غیر و در قبال ما به ازاء و عرضه کالاها از طریق هر نوع معامله (اعم از عقدبیع، صلح، هبه و ...) به استثنای موارد معاف مصرح در ماده (۱۲) قانون و همچنین واردات آنها با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل‌های صادره مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

۲- عرضه اموال منقول مستعمل و اسقاطی توسط مودیان مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد. عرضه اموال مذکور توسط مودیان غیر مشمول اجرای قانون مشمول پرداخت مالیات و عوارض نمی‌باشد.

۳- به استناد مفاد ماده (۱۷) قانون، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مودیان مشمول اجرای قانون بابت تحصیل دارایی‌های ثابت (از قبیل احداث ساختمان، خرید ماشین‌آلات و تجهیزات، و سائط نقلیه، اثاثه و ملزومات اداری) که برای فعالیت‌های اقتصادی خود و به استناد صورت‌حساب‌های صادره پرداخت می‌نمایند. با رعایت تبصره‌های ذیل ماده مذکور از مالیات و عوارض متعلقه بابت عرضه کالاها و خدمات غیر معاف توسط آنها قابل کسر و یا تهاتر بود.

۴- مودیان مالیاتی مشمول اجرای قانون که به عرضه توام کالاها با خدمات مشمول و معاف و عوارض قانون اشتغال دارند، مکلفند مالیات و عوارض پرداختی بابت تحصیل کالا و خرید خدمت را برای کالاها و خدمات مشمول و معاف به تفکیک تخصیص نمایند و نسبت به آن بخش از باقیمانده مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مشترک که امکان تخصیص آن میسر نمی‌باشد، از طریق تسهیم بر مبنای میزان فروش کالا با درآمد خدمات (مادامی که مبنای معقول و منطقی باشد) اقدام نمایند (مشروط بر اینکه نتیجه تسهیم در یک سال مالی در رابطه با کل درآمد یا فروش کالای معاف رعایت شده باشد). متذکر می‌شود با توجه به تبصره‌های (۲)، (۳) و (۵) ماده (۱۷) قانون، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی مربوط به کالاها و خدمات معاف قابل استرداد نمی‌باشند و به عنوان هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود. شایان ذکر است صرفاً مالیات و عوارض پرداختی مربوط به کالاها یا خدمات مشمول در حساب مالیات مودی منظور می‌گردد و قابل کسر از مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

۵- مفاد بند (۱۱) ماده (۱۲) قانون مبنی بر معافیت خدمات بانکی و اعتباری از پرداخت مالیات و عوارض صرفاً در خصوص بانک‌ها و موسسات و تعاونی‌های اعتباری و صندوق قرض‌الحسنه مجاز و صندوق تعاون موضوعیت داشته و قابل تسری به ارائه این گونه خدمات توسط سایر اشخاص نخواهد بود.

۶- چنانچه به موجب اسناد و مدارک مثبتة احراز گردد، بخشی از مطالبات بهای فروش کالا و خدمات لا و صول (سوخت شده) باشد. مالیات و عوارض آن بخش از مطالبات سوخت شده در دوره مالیاتی تحقق موضوع، قابل تعدیل و از مالیات و عوارض دوره مزبور قابل کسر خواهد بود.

۷- مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی توسط مودیان مشمول قانون بابت آب، برق، گاز، تلفن (در قالب صورتحساب‌های صادره ارائه دهندگان خدمات یاد شده) برای فعالیت‌های اقتصادی خود به عنوان اعتبار مالیاتی قابل کسر از مالیات و عوارض متعلقه کالا و خدمات ارائه شده توسط آنها خواهد بود.

۸- مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت سیگار و محصولات دخانی، بنزین و سوخت هواپیما موضوع تبصره ماده (۱۶) و بندهای (ب) و (ج) ماده (۳۸) و عوارض ارزش افزوده پرداختی بابت نفت سفید، نفت گاز و نفت کوره موضوع بند (د) ماده (۳۸) صرفاً در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن کالاها توسط واردکنندگان، تولیدکنندگان و توزیع‌کنندگان آن به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب و قابل کسر از کل مالیات و عوارض متعلقه می‌باشد. در خصوص سایر مودیان به عنوان اعتبار مالیاتی محسوب نمی‌گردد و مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی این قبیل مودیان بابت موارد مذکور جزء هزینه‌های قابل قبول قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

۹- خریداران کالا و خدمات اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی، مکلفند صرفنظر از نوع فعالیت آنها به صورت صنفی یا غیر صنفی، دولتی، خصوصی و تعاونی مادامی که کالاها و خدمات غیرمعاف را از مودیان مشمول اجرای قانون تحصیل می‌نمایند، نسبت به پرداخت مالیات و عوارض متعلقه وفق مقررات موضوعه اقدام نمایند.

۱۰- مالیات تکلیفی موضوع ماده (۱۰۴) قانون مالیات‌های مستقیم قبل از احتساب مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده قابل اعمال می‌باشد و تکلیف کسر آن بر عهده کارفرما (گیرندگان خدمات) می‌باشد در حالیکه تکلیف مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده از ماخذ کل صورتحساب یا صورت وضعیت قبل از کسر پنج درصد (۵٪) مالیات تکلیفی موضوع ماده (۱۰۴) قانون صدرالذکر بر عهده پیمانکار (ارائه دهندگان خدمات) خواهد بود که از طرف کارفرما باید به پیمانکار پرداخت گردد.

۱۱ - فعالیتهای پیمانکاری تامین نیروی انسانی از جمله ارائه خدمات مشمول مالیات موضوع این قانون خواهند بود. ارائه دهندگان این خدمات مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را به ماخذ مبلغ ناخالص مندرج در صورتحساب محاسبه و از طرف دیگر معامله وصول نمایند. خدمات پیمان مدیریت تامین نیروی انسانی در شرایطی موضوعیت دارد که کارفرما حقوق و دستمزد نیروی انسانی را به صورت مستقیم و بی واسطه تخصیص یا پرداخت و در دفاتر قانونی خود تحت هزینه حقوق و دستمزد ثبت نمایند و لیست بیمه و مالیات حقوق به نام کارفرما به سازمان های ذیربط ارائه گردد. بدیهی است در این صورت صرفا کارمزد ارائه خدمات مدیریتی مشمول مالیات و عوارض خواهد بود.

۱۲ - آن بخش از قراردادهای منعقد شده قبل از اجرای قانون (صرفنظر از تاریخ انعقاد قرارداد و عدم پیش بینی مالیات و عوارض متعلقه) که بعد از تاریخ لازم الاجرا شدن این قانون عملیاتی و اجرایی می گردد، مشمول مالیات و عوارض خواهد بود. آن بخش از قراردادها که به موجب اسناد و مدارک مثبتیه احراز گردد. قبل از تاریخ اجرای قانون عملیاتی و اجرایی گردیده اند، صرفنظر از تاریخ صدور صورتحساب یا صورت وضعیت حسب مورد مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع این قانون نخواهد بود.

۱۳ - تاریخ تعلق مالیات و عوارض در مورد ارائه خدمات در قالب فعالیت های پیمانکاران نیز تاریخ صورتحساب یا تاریخ ارائه خدمت هر کدام که مقدم باشد، حسب مورد خواهد بود. پیمانکاران مکلفند مالیات و عوارض متعلقه را در تاریخ تعلق شناسایی و در صورتحساب های صادره درج و از خریداران (کارفرمایان) مطالبه و وصول نمایند. در صورتیکه مبلغ صورتحساب های صادره (صورت وضعیت) توسط کارفرما تعدیل گردد، مالیات و عوارض متعلقه در دوره مالیاتی ثبت تعدیلات در دفاتر پیمانکار (جاری یا دوره آتی حسب مورد) به ماخذ ما به التفاوت ایجاد شده قابل تعدیل خواهد بود.

۱۴ - با توجه به اینکه فعالیت های پیمانکاران جزء خدمات موضوع این قانون می باشد و مشمول پرداخت مالیات و عوارض به میزان ۳٪ (۱/۵٪ مالیات و ۱/۵٪ عوارض) شده است. لذا به استناد مواد (۵۰) و (۵۲) قانون وضع هر گونه عوارض به فعالیت های مذکور توسط سایر مراجع ممنوع و فاقد وجهت قانونی می باشد.

۱۵ - چنانچه مودیان مشمول ثبت نام و اجرای قانون، مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده را به طور صحیح در صورتحساب درج و از خریداران وصول ننموده باشند، مجاز به وصول مالیات ها و عوارض دوره های قبلی (از تاریخ شمولیت) در قالب صورتحساب یا صورت وضعیت اصلاحی (حسب مورد) خواهند بود. مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی در قالب صورتحساب ها یا صورت وضعیت های مذکور با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل های صادره برای خریدار به عنوان اعتبار دوره پرداخت محسوب می گردد.

۱۶ - به استناد مفاد ماده (۱۲) قانون صرفا عرضه کالاها و ارائه خدمات و همچنین واردات آنها که در (۱۷) بند ماده مذکور به صراحت مشخص گردیده اند از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشند. این معافیت قابل تسری به نهاده ها و عوامل غیرمعاف به کارگیری شده (نظیر مواد اولیه کالاهای معاف و خدمات حمل و نقل باری، بیمه ای، توزیع و بازاریابی، مهندسی و مشاوره ای، سردخانه ای و ...) در عرضه کالاها و ارائه خدمات معاف نمی باشند.

۱۷ - به استناد بند (۸) ماده (۱۲) عرضه اموال غیر منقول اعم از عین و منفعت از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد. این معافیت قابل تسری به ارائه خدمات هتلداری، انبارداری، غرفه های نمایشگاهی و امثالهم و همچنین ارائه خدمات اجاره اموال منقول از قبیل ماشین آلات منصوبه در آنها و تاسیسات شهر بازی ها نخواهد بود.

۱۸ - درآمد حاصل از خسارت دریافتی از بیمه، داراییهای ارزی، جوایز و سود سپرده بانکی، سود دریافتی اوراق مشارکت، سود حاصل از سرمایه گذاری از پرداخت مالیات و عوارض معاف می باشد. لیکن ما به ازای حاصل از ارائه خدمات کارشناسی، مشاوره ای، ارزیابی، توزیع و بازاریابی، بسته بندی، انبارداری، حق توقف کانتینر (دوموراژ)، تخلیه و بارگیری، خسارت و گرامت به کرایه اضافه بار، نمایشگاهی و دستمزد آسیابانی با رعایت ترتیبات قانونی و دستورالعمل های صادره مشمول پرداخت مالیات و عوارض متعلقه خواهد بود.

۱۹ - صادرات کالاها و خدمات اعم از معاف و غیر معاف به خارج از کشور از طریق مبادی خروجی رسمی مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی باشد. مالیات و عوارض پرداخت شده بابت آن ها با ارائه برگه خروجی صادره توسط گمرک (در مورد کالا) و اسناد و مدارک مثبتیه به اداره کل امور مالیاتی ذیربط مسترد می گردد.

۲۰ - ماخذ عوارض آلایندهی موضوع تبصره (۱) ماده (۳۸) قیمت فروش خواهد بود. عوارض مزبور از خریداران قابل دریافت نخواهد بود و به عهده واحد تولیدی آلاینده می باشد که مکلفند صرفنظر از نوع فروش (اعم از داخلی و صادراتی) و در قالب دوره های مالیاتی و با تسلیم اظهارنامه نسبت به واریز آن به حسابهای تعیین اقدام نمایند.

۲۱- به استناد روزنامه شماره ۸۶ مورخ ۹۲/۱۲/۴ ایران عدالت اداری، حکم ماده (۱۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده به عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره (۱) ماده ۳۸ قانون مذکور تسری ندارد. (بخشنامه شماره ۳۸۸/۲۶۰/د مورخ ۹۳/۲/۱۰).

۲۲- به استناد بخشنامه شماره ۳۳۷۶/۲۶۰/د مورخ ۹۲/۸/۶ معاونت ارزش افزوده، تولید و واردات ویتامین‌ها و مکمل‌های غذایی بنا به فهرستی که وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی به عنوان دارو تأیید و اعلام می‌نماید مشمول بند (۹) ماده (۱۲) مالیات بر ارزش افزوده بوده و لذا مشمول این مالیات نخواهد بود.

دستورالعمل ضوابط اجرایی قسمت اخیر تبصره (۴) ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده

ضوابط اجرایی قسمت اخیر تبصره (۴) ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده به شرح زیر تعیین و جهت اجراء ابلاغ می گردد .

۱- معانی واژه ها و اصطلاحات بکار رفته در این ضوابط به شرح زیر می باشد .

قانون : قانون مالیات بر ارزش افزوده.

استرداد : منظور استرداد مالیات نقل و انتقال خودرو ،موضوع قسمت اخیر تبصره ۴ ماده ۴۲ قانون می باشد .

متقاضی : معامل یا موکل اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی .

۲- متقاضی مکلف است در صورت پرداخت مالیات نقل و انتقال و عدم انجام معامله ،مراتب را به موجب فرم پیوست به دفتر اسناد رسمی جهت دریافت گواهی انجام معامله اعلام نماید.

۳- دفتر اسناد رسمی می بایست ضمن تایید عدم انجام معامله به موجب فرم پیوست ،با ضمیمه نمودن اصل رسید (قبض بانکی) نسخ دفتر اسناد رسمی و پرداخت کننده ممههور به مهر و امضاء دفتر اسناد رسمی ،مراتب را از طریق متقاضی به اداره امور مالیاتی ارزش افزوده ذیربط اعلام نماید.

۴- در مواردی که هریک از نسخ رسید پرداخت (قبض بانکی) مخصوص پرداخت کننده یا دفتر اسناد رسمی مفقود شده باشد، حسب مورد دفتر اسناد رسمی یا متقاضی می بایست نسبت به ارائه تعهد نامه طبق فرم نمونه پیوست این ضوابط اقدام نماید. در اینگونه موارد ،استرداد سی روز پس از تاریخ اخذ تعهد نامه طبق مقررات امکان پذیر خواهد بود.

۵- ادارات امور مالیاتی ارزش افزوده ذیربط مکلفند پس از اخذ مدارک موضوع بندهای ۲، ۳، و ۴ و با احراز هویت اشخاص موصوف، حسب مورد طبق مقررات نسبت به استرداد از محل وصولی های جاری اقدام لازم را بعمل آورند.

۶- از آنجائیکه مالیات نقل و انتقال موضوع تبصره ۴ ماده ۴۲ قانون ،اضافه پرداختی مالیات تلقی نمی گردد بنابراین استرداد در اینگونه موارد ،مشمول تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون نخواهد بود.

۷- اضافه پرداختی مالیات نقل و انتقال به هر دلیلی مشمول این ضوابط نبوده و وفق مقررات ماده ۱۲ آیین نامه اجرایی فصل نهم قانون، موضوع تصویب نامه شماره ۱۶۳۴۷۲/ت ۴۳۸۸۶ ک مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۲۲ وزیران محترم عضو کمیسیون اقتصاد مبنی بر اضافه پرداختی مالیات موضوع ماده ۴۲ قانون حسب درخواست مودی و پس از رسیدگی ماموران مالیاتی ذیربط و احراز آن با گواهی دفاتر اسناد رسمی و با توجه به تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون از محل وصولی جاری و یا درآمد عمومی برابر مقررات قانون مالیات های مستقیم مسترد خواهد شد قابل استرداد خواهد بود

علی عسکری

مأخذ و محاسبه جرائم مالیاتی قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۷۸۲۱ - تاریخ: ۱۳۸۹/۰۵/۰۲

نظر به طرح سئوالاتی در خصوص چگونگی محاسبه جرائم مالیاتی موضوع مواد (۲۲) و (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده به منظور اتخاذ رویه واحد مقرر می‌دارد:

۱. مأخذ محاسبه جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون در موارد بندهای شش گانه ماده مزبور، مالیات و عوارض متعلق به عر ضه کالاها یا ارائه خدمات طی دوره، قبل از کسر مالیات و عوارض پرداختی برای تحصیل کالاها یا خدمات در همان دوره خواهد بود.

۲. مأخذ محاسبه جرائم تاخیر موضوع ماده (۲۳) قانون، مالیات و عوارض متعلق به دوره پس از کسر مالیات و عوارض پرداختی و قابل کسر (اعتبار مالیاتی) می‌باشد، که به میزان دو درصد (۰/۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر محاسبه و مطالبه می‌گردد. در صورتی که مدت تأخیر کمتر از یک ماه باشد، به میزان مدت تأخیر کمتر از یک ماه نیز جریمه قابل محاسبه و مطالبه است.

۳. چنانچه مؤدی مشمول جریمه عدم ثبت نام موضوع بند (۱) ماده (۲۲) قانون گردد، مطالبه جریمه عدم تسلیم اظهارنامه تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد منتفی می‌باشد و مطالبه جریمه عدم تسلیم اظهارنامه صرفاً از تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد موضوعیت دارد، بنابراین مطالبه توأم جرایم بندهای (۱) و (۵) ماده مذکور در یک محدوده زمانی معین موضوعیت نخواهد داشت.

۴. در صورت عدم صدور صورتحساب موضوع بند (۲) ماده (۲۲) قانون، معادل یک برابر مالیات و عوارض متعلق، جریمه محاسبه و مطالبه می‌گردد. بنابراین مطالبه جرایم بندهای (۳) و (۴) در مورد همان صورتحساب موضوعیت نخواهد داشت.

۵. مهلت مقرر برای ثبت نام مؤدیان، پایان انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه اولین دوره مالیاتی که مؤدی مشمول ثبت نام و اجرای قانون خواهد شد، می‌باشد. در صورت عدم ثبت نام مؤدیان در مهلت مزبور، جریمه عدم ثبت نام از تاریخ اولین دوره شمول اجرای قانون تا تاریخ ثبت نام یا شناسایی حسب مورد قابل محاسبه و مطالبه خواهد بود.

۶. در صورتی که مؤدی در صورتحساب‌های صادره مالیات و عوارض متعلق که جزء اقلام اطلاعاتی صورتحساب طبق نمونه اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور است، را درج ننماید، در این صورت نیز مشمول جریمه ای معادل بیست و پنج درصد (۰/۲۵٪) مالیات و عوارض متعلق موضوع بند (۴) ماده (۲۲) قانون خواهد بود.

۷. مبدأ احتساب جریمه تأخیر موضوع ماده (۲۳) قانون در مورد مالیات و عوارض پرداخت نشده (اعم از ابرازی مؤدی یا مطالبه شده) هر دوره مالیاتی، تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه مالیاتی و سر رسید پرداخت مالیات و عوارض دوره مزبور خواهد بود.

۸. مبدأ احتساب جریمه موضوع بند (الف) تبصره (۳) ماده (۴۲) این قانون در مورد مالیات نقل و انتقال انواع خودرو، تاریخ تکمیل و صدور اسناد تنظیمی (اعم از بیع قطعی، صلح، هبه و وکالت فروش) در دفاتر اسناد رسمی می‌باشد. مأخذ محاسبه جریمه مزبور، مالیات متعلق یا مابه التفاوت (در مواردی که مالیات کمتر از میزان مقرر پرداخت شده) پرداخت نشده می‌باشد که به میزان دو درصد (۰/۲٪) در ماه نسبت به مدت تأخیر محاسبه و مطالبه خواهد شد، برای مدت کمتر از یک ماه نیز جریمه قابل محاسبه و مطالبه می‌باشد. شایان ذکر است که جریمه مذکور غیر قابل بخشودگی است.

۹. دو درصد (۰/۲٪) خسارت (جریمه) تأخیر در پرداخت مبالغ اضافه دریافتی از مؤدیان موضوع تبصره (۶) ماده (۱۷)، چنانچه ظرف مهلت سه ماه از تاریخ درخواست مؤدی مطابق ضوابط اجرایی استرداد مسترد نگردد به مأخذ مبلغ اضافه دریافتی احراز شده و نسبت به مدت تأخیر (از تاریخ انقضای مهلت مذکور لغایت تاریخ استرداد مبالغ اضافه دریافتی) محاسبه و پرداخت می‌گردد. در صورتی که مدت تأخیر کمتر از یک ماه باشد، به میزان مدت تأخیر کمتر از یک ماه نیز خسارت (جریمه) قابل محاسبه و پرداخت می‌باشد.

۱۰. به استناد بند (۶) ماده (۲۲)، جریمه عدم ارائه دفاتر معادل (۰/۲۵٪) مالیات متعلق و جریمه عدم ارائه اسناد و مدارک نیز معادل (۰/۲۵٪) مالیات متعلق خواهد بود. بنابراین در صورتی که مؤدی بان از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک خودداری

نمایند، مشمول پرداخت جریمه جمعاً معادل (۵۰٪) مالیات متعلق می‌باشند. بدیهی است عدم ارائه صورت حساب، در حکم عدم صدور آن بوده و در صورتی که مؤدیان از ارائه صورت حساب خودداری، لیکن دفاتر و دیگر اسناد و مدارک درخواستی مأمورین مالیاتی را ارائه نمایند وصول جریمه موضوع بند (۲) ماده (۲۲) کفایت داشته و در این حالت وصول جریمه بند (۶) موضوعیت نخواهد داشت.

چگونگی اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص خدمات

حمل و نقل دریایی بار

شماره: ۲۰۰/۱۵۳۳۲/ص

تاریخ: ۱۳۹۲/۰۸/۲۹

نظر به اینکه در خصوص شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، نسبت به خدمات حمل و نقل بین‌المللی دریایی با سؤالات و ابهاماتی مطرح گردیده، لذا با توجه به مجوز اخذ شده از مراجع قانونی ذیصلاح و احکام مقرر در مواد «۱» و «۱۵» قانون مالیات بر ارزش افزوده و نیز تعریف مذکور در بند (الف) ماده «۱» آیین‌نامه تأسیس و فعالیت شرکت‌های حمل و نقل بین‌المللی کالا مبنی بر «حمل و نقل بین‌المللی کالا عبارت از جابه‌جایی و حمل کالا از نقطه‌ای در داخل یک کشور به نقطه‌ای در داخل کشور دیگر با رعایت قوانین و مقررات حاکم بر آن است»؛ به منظور اجرای صحیح قانون و مقررات و همچنین اتخاذ رویه واحد مقرر می‌دارد:

ارائه خدمات حمل و نقل دریایی بار بین بنادر ایران و خارج از کشور و بالعکس به صاحبان کالا، به عنوان حمل و نقل بین‌المللی محسوب شده و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی‌باشد.

بدیهی است معافیت مزبور قابل تسری به خدمات ارائه شده از سوی کارگر گزاری‌ها و نمایندگی‌ها به نسبت کارمزد دریافتی آنها بابت خدمات جانبی حمل و نقل از قبیل تخلیه، بارگیری، یدک کشی، سوخت رسانی و ... در داخل ایران نخواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

ابلاغ دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۹/۴ هیأت عمومی دیوان

عدالت اداری در رابطه با بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۱۳۸۸/۵/۲۶

شماره: ۲۰۰/۹۳/۲۹ - تاریخ: ۱۳۹۳/۰۳/۰۵

دادنامه شماره ۶۱۲-۶۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۹/۰۴ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری

۱- نظر به اینکه به موجب رأی مذکور فعالیت در محدوده مناطق آزاد و ویژه تجاری- صنعتی با اقامت اشخاص در مناطق مذکور ملازمه داشته و این اقامت منصرف از اقامت موضوع ماده ۵۹۰ قانون تجارت اعلام شده است، بنابراین کلیه اشخاص حقیقی و حقوقی که در مناطق یاد شده با اخذ مجوز از مراجع ذی صلاح به فعالیت مبادرت می‌نمایند، مقیم محسوب می‌گردند و بنا به مراتب مذکور و مطابق با ماده ۱۳ قانون چگونگی اداره مناطق آزاد تجاری- صنعتی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۷۲/۶/۷ و اصلاحات بعدی آن و فراز پایانی ماده «۴» قانون تشکیل و اداره مناطق ویژه اقتصادی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۸۴/۰۳/۱۱ و حکم ماده ۵۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده، فعالیت‌های دارای مجوز از مراجع ذی صلاح در مناطق یاد شده، مشمول پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده نخواهند بود.

۲- با توجه به قوانین و مقررات مناطق آزاد تجاری- صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی، مرجع ذی صلاح صدور مجوز فعالیت برای فعالان اقتصادی حسب مورد، سازمان مسئول مناطق ذیربط خواهد بود. بنابراین شرط عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به عرضه کالا و ارائه خدمات توسط فعالان اقتصادی در مناطق مذکور داشتن مجوز فعالیت از مراجع ذی صلاح (طبق نمونه پیوست)، متضمن درج نوع فعالیت در آن بوده و تاریخ صدور مجوز ملاک عمل خواهد بود. لکن در مواردی که مجوز فعالیت قبلاً صادر گردیده، مجوز صادره از تاریخ لازم الاجرا شدن این بخشنامه (تاریخ صدور رأی هیأت عمومی دیوان عدالت اداری) مبنای عدم شمول مالیات و عوارض خواهد بود.

" بند (۲) اصلاحی بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۴/۶ مورخ ۱۳۹۴/۰۱/۲۶

به شرح ذیل جایگزین میگردد: "با توجه به قوانین و مقررات مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی، مرجع ذیصلاح صدور مجوز فعالیت برای فعالان اقتصادی حسب مورد، سازمان مسئول مناطق ذیربط خواهد بود. بنابراین شرط عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به عرضه کالا و ارائه خدمات توسط فعالان اقتصادی در مناطق مذکور داشتن مجوز فعالیت از سازمان مسئول مناطق آزاد و ویژه حسب مورد خواهد بود. بنابراین کلیه مجوزهای صادره توسط سازمان مناطق از تاریخ صدور با رعایت تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (۱۳۸۷/۷/۱) مناط اعتبار خواهد بود. بدیهی است مجوزهای صادره پس از تاریخ بخشنامه صدرالاشاره (۱۳۹۳/۳/۵) می‌بایست مطابق نمونه پیوست بخشنامه صدرالاشاره اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور باشد. خاطر نشان می‌سازد در مورد پرونده‌هایی که به موجب مقررات قانونی، قابل طرح در مراجع دادرسی از جمله هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد، نمایندگان هیأت‌های مذکور موظفند با رعایت مفاد این بخشنامه و لحاظ نمودن واقعیت امر اصدار رأی نمایند. "

۳- عدم شمول مالیات و عوارض مستلزم دریافت «مجوز فعالیت»، تحت همین عنوان خواهد بود و شامل عناوین تأییدیه و یا گواهی انجام فعالیت و سایر عناوین مشابه نمی‌باشد.

۴- از آنجائیکه به موجب ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، اشخاصی که به عرضه کالا و ارائه خدمات و واردات و صادرات آنها مبادرت می نمایند به عنوان مؤدی شناخته شده و مشمول مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند، لذا مادامی که اشخاص مقیم مناطق مذکور، کالا یا خدمت مشمول مالیات و عوارض را از مؤدیان مشمول و ثبت نام شده واقع در قلمرو گمرکی (خارج از مناطق یاد شده) خریداری نمایند، مکلف به پرداخت مالیات و عوارض مطالبه شده از سوی آنان خواهند بود.

مسئولیت حسن اجرای این بخشنامه بر عهده مدیران کل محترم امور مالیاتی خواهد بود.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرای بخشنامه شماره ۲۹-۹۳-۲۰۰ مورخ ۵-۳-۱۳۹۳

شماره: ۶-۹۴-۲۰۰ تاریخ: ۲۶-۱-۱۳۹۴

پیرو بخشنامه شماره ۲۹-۹۳-۲۰۰ مورخ ۵-۳-۱۳۹۳ و به موجب پاسخ استعلام شماره ۲۰۰-۱۹-۱۳۸۰-۲۳۰-۵۰۰ مورخ ۲۷-۱۱-۱۳۹۳ از دیوان عدالت اداری مبنی بر این که حکم ماده (۱۳) قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری در خصوص بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۲۶-۵-۱۳۸۸ که از سوی دیوان ابطال نگردیده است، مجری نخواهد بود، بنابراین بند (۲) بخشنامه مذکور به شرح ذیل اصلاح می گردد:

با توجه به قوانین و مقررات مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی، مرجع ذیصلاح صدور مجوز فعالیت برای فعالان اقتصادی حسب مورد، سازمان مسئول مناطق ذیربط خواهد بود. بنابراین شرط عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به عرضه کالا و ارائه خدمات توسط فعالان اقتصادی در مناطق مذکور داشتن مجوز فعالیت از سازمان مسئول مناطق آزاد و ویژه حسب مورد خواهد بود. بنابراین کلیه مجوزهای صادره توسط سازمان مناطق از تاریخ صدور با رعایت تاریخ لازم الاجرا شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده (۱-۷-۱۳۸۷) منوط اعتبار خواهد بود. بدیهی است مجوزهای صادره پس از تاریخ بخشنامه صدرالاشاره (۵-۳-۱۳۹۳) می بایست مطابق نمونه پیوست بخشنامه صدرالاشاره اعلام شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور باشد. خاطر نشان می سازد در مورد پروندههایی که به موجب مقررات قانونی، قابل طرح در مراجع دادرسی از جمله هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد، نمایندگان هیأت های مذکور موظفند با رعایت مفاد این بخشنامه و لحاظ نمودن واقعیت امر اصدار رأی نمایند.

علی عسکری

رفع ابهامات نحوه اجرای مقررات بخشنامه ۵۴۴۰۹ مورخ ۲۶-۰۵-۱۳۸۸

شماره: ۴۷-۹۴-۲۰۰-تاریخ: ۱۰-۵-۱۳۹۴

رفع ابهامات نحوه اجرای مقررات بخشنامه ۵۴۴۰۹ مورخ ۲۶-۰۵-۱۳۸۸

نظربه اینکه در خصوص نحوه اجرای بند (۱) بخشنامه شماره ۵۴۴۰۹ مورخ ۲۶-۰۵-۱۳۸۸، مبنی بر اینکه «مبادلات کالاها و خدمات فی مابین اشخاص و فعالان اقتصادی مقیم در مناطق آزاد تجاری — صنعتی و ویژه اقتصادی در داخل محدوده مناطق یاد شده مشمول مالیات و عوارض موضوع این قانون نمی باشد» ابهاماتی بروز نموده، لذا به منظور رفع ابهام و اتخاذ رویه واحد مقرر می دارد:

از آنجایی که اشخاص مقیم مناطق مذکور که به عرضه کالا یا ارائه خدمت موضوع این قانون در محدوده مناطق مزبور مبادرت می نمایند، در زمره مؤدیان مشمول ثبت نام و اجرای این قانون محسوب نشده و در خصوص اجرای مقررات این قانون، از جمله مطالبه و وصول مالیات و عوارض از خریداران در محدوده مناطق آزاد تجاری — صنعتی و ویژه اقتصادی، تکلیفی برای آنان پیش بینی نگردیده، بنابراین فعالان اقتصادی مقیم مناطق مزبور، در مواقع عرضه کالا یا ارائه خدمت در داخل محدوده مناطق، صرفنظر از محل اقامت خریدار، تکلیفی در خصوص مطالبه و وصول مالیات و عوارض نخواهند داشت. ضمناً کالاهای تولید و پردازش شده در مناطق آزاد تجاری- صنعتی و ویژه اقتصادی که حسب مقررات مربوط تولید داخل محسوب می گردد، در صورت ورود به قلمرو گمرکی کشور مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده خواهد بود.

خاطر نشان می گردد گمرک جمهوری اسلامی ایران در رابطه با واردات کالا از مناطق فوق الذکر به قلمرو گمرکی کشور، اعم از اینکه کالا توسط خریدار یا فروشنده وارد شود و فارغ از شمول یا عدم شمول حقوق ورودی، مکلف است در اجرای تبصره (۱) ماده (۲۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده و با رعایت ماده (۱۵) قانون مذکور، مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه را با توجه به نرخ قانونی وصول نماید.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

معافیت وجوه ارز دریافتی و ارائه خدمات دفاتر نمایندگی

بانک های خارجی در ایران

شماره: ۲۰۰/۲۲۱۰۹ - تاریخ: ۱۳۹۱/۱۱/۰۹

نظر به اینکه در خصوص چگونگی اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده، توسط دفاتر نمایندگی بانک های خارجی سؤالاتی مطرح گردیده، به منظور اجرای صحیح قانون و همچنین اتخاذ رویه واحد برای مؤدیان و ادارات امور مالیاتی، مصوبه صادره توسط مراجع ذیصلاح مبنی بر اینکه «دفاتر نمایندگی بانک های خارجی در ایران که با مجوز بانک مرکزی فعالیت می نمایند بابت وجوه ارزی دریافتی توسط دفاتر مذکور از بانکها و ادارات مرکزی متبوع خود در

خارج از کشور و ارائه خدمات آنها در ایران جزء فعالیتهای بانکی بند (۱۱) ماده (۱۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده محسوب می گردند.» جهت اطلاع و اقدام لازم حسب مفاد مصوبه ارسال می گردد.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

شمول یا عدم شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده

بر یارانه پرداختی دولت بابت برق

شماره: ۲۰۰/۱۳۹۳ - تاریخ: ۱۳۹۰/۰۱/۲۸

با توجه به نظریه شماره ۷۲۲/۲۲۸۶۵۵ مورخ ۱۳۸۹/۱۰/۱۲ معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور (تصویر پیوست) از آنجاییکه به موجب فراز سوم جزء (ج) بند (۴) قانون بودجه سال ۱۳۸۹ شرکت های توزیع برق مکلف اند نسبت به فروش و عرضه برق به مشترکین با قیمت تعیین شده اقدام نمایند و مابه التفاوت آن را در دفاتر شرکت به حساب بستانکار دولت منظور نمایند. بنابراین مبلغی که در صورت حساب برق برای مشترک درج می شود مصداق ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده بوده و یارانه پرداختی دولت بابت برق موضوعاً از شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده خارج می باشد.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خدمات دفع فاضلاب

شماره: ۵/۲۶۰/۳۷۷ - تاریخ: ۱۳۹۳/۰۲/۱۰

پیرو بخشنامه شماره ۱۳۶۹۶ مورخ ۱۳۸۹/۰۸/۰۹ موضوع نظریه شماره ۹۲۵۸/۱۴۷۶۹۹ مورخ ۱۳۸۹/۰۷/۰۳، نظریه شماره ۹۲۵۸/۵۹۳۱۹ مورخ ۱۳۹۲/۰۳/۱۲ معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور که مقرر می دارد «در مواردی که وجوه در قبال ارائه خدمات اخذ می شود (مانند کارمزد دفع فاضلاب) مشمول عموماًت قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد» جهت اطلاع و اقدام لازم ابلاغ می گردد.

علیرضا طاری بخش

معاون مالیات بر ارزش افزوده

نحوه محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده ارائه خدمات آب

شماره: ۱۳۶۹۶ - تاریخ: ۱۳۸۹/۰۸/۰۹

با توجه به نظریه شماره ۹۲۵۸/۱۴۷۶۹۹ مورخ ۱۳۸۹/۷/۳ معاونت محترم حقوقی رئیس جمهور و به منظور وحدت رویه در مورد نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض متعلق به آب بها و ارائه خدمات آب مقرر می‌دارد:

وجوه دریافتی از مشترکین تحت عناوین ضریب تعدیل و تبصره‌های (۲) و (۳) قانون ایجاد تسهیلات برای توسعه طرح‌های فاضلاب و بازسازی شبکه‌های آب شهری مصوب سال ۱۳۷۷، و همچنین وجوه حق انشعاب در مواردی که به عنوان حقوق عمومی در حساب‌ها ثبت گردد، جزء بهای آب یا خدمت ارائه شده تلقی نمی‌گردد. بنابراین به عنوان مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده محسوب نخواهد شد.

از آنجاییکه به استناد ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت‌حساب خواهد بود، بنابراین سایر مبالغ مندرج در قبوض از قبیل آب بها و آب‌نمان و جریمه مازاد بر الگوی مصرف که ماهیت آن نرخ آب بها می‌باشد، مشمول مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده می‌باشد.

محمد قاسم پناهی
معاون ارزش افزوده

شماره: ۹۲۵۸/۱۴۷۶۹۹ - تاریخ: ۱۳۸۹/۰۷/۰۳

جناب آقای غضنفری
وزیر محترم بازرگانی

سلام علیکم

با احترام، بازگشت به نامه شماره ۱/۲۰۷۲۰ مورخ ۱۳۸۸/۷/۲۳ در خصوص نحوه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده خدمات آب، موضوع در جلسه مورخ ۱۳۸۹/۴/۲۷ با حضور نمایندگان وزارت نیرو و امور اقتصاد و دارایی مورد بررسی قرار گرفت و به شرح ذیل نظریه این معاونت اعلام می‌گردد:

با التفات به اظهارات نمایندگان وزارت بازرگانی و سازمان حمایت از مصرف کنندگان و تولیدکنندگان و وزارت نیرو و سازمان امور مالیاتی کشور و مستندات ارائه شده از سوی دستگاههای یاد شده و با عنایت به اینکه در قبوض (صورت‌حساب مشترکین آب) علاوه بر آب بهاء آب‌نمان آب و جریمه مازاد بر الگوی مصرف، مبالغ دیگری نیز تحت عنوان تبصره‌های (۲) و (۳) و ضریب تعدیل درج می‌گردد و نهایتاً ۳٪ کل صورت‌حساب مذکور به عنوان مالیات بر ارزش افزوده محاسبه و از مشترکین اخذ می‌گردد در حالیکه مطابق تبصره (۷) قانون ایجاد تسهیلات برای توسعه طرح‌های فاضلاب و بازسازی شبکه‌های آب شهری مصوب ۱۳۷۷ به شرکتهای آب و فاضلاب استانی اجازه داده شده به میزان متوسط ۱٪ علاوه بر نرخهای مصوب حق انشعاب آب و آب بها را جهت طرح‌های فاضلاب در دست اجرا دریافت نمایند. بنابراین وجه موضوع تبصره مرقوم مازاد بر نرخ مصوب آب بها می‌باشد. ایضاً در تبصره (۳) قانون ماراالذکر وجوهی اخذ می‌شود که (صرف نظر از موقعیت قانونی آن که به صورت علیحده در دست بررسی می‌باشد) برابر اعلام نمایندگان وزارت نیرو جنبه مشارکت مالی مردم داشته و خارج از تعرفه آب بها تلقی می‌گردد، همچنین مطابق بند «۲» مصوبه شورای اقتصاد (به شماره ۳۰۹/۸/۵۰۰۸۸ مورخ ۱۳۸۵/۹/۸) به وزارت نیرو اجازه داده شده است تحت عنوان ضریب تعدیل شهری بخشی از منابع درآمد شهرهای بالای ۲۵۰ هزار نفر را برای کمک به شهرهای کمتر از ۲۵۰ هزار نفر اختصاص دهد، علیهذا وجوه دریافتی از مشترکین تحت عناوین ضریب تعدیل و تبصره‌های (۲) و (۳) یاد شده جزء بهای آب یا خدمت ارائه شده تلقی نمی‌گردد نهایتاً با التفات به ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ که اشعار می‌دارد مأخذ محاسبه مالیات بهای کالا یا خدمت مندرج در صورت‌حساب خواهد بود. بنابراین صرفاً آب بها و آب‌نمان و

جریمه مازاد بر الگوی مصرف که ماهیت آن نرخ آب بها در مصرف بالا می‌باشد م شمول مالیات بر ارزش افزوده موضوع مواد(۱۶) و (۳۸) قانون فوق الذکر می‌باشد.

سید عیسی حسینی
معاونت حقوقی ریاست جمهوری

چگونگی محاسبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده جایگاه‌های عرضه گاز CNG

شماره: ۱۳۳۲۸ - تاریخ: ۱۳۹۰/۱۰/۰۷

نظر به اینکه در رابطه با نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط جایگاه‌های عرضه گاز CNG سؤالاتی مطرح می‌باشد. لذا با توجه به نامه‌های شماره ۱۳۴۶۵ مورخ ۱۳۹۰/۸/۲۷ و ۷۳۹۵۵ مورخ ۱۳۹۰/۴/۸ دبیر محترم کارگروه تحول اقتصادی و با عنایت به هماهنگی صورت گرفته با مراجع ذیربط در خصوص عرضه و قیمت گذاری تکلیفی گاز CNG (صورتجلسه مورخ ۱۳۹۰/۸/۹ معاونت مالیات بر ارزش افزوده) و به منظور وحدت رویه در رسیدگی به پرونده مالیاتی ارزش افزوده شرکت ملی گاز ایران و جایگاه‌های عرضه گاز CNG مقرر می‌دارد:

۱. با توجه به اینکه مالیات و عوارض ارزش افزوده در قیمت فروش تکلیفی گاز CNG لحاظ شده است بنابراین ماخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده، قیمت فروش تکلیفی پس از کسر مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق خواهد بود.

مثال: فروش تکلیفی گاز CNG توسط شرکت ملی گاز در سال ۱۳۹۰ به جایگاه‌ها مبلغ ۲۶۰۰ ریال تعیین شده، و همچنین قیمت فروش گاز مزبور توسط جایگاه به مصرف کننده ۳۰۰۰ ریال تعیین شده است بنابراین مالیات و عوارض ارزش افزوده به شرح زیر محاسبه می‌گردد:

الف - مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت ملی گاز

$$\text{ریال } 100 = (2600 \div 104 \times 4)$$

ب - مالیات و عوارض ارزش افزوده جایگاه‌ها

$$\text{ریال } 115/4 = (3000 \div 104 \times 4)$$

مالیات و عوارض ارزش افزوده منظور شده در قیمت فروش تکلیفی شرکت ملی گاز به عنوان اعتبار مالیاتی جایگاه‌های عرضه سوخت CNG قابل احتساب خواهد بود.

۲. مالیات و عوارض ارزش افزوده از جمله مالیات و عوارض ارزش افزوده اعمال شده توسط شرکت ملی گاز ایران در قیمت فروش تکلیفی گاز CNG به جایگاه‌های عرضه گاز CNG که طبق مقررات این قانون توسط اشخاص مذکور از جایگاه‌ها دریافت و به سازمان امور مالیاتی کشور پرداخت می‌گردد قابل کسر از مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به فروش می‌باشد.

۳. جایگاه‌های عرضه گاز CNG در صورت احراز شرایط هر ی از فراخوانهای نظام مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ مشمولیت موظف به انجام تکالیف قانونی از جمله ثبت نام و تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض خواهند بود.

۴. ادارات کل امور مالیاتی در رابطه با آن دسته از جایگاه‌هایی که مشمول اجرای قانون می‌باشند و تا پایان سال ۱۳۹۰ اقدام به ثبت نام و تسلیم اظهارنامه مالیاتی دوره مالیاتی گذشته و نیز پرداخت مالیات و عوارض متعلق می‌نمایند، بنابر اختیار حاصل از ماده ۳۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص بخشودگی جرائم مساعدت نمایند.

محمد قاسم پناهی

دستورالعمل رسیدگی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۲۰۰/۲۲۴۷۷ - تاریخ: ۱۳۹۱/۱۱/۱۵

برابر مفاد تبصره «۷» ماده (۱۷) و ماده (۴۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض هایی که در موقع خرید کالاها و خدمات توسط شهرداریها و دهیاریها برای انجام وظایف و خدمات قانونی پرداخت می گردد، طبق مقررات قانونی یاد شده، قابل تهاتر و یا استرداد خواهد بود.

۱- معانی واژه ها و اصطلاحات بکار رفته در این دستورالعمل به شرح زیر می باشد:

قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

مالیات: عوارض موضوع فصل هفتم قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

دفاتر: منظور دفاتری است که براساس آئین نامه مالی شهرداریها و دهیاریها و براساس دستورالعمل ابلاغی وزارت کشور تهیه و تنظیم می گردد.

اسناد و مدارک: عبارتست از کلیه اسناد و مدارک مندرج در فرم «دعوت ارائه دفاتر، اسناد و مدارک رسیدگی مالیات و عوارض ارزش افزوده» حسب درخواست اداره امور مالیاتی ذیربط.

اعتبار مالیاتی: مالیات و عوارض هایی است که شهرداریها و دهیاریها در موقع خرید کالا و خدمت مشمول مالیات بر ارزش افزوده براساس نرخ قانونی به مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده و به استناد صورتحسابهای صادره به صورت نقدی یا غیرنقدی پرداخت نموده اند.

وظایف و خدمات قانونی: منظور وظایف و خدماتی است که طبق قوانین و مقررات موضوعه و مصوبات مراجع ذیصلاح تعیین و فهرست آنها توسط سازمان شهرداریها و دهیاریهای کشور به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می گردد.

لازم به ذکر است علاوه بر فهرست فوق الذکر، فهرست کالاها و خدمات (درآمدهای) مشمول و غیرمشمول مالیات بر ارزش افزوده مربوط به شهرداریها و دهیاریها (اعلامی توسط سازمان شهرداریها و دهیاریهای کشور) نیز ملاک عمل خواهد بود.

ضمناً فهرستهای مذکور ضمیمه این دستورالعمل شامل **وظایف و خدمات قانونی شهرداریها در ۸۴ ردیف و دهیاریها در ۶۰ ردیف و فهرست کالاها و خدمات (درآمدهای) مشمول در ۱۸ ردیف** (حسب اعلام سازمان شهرداریها و دهیاریهای کشور به ترتیب طی نامه های شماره ۱۷۸۳۴ مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۲۹ و ۲۵۵۷۸ مورخ ۱۳۹۱/۰۹/۰۸) از تاریخ لازم الاجراء شدن قانون قابل اجراء می باشد.

۲- تکالیف مؤدیان:

۲-۱- شهرداریها و دهیاریهای متقاضی استرداد که قبلاً مشمول فراخوان های پنج گانه نبوده اند بایستی به استناد ماده (۱۸) قانون، در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده باشند.

۲-۲- آن دسته از شهرداریها و دهیاریها که براساس شرایط فراخوان های پنج گانه ثبت نام، مشمول اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده نگردیده اند، از تاریخ ۱۳۹۱/۱۰/۰۱ مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده بوده و از تاریخ ۱۳۹۲/۰۱/۰۱ ملزم به انجام سایر تکالیف پیش بینی شده در قانون از جمله صدور صورتحساب، محاسبه و درج مالیات و عوارض ارزش افزوده در صورتحساب، تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات و عوارض متعلق هر دوره در موعد مقرر قانونی و... می باشند.

۲-۳- شهرداریها و دهیاریهای متقاضی استرداد مکلفند اظهارنامه دوره مالیاتی مربوط را مطابق مفاد ماده (۲۱) قانون و در صورت تمدید مهلت، در زمان تمدید شده و همچنین اظهارنامه های مربوط به دوره های قبل را (در صورت عدم تسلیم اظهارنامه) با انتخاب روش ۲ بخش (ج) مندرج در اظهارنامه، تکمیل و حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۱/۱۲/۳۰ تسلیم نمایند.

۲-۴- چنانچه شهرداریها و دهیاریهای متقاضی استرداد با توجه به اظهارنامه تسلیمی، هیچ یک از روش‌های ۱ یا ۲ بخش (ج) مندرج در اظهارنامه را انتخاب ننموده باشند، مکلف به تسلیم فرم درخواست استرداد ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ انقضای مهلت تسلیم اظهارنامه و یا زمان تمدید شده (در صورت تمدید مهلت و همچنین مهلت مندرج در بند ۳-۲) به اداره امور مالیاتی ذیربط می‌باشند. بدیهی است در صورت عدم رعایت این بند و بند ۲-۳، اضافه پرداختی با رعایت سایر مقررات مربوط از جمله رسیدگی و احراز توسط اداره امور مالیاتی ذیربط، به حساب مالیات و عوارض دوره بعد منظور خواهد شد. لازم به ذکر است منظور از روش ۱، درخواست انتقال اضافه پرداختی به دوره بعدی و منظور از روش ۲، درخواست استرداد اضافه پرداختی می‌باشد.

۲-۵- شهرداریها و دهیاریها مکلفند کلیه دفاتر و اسناد و مدارک مربوط به معاملات خود را نگهداری و حسب درخواست، به اداره امور مالیاتی ذیربط ارائه نمایند.

۲-۶- شهرداریها و دهیاریها مکلفند فهرست خلاصه معاملات مربوط به خرید کالا و خدمات اعم از واردات، داخلی، دارایی و هزینه‌ها، صرفاً در خصوص انجام وظایف و خدمات قانونی را در قالب جدول شماره (۱) پیوست تهیه و حداکثر ظرف مهلت تعیین شده و حسب ترتیب مقرر در دعوتنامه ارائه دفاتر، اسناد و مدارک، به صورت فیزیکی، لوح فشرده یا از طریق اینترنت به اداره امور مالیاتی ذیربط تسلیم نمایند، در غیر این صورت طبق مفاد بند ۴-۳ این دستورالعمل اقدام خواهد شد.

۳- تکالیف ادارات امور مالیاتی:

۳-۱- ادارات امور مالیاتی مکلفند در رسیدگی به موضوع تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون و همچنین سایر موارد در هر دوره مالیاتی، براساس مفاد این دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده، با توجه به مهلت مقرر در تبصره ۶ ماده فوق الذکر نسبت به تهیه گزارش رسیدگی مالیاتی موضوع ماده ۲۶ قانون اقدام و پس از تأیید گزارش توسط رئیس گروه مالیاتی مربوط، حسب مورد نسبت به صدور برگ مطالبه یا استرداد مالیات و عوارض اقدام لازم را به عمل آورند.

۳-۲- به طور کلی هرگونه استرداد منوط به وجود اضافه پرداختی (مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به مالیات و عوارض دریافتی) و رسیدگی به هر دوره مالیاتی می‌باشد.

۳-۳- رسیدگی مطابق این دستورالعمل منوط و موکول به تسلیم اظهارنامه مالیاتی توسط شهرداریها و دهیاریها برای دوره یا دوره‌های مربوط اعم از ماضی و آتی خواهد بود.

۳-۴- در صورت عدم ارائه اسناد و مدارک مربوط به انجام خدمات و وظایف قانونی و دفاتر توسط شهرداریها و دهیاریها، ادارات امور مالیاتی رأی ساقط اقدام نموده و رسیدگی و تشخیص مالیات و عوارض، براساس اطلاعات اخذ شده از خریداران و فروشنندگان کالاها و خدمات حسب مورد خواهد بود. بدیهی است که پذیرش هرگونه اعتبار مالیاتی با توجه به گزارش رسیدگی تنظیم شده صرفاً براساس اسناد و مدارک مثبت امکان‌پذیر می‌باشد.

۳-۵- اجرای تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون برای شهرداریها و دهیاریهای بدون رعایت مفاد تبصره (۲) و (۳) ماده مذکور صورت خواهد گرفت.

۳-۶- کلیه صورتحساب‌های خرید شهرداریها و دهیاریها (به استثنای موارد خاصی که از سوی سازمان امور مالیاتی کشور مورد پذیرش قرار گرفته یا تعیین و اعلام شده) می‌بایست در چارچوب مفاد ماده ۱۹ قانون باشد.

بدیهی است آن دسته از صورتحساب‌های قبل از سال ۱۳۹۱، مغایر با نمونه سازمان امور مالیاتی کشور که دارای اطلاعات اصلی خریدار و فروشنده باشد، در صورت احراز پرداخت مالیات و عوارض موضوع قانون، به عنوان اعتبار مالیاتی قابل قبول خواهد بود.

۳-۷- کلیه اسناد و مدارک تسلیمی، می‌بایست به نام یا به موجب اسناد مثبت متعلق به شهرداریها و دهیاریهای مورد رسیدگی باشد.

۳-۸- ادارات امور مالیاتی موظفند ظرف مهلت مقرر قانونی در رابطه با استرداد و در مواردی که بخشی یا کل اسناد و مدارک شهرداریها و دهیاریها نیازمند بررسی بیشتر باشد، برای احراز صحت اظهارات شهرداریها و دهیاریهای متقاضی استرداد، از اطلاعات اشخاص ثالث استفاده نمایند.

۳-۹- چنانچه شهرداریها و دهیاریها در اجرای ماده ۲۷ قانون، تنظیم گزارشهای حسابرسی مالیات بر ارزش افزوده خود را به سازمان حسابرسی جمهوری اسلامی ایران یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ارجاع نمایند، سازمان حسابرسی و مؤسسات مذکور مکلف به رعایت مفاد این دستورالعمل نیز خواهند بود. ادارات امور مالیاتی مکلفند با رعایت کلیه مقررات مربوط، حسب مورد براساس گزارش مذکور نسبت به تنظیم و صدور برگ مطالبه یا استرداد مالیات و عوارض اقدام نمایند.

۳-۱۰- ادارات امور مالیاتی مکلف به کنترل اعتبار مالیاتی خرید و هزینهها، بررسی صحت اطلاعات مندرج در صورت حسابها و مبالغ مالیات و عوارض پرداختی مندرج در جدول شماره (۱) بوده و در صورت عدم پذیرش اعتبار مالیاتی هریک از اقلام، اطلاعات آن میبایست در جدول شماره (۲) درج گردد.

لازم به ذکر است اعتبار مالیاتی تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون، پس از کسر مجموع اعتبارات غیر قابل پذیرش مندرج در جدول شماره (۲) از جمع کل اعتبار مندرج در جدول شماره (۱) قابل پذیرش خواهد بود و اعتبار مالیاتی پذیرفته شده مذکور به بند ۵-۷ گزارش رسیدگی به عملکرد مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده نقل و در جمع کل بدهی/ اعتبار قسمت ۶-۲ گزارش مزبور اعمال می گردد.

۳-۱۱- چنانچه تمام یا بخشی از کالاها یا خدمات خریداری شده توسط شهرداریها و دهیاریها که به موجب اسناد و مدارک مربوط، مالیات و عوارض متعلق توسط آنان پرداخت گردیده را به صورت بلاعوض با سایر اشخاص از جمله مؤسسات، شرکتها یا سازمانهای وابسته که دارای شخصیت حقوقی مستقل می باشد، واگذار نمایند، به طور کلی در اینگونه موارد (فارغ از اینکه جزء وظایف و خدمات قانونی مؤدیان بوده) در فرآیند رسیدگی، اعتبار مالیاتی کالاها یا خدمات موصوف (با رعایت سایر شرایط) مورد پذیرش بوده و در صورتی که اشخاص مذکور از مصادیق بند ۶ ماده ۱۲ قانون نباشند، مأخذ مالیات و عوارض کالا و خدمات عرضه شده (واگذاری) طبق مقررات ماده ۱۴ قانون محاسبه و نسبت به مطالبه مالیات و عوارض متعلق اقدام خواهد شد.

۳-۱۲- در مواردی که که مأموران مالیاتی در تطبیق وظایف و خدمات قانونی شهرداریها و دهیاریها در مرحله رسیدگی دارای ابهام می باشند، مراتب از طریق رئیس گروه ذیربط با استعلام کتبی از رئیس امور مالیاتی مربوط و براساس اظهارنظر کتبی ایشان بر مبنای فهرست اعلامی ضمیمه این دستورالعمل اقدام خواهد شد.

۳-۱۳- در مواردی که ادارات امور مالیاتی و هیأت های حل اختلاف مالیاتی در تطبیق و خدمات قانونی دارای ابهام می باشند میبایست مراتب از طریق اداره کل امور مالیاتی مربوط از دفتر رسیدگی و استرداد معاونت مالیات بر ارزش افزوده استعلام و موضوع در کارگروه هماهنگی، متشکل از نمایندگان سازمان امور مالیاتی کشور و سازمان شهرداریها و دهیاریهای کشور مطرح و براساس اظهارنظر کارگروه مذکور پاسخ اداره کل برای اقدام لازم اعلام خواهد شد.

۳-۱۴- در مواردی که حسب اعلام سازمان شهرداریها و دهیاریهای کشور تغییراتی در وظایف و خدمات قانونی شهرداریها و دهیاریها ایجاد شده باشد ادارات امور مالیاتی مکلفند صرفاً پس از اعلام موضوع به موجب بخشنامه سازمان امور مالیاتی کشور، اقدام قانونی لازم را به عمل آورند.

۳-۱۵- مرجع رسیدگی به هرگونه اختلاف بین مؤدیان و مأموران مالیاتی، ادارات امور مالیاتی و هیأت های حل اختلاف مالیاتی حسب مورد خواهد بود.

۳-۱۶- سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به بررسی و رسیدگی مالیاتهای پرداختی به شهرداریها و دهیاریها از زمان اجرای قانون اقدام خواهد نمود.

۴- نحوه کنترل و رسیدگی اسناد و مدارک:

۴-۱- کنترل اطلاعات مندرج در اظهارنامه مالیات و عوارض ارزش افزوده تسلیمی با دفاتر و مدارک ارائه شده توسط شهرداریها و دهیاریها از جمله صورتهای مالی، صورت وضعیت های ارسالی و غیره؛

۴-۲- کنترل اقلام مندرج در جدول شماره ۱ (موضوع بند ۶-۲ این دستورالعمل) با اظهارنامه، دفاتر و اسناد و مدارک؛

۴-۳- کنترل اعتبار مالیاتی اقلام مندرج در جدول شماره (۱) از لحاظ پذیرش یا عدم پذیرش اعتبار مالیاتی از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده توسط شهرداریها و دهیاریها؛

۴-۴- موارد عدم پذیرش اعتبار مالیاتی با توجه به موارد مندرج در بند ۵-۴ این دستورالعمل با ذکر دلیل، شماره سند حسابداری و غیره می‌بایست در جدول شماره ۲ (موارد عدم پذیرش اعتبار مالیاتی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون) درج گردد.

بدیهی است آن بخش از اعتبار مالیاتی که در اجرای تبصره ۷ ماده ۱۷ قانون، صرفاً به دلیل اینکه در راستای انجام وظایف و خدمات قانونی شهرداریها و دهیاریها نبوده و غیرقابل پذیرش تشخیص داده شده‌اند لیکن دارای سایر شرایط پذیرش اعتبار باشند، در انطباق با مقررات ماده ۱۷ قانون، می‌باست مورد رسیدگی مجدد قرار گرفته و در صورت پذیرش، اعتبار مزبور از جمع ارقام عدم پذیرش اعتبار مالیاتی قابل کسر می‌باشد.

۴-۵- عدم پذیرش اعتبار شامل مواردی به شرح ذیل خواهد بود:

۴-۵-۱- مالیات و عوارض موضوع بندهای الف، ب، ج ماده ۴۳ قانون با توجه به حکم قسمت اخیر بند "ج" ماده مذکور؛

۴-۵-۲- اعتبار مالیاتی منظور شده در صورتحساب کالاها و خدمات خریداری شده توسط واحد مورد رسیدگی از اشخاص غیرمشمول در نظام مالیات بر ارزش افزوده؛

۴-۵-۳- اعتبار مالیاتی منظور شده مربوط به کالاها و خدمات خریداری شده که از مصادیق بندهای موضوع ماده ۱۲ قانون باشد؛

۴-۵-۴- اضافه اعتبار مالیاتی منظور شده در صورتحساب کالاها و خدمات خریداری شده ناشی از اشتباه در محاسبه؛

۴-۵-۵- اضافه اعتبار مالیاتی منظور شده در صورتحساب کالاها و خدمات خریداری شده بیش از نرخ مقرر در قانون و سایر قوانین موضوعه؛

۴-۵-۶- اضافه اعتبار مالیاتی منظور شده در صورتحساب کالاها و خدمات خریداری شده به لحاظ غیر واقعی بودن مأخذ محاسبه مالیات و عوارض، به موجب اسناد و مدارک مثبت (ماده ۱۴ ق.م.ب.ا.)؛

۴-۵-۷- اعتبار مالیاتی منظور شده غیرمرتبط با انجام وظایف و خدمات قانونی مؤدیان؛

۴-۵-۸- اعتبار مالیاتی منظور شده بابت صورتحساب‌های تکراری،

۴-۵-۹- اضافه اعتبار مالیاتی ناشی از عدم ثبت ارقام برگشت از خرید و تخفیفات و تخفیفات نقدی؛

۴-۵-۱۰- اعتبار مالیاتی منظور شده بابت پیش پرداخت خرید؛

۴-۵-۱۱- در صورتی که مستندات مربوط به پرداخت مالیات و عوارض اعم از صورتحساب خرید یا قبوض پرداخت مالیات و عوارض ضمیمه اسناد و مدارک حسابداری نباشد؛

۴-۵-۱۲- اعتبار مالیاتی موضوع تبصره ۴ ماده ۱۷ قانون در صورتی که در مراحل واردات، تولید و توزیع مجدد آن نباشد؛

۴-۵-۱۳- اعتبار مالیاتی منظور شده بابت خرید کالاها یا خدماتی که جهت استفاده شخصی باشد؛

۴-۵-۱۴- اعتبار مالیاتی منظور شده بابت آن دسته از کالاهای خریداری شده که هنگام فروش از جمله کالاهای معاف موضوع بندهای ماده ۱۲ قانونی می‌باشند (به استثنای مواردی که مربوط به انجام وظایف و خدمات قانونی شهرداریها و دهیاریها می‌باشد)؛

۴-۵-۱۵- اعتبار مالیاتی منظور شده در مواردی که اطلاعات فروشنده و خریدار در صورتحساب کالاها و خدمات دریافتی براساس صورتحساب نمونه اعلام شده سازمان امور مالیاتی نباشد؛

۴-۵-۱۶- مواردی که صورتحساب خرید کالاها و خدمات مربوط به دوره مورد رسیدگی نباشد اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نیست مگر آنکه اطمینان حاصل شود صورتحساب مذکور در دوره مربوط مورد رسیدگی قرار نگرفته و از اعتبار مالیاتی آن نیز استفاده نشده است؛

۴-۵-۱۷- اضافه اعتبار مالیاتی منظور شده بابت معاوضه کالاها و خدمات توسط مؤدیان مشمول مالیات که به شکل نامتعارف ارزیابی گردیده است؛

۴-۵-۱۸- مالیات‌ها و عوارض مندرج در صورتحساب‌های نمونه (۲) و همچنین صورتحساب‌های صادر شده توسط ماشین‌های فروش که در آن نام خریدار قید نشده باشد؛

۴-۵-۱۹- سایر موارد مغایر با قانون، مقررات، دستورالعمل‌ها و بخشنامه‌های صادره توسط سازمان امور مالیاتی کشور.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

ابلاغ قرار قبول دستور موقت شعبه ۱۴ دیوان عدالت اداری

مبنی بر جلوگیری از اجرای بند (۱۰) بخشنامه شماره ۱۳۰۰۷-۲۰۰

مورخ ۲۸-۰۶-۱۳۹۱ سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۱۶-۹۴-۲۰۰ - تاریخ: ۱۳-۰۲-۱۳۹۴

«نظر به اینکه بند (۱۰) بخشنامه مورد شکایت مشعر بر ملزم نمودن داروخانه‌ها به نصب و استفاده از سامانه صندوق فروش «pos مکانیزه فروشگاهی» می‌باشد. به لحاظ اینکه مغایر ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و خارج از حدود اختیارات قانونی مربوطه بوده که در صورت اجرای آن موجبات ورود خسارت فراهم می‌گردد. با احراز فوریت و ضرورت امر مستنداً به مواد (۳۴) و (۳۵) قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری دستور موقت مبنی بر توقف عملیات اجرایی تا تعیین تکلیف قطعی شکایت مطروحه صادر و اعلام می‌گردد.» جهت اقدام لازم، ابلاغ می‌گردد. لازم به یادآوری است با توجه به اینکه تنظیم لایحه دفاعیه، عنوان رییس محترم دیوان، در دستور کار سازمان قرار دارد، لذا مقرر می‌گردد پس از تعیین تکلیف قطعی در این خصوص، که قبل از انقضای مهلت قانونی توسط سازمان اعلام خواهد شد؛ نسبت به رسیدگی پرونده‌ها اقدام گردد.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مالیات بر ارزش افزوده صنف صنعت سنگ

شماره: ۲۵/۹۳/۲۰۰ - تاریخ: ۳۱/۰۲/۱۳۹۳

- ۱- صنف سنگ حداکثر تا پایان خردادماه ۱۳۹۳ نسبت به ثبت نام در سامانه مالیات بر ارزش افزوده و ارائه کلیه اظهارنامه‌های خود تا پایان سال ۱۳۹۲ بر اساس فروش قطعی شده پرونده مالیاتی عملکرد پس از کسر اعتبارات خرید که دارای صورت‌حساب موضوع قانون مربوطه می‌باشد اقدام و مالیات و عوارض متعلقه را پرداخت و یا ترتیب پرداخت دهد.
- ۲- فعالان سنگ فراخوان شده مکلفند از ابتدای سال ۱۳۹۳ کلیه احکام مقرر در قانون مالیات بر ارزش افزوده را از جمله صدور صورت‌حساب، اخذ مالیات از خریداران، ارائه اظهارنامه مالیاتی و تسویه با سازمان امور مالیاتی را به طور دقیق و صحیح انجام دهند.
- ۳- ادارات کل امور مالیاتی، اداره امور مالیاتی رسیدگی به پرونده‌های سنگبری‌های استان‌ها را تشکیل دهند و فعالان فراخوان شده صنف سنگ همزمان با تسلیم اظهارنامه نسبت به پرداخت مالیات اقدام نمایند.
- ۴- در خصوص جرائم مؤدیانی که به تکالیف خود عمل نموده‌اند حداکثر مساعدت قانونی تا سقف صد در صد بخشودگی اعمال گردد.
- ۵- مالیات‌های مطالبه شده و قطعی نشده به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع و حداکثر مساعدت در جهت حل و فصل اختلافات مطابق قانون انجام پذیرد.
- ۶- پرونده‌های قعطی شده سنگبری‌ها جهت طرح شکایت در هیأت موضوع ماده ۲۵۱ مکرر راهنمایی گردند و ادارات کل امور مالیاتی حسب درخواست مؤدیان، موضوع را جهت دستور مقتضی به رییس کل سازمان امور مالیاتی و نهایتاً به وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی در خصوص مؤدیانی که به تکالیف قانونی خود عمل نموده‌اند پیشنهاد و گزارش نمایند. بدیهی است مؤدیانی که تا پایان خرداد ماه نسبت به ثبت نام و تسلیم اظهارنامه و پرداخت مالیات اقدام نمایند؛ ادارات امور مالیاتی مکلف هستند برابر مقررات و موازین قانونی و با رعایت ترتیبات مقرر نسبت به رسیدگی و مطالبه مالیات اقدام نمایند.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه‌های فروشگاه‌های

شماره: ۲۰۰/۹۳/۵۰۳ - تاریخ: ۱۳۹۳/۲/۲۷

در اجرای مفاد ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران و بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۰۷۰۴ مورخ ۱۳۹۲/۴/۱۶ سازمان امور مالیاتی کشور، همچنین دستورالعمل مواد (۱۶۹ و ۱۶۹ مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین‌نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی، مشخصات و نحوه دریافت اطلاعات از سامانه‌های فروشگاه‌های مورد نظر سازمان تعیین و اعلام می‌گردد.

۱- هدف: ثبت و مستند سازی فعالیتهای اقتصادی در اجرای قوانین و مقررات ذیربط

۲- دامنه کاربرد: صاحبان مشاغل تعیین شده مشمول اجرای ماده (۱۲۱) قانون برنامه پنجساله پنجم توسعه جمهوری اسلامی ایران در سراسر کشور

۳- عبارات و اصطلاحات مورد استفاده در این دستورالعمل در معانی مشروحه ذیل به کار می‌رود:

۱-۳- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

۲-۳- سامانه فرو شگاهی: به صندوق فروش (pos) یا رایانه ای که دارای نرم افزار فرو شگاهی می‌باشند و جهت ثبت اطلاعات حداقل خرید و فروش روزانه و هزینه و نگهداری موجودی در یک واحد شغلی مورد استفاده قرار می‌گیرند، اطلاق می‌گردد.

۳-۳- فایل الکترونیکی: شامل فیلدهای الکترونیکی می‌باشد که مشخصات آن بر اساس دستورالعمل ماده (۱۶۹ مکرر) قانون مالیاتهای مستقیم و ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده در بند (۶) این دستورالعمل اعلام گردیده است.

۴- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاه‌های و نحوه ارسال اطلاعات توسط آنان:

اولویت‌های اعلام شده برای الزام به استفاده از سامانه‌های فرو شگاهی از ابتدای سال ۱۳۹۳ به شرح جدول ذیل می‌باشد:

صاحبان مشاغل مشمول	نوع فعالیت	نگهداری و ارسال اطلاعات به سازمان
فروشنندگان لوازم یدکی خودروهای سبک و سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده‌گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
اطلاعات سامانه فرو شگاهی	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به
صاحبان تعمیرگاههای مجاز خودرو و انواع وسائط نقلیه سنگین و ماشین آلات راه سازی، کشاورزی و ساختمانی		ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
فروشنندگان تجهیزات و تأسیسات حرارتی و برودتی، شوفاژ و تهویه مطبوع و لوازم مربوط	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده‌گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
اطلاعات سامانه فرو شگاهی	خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به
فروشنندگان لوازم بهداشتی ساختمان	عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
	نماینده‌گی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
سامانه فرو شگاهی	خرده فروشی	نگهداری خلاصه و وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات

فروشندهگان تزئینات ساختمان (موکت، کفپوش، انواع پرده، کاغذ دیواری، شومینه و کارهای تزئینی چوبی و فلزی)	
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نماینده	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندهگان انواع تلفن (ثابت و بی سیم)، همراه و تجهیزات جانبی	
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نماینده	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
تولیدکنندگان و فروشندهگان مبیل، مصنوعات چوبی و فلزی و غیرفلزی اعم از اداری و خانگی	
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نماینده	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندهگان فرش ماشینی، تابلو فرش، موکت و قالیچه ماشینی	
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نماینده	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندهگان لوازم آرایشی و بهداشتی	
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نماینده	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
فروشندهگان لوازم طبی بیمارستانی، آزمایشگاهی و دندان پزشکی و دندان سازی و انواع لوازم و تجهیزات پزشکی	
عمده فروشی	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
نماینده	ارسال فایل الکترونیکی اطلاعات
خرده فروشی	نگهداری خلاصه وضعیت درآمد، هزینه با توجه به اطلاعات سامانه فروشگاهی
۵- وظایف مؤدیان:	
<p>۱-۵- با توجه به الزام صاحبان مشاغل به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از ابتدای سال ۱۳۹۳، مؤدیان مشمول مکلفند سخت افزار و نرم افزار متناسب با نیاز واحد کسبی خود را انتخاب، نصب و راه اندازی نموده و مراتب استفاده از سامانه فروشگاهی را به منظور استفاده از تسهیلات مقرر پیش بینی شده، با تکمیل فرم پیوست (شماره ۱) که در برگزیده اطلاعات هویتی آنان، مشخصات سخت افزار و نرم افزار و همچنین مشخصات فروشنده سامانه فروشگاهی می باشد به اداره امور مالیاتی (عملکرد) ذیربط حداکثر تا پایان خردادماه سال ۱۳۹۳ اعلام نمایند. شایان ذکر است مشخصات سخت</p>	

افزار و نرم افزار مورد استفاده برابر آیین نامه اجرایی ماده (۷۱) قانون نظام صنفی اعلام شده توسط وزارت صنعت و معدن و تجارت خواهد بود.

بدیهی است نرم افزار مورد استفاده حداقل امکان ثبت خرید و فروش کالا، نگهداری موجودی کالا و ثبت هزینه‌ها و تولید فایل الکترونیکی بند (۶) این دستورالعمل را داشته باشد.

۲-۵- مؤدیان مشمول نصب و استفاده از سامانه‌های فروشگاهی که طی سال ۱۳۹۳ شروع به فعالیت می‌نمایند، حداکثر ظرف سه ماه از تاریخ شروع فعالیت، نسبت به نصب و استفاده از سامانه‌های فروشگاهی اقدام و مراتب را به شرح بند ۱-۵ به ادارات امور مالیاتی مربوط در بخش مالیاتهای مستقیم اعلام نمایند.

۳-۵- مؤدیانی که پس از موعد مقرر قانونی نسبت به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی اقدام می‌نمایند مکلفند مراتب را به شرح بند ۱-۵ به اداره امور مالیاتی ذیربط اعلام نمایند. بدیهی است این دسته از مؤدیان مشمول استفاده از مشوق‌ها و تسهیلات مقرر در قانون در آن سال نخواهند بود.

۴-۵- مؤدیان ملزم به استفاده از سامانه فروشگاهی، مکلف هستند از ابتدای سال ۱۳۹۳ کلیه خریده‌ها و فروش‌های خود را در سامانه فروشگاهی ثبت و نسبت به صدور الکترونیکی صورتحساب فروش مطابق فرم نمونه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم و ماده ۱۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده (پیوست شماره ۲ و ۳) از طریق سامانه مذکور اقدام نمایند.

شایان ذکر است ثبت اطلاعات هویتی خریداران (شماره ملی / شناسه ملی / شماره اقتصادی و ...) در پیوست‌های مذکور الزامی است و ارائه فاکتور بدون این اطلاعات قابل قبول نمی‌باشد.

۵-۵- مؤدیان ملزم به نصب و استفاده از سامانه فروشگاهی از نظر انجام تکالیف به دو گروه به شرح ذیل تقسیم می‌گردند:

الف) مؤدیان موضوع بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم، مکلفند اطلاعات داده شده به سامانه‌های فروشگاهی را در فرم خلاصه و وضعیت درآمد و هزینه موضوع ضوابط اجرایی بند (ج) ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم (طبق فرم پیوست شماره ۴) ثبت و نگهداری نمایند و همراه اظهارنامه مالیاتی سالانه تحویل واحدهای مالیاتی نمایند.

ب) مؤدیان مشمول بندهای (الف) و (ب) ماده (۹۵) قانون مالیاتهای مستقیم مکلفند فایل الکترونیکی اطلاعات خرید و فروش خود را در دوره زمانی تعیین شده به شرح بند (۶) این دستورالعمل از طریق سایت www.tax.gov.ir برای سازمان ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند. (دوره‌های زمانی ارائه اطلاعات خرید و فروش به صورت فصلی (بهار، تابستان، پاییز و زمستان) و از ابتدای سال ۱۳۹۳ حداکثر تا یک ماه بعد از پایان هر فصل می‌باشد).

۴-۵- در مواردی که بنا به علل از جمله نقص فنی دستگاه امکان ثبت اطلاعات خرید و فروش از طریق سامانه فروشگاهی میسر نباشد، مؤدی مکلف است حداکثر ظرف مدت پانزده روز نسبت به رفع نقص اقدام و بلافاصله رویدادهای مالی مدت مذکور را در سامانه فروشگاهی ثبت نماید.

۷-۵- مؤدیان مشمول استفاده از سامانه‌های فروشگاهی، کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی از جمله نگهداری دفاتر روزنامه و کل و یا دفتر درآمد و هزینه می‌باشند و موظفند حداقل ماهی یکبار خلاصه عملیات داده شده به سامانه‌های فروشگاهی را در دفاتر قانونی حسب مورد ثبت نمایند. مؤدیان استفاده کننده از سامانه فروشگاهی به منظور تسهیل رسیدگی موظفند آیین نامه‌ها یا دستورالعمل‌های سامانه فروشگاهی و برنامه‌های آن و نحوه کار با نرم افزارهای مالی مورد استفاده را حسب درخواست مأموران مالیاتی در اختیار آنان قرار دهند.

۶- ویژگی‌های فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) ارسالی به سازمان امور مالیاتی:

مشخصات فایل الکترونیکی (اطلاعات خرید و فروش) سازمان و راهنمای اجرایی مربوط به تسلیم و ارسال الکترونیکی آن و همچنین مستندات، ضوابط فنی و ریز فیلهای مورد نیاز اطلاعات سه ماهه خرید و فروش از طریق بخش "صورت معاملات فصلی" در سامانه عملیات الکترونیکی مؤدیان مالیاتی به نشانی www.tax.gov.ir در دسترس می باشد. ضروری است مؤدیان محترم مالیاتی فایل مورد نظر را در اجرای دستورالعمل ماده (۱۶۹) مکرر را از طریق سامانه الکترونیکی برای سازمان امور مالیاتی ارسال و یا لوح فشرده آن را به اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود تحویل نمایند.

ضمناً مشخصات فایل مورد نظر قبلاً در اجرای ماده (۱۶۹) مکرر) قانون مالیات مستقیم اعلام گردیده و اغلب شرکتهای تولیدکننده نرم افزار در سیستمهای نرم افزاری خود تعبیه نموده اند. لذا مؤدیان مشمول در هنگام خرید نرم افزار فروشگاهی باید از شرکت تولیدکننده نرم افزار بخواهند که الزامات و ضوابط فنی فایل الکترونیکی را رعایت نموده باشند.

ادارات کل امور مالیاتی مکلف هستند مفاد این دستورالعمل را به نحو مقتضی به مجامع امور صنفی، اتحادیههای صنفی مشمول و انجمن داروسازان استانی اطلاع رسانی نمایند.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دستورالعمل رسیدگی به عملکرد مالیات بر ارزش افزوده صرافیها

شماره: ۲۰۰/۹۳/۵۲۶ - تاریخ: ۱۳۹۳/۰۷/۰۵

۱- در رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده صرافیها، ادارات کل امور مالیاتی مکلفند رسیدگی به پروندههای مذکور را به صورت متمرکز در مراکز استانها (بدون در نظر گرفتن محل فعالیت) به گروهی از مأموران مالیاتی مجرب، متخصص، آشنا به چگونگی عملکرد صرافیها و همچنین آگاه به مسائل حسابداری، مالی و ارزی، محول نمایند. ضمناً اقدامات انجام شده، نتایج و پیشرفت حاصله را در پایان هر ماه به شرح فرم پیوست و در قالب فایل الکترونیکی اکسل به معاونت مالیات بر ارزش افزوده اعلام دارند.

۲- مشمولین ثبت نام:

الف- صرافیهای مشمول فراخوان مرحله اول:

کلیه صرافیهایی که مجموع فروش کالا و ارائه خدمات آنها در سال ۱۳۸۶ سه میلیارد ریال یا بیشتر و یا در پنج ماهه آغازین سال ۱۳۸۷ یک میلیارد و دویست و پنجاه میلیون ریال یا بیشتر بوده است (به جز اشخاص حقیقی تابع شورای اصناف) حائز شرایط فراخوان مرحله اول هستند و مکلف به اجرای مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱۳۸۷/۰۷/۰۱ می باشند.

ب- صرافیهای مشمول فراخوان مرحله دوم:

سایر صرافیهایی که حائز شرایط فراخوان مرحله اول نبوده اند، مشمول فراخوان مرحله دوم هستند و مکلف به اجرای مقررات قانون فوق الذکر از تاریخ ۱۳۸۸/۰۷/۰۱ می باشند.

۳ - نحوه تعیین مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده:

از آنجائیکه صرافی‌ها به هنگام فروش ارز به مشتریان، ارائه‌دهنده خدمات تبدیل ارز می‌باشند بنابراین تفاوت دو قیمت خرید و فروش ارز مندرج در تابلو در زمان انجام معامله، مابه‌ازاء ارائه خدمت بابت تبدیل هر واحد ارز بوده و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد. لذا مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده (مابه‌ازاء ارائه خدمات توسط صرافیها) فارغ از قیمت تاریخ خرید ارز و سود و زیان مکتوبه در زمان فروش آن، از مابه‌التفاوت قیمت خرید و فروش ارز (قیمتهای مندرج در تابلوی صرافی) در زمان انجام معامله با مشتریان محاسبه می‌گردد.

مثال: صرافی «بهراد» در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰ اقدام به فروش ۲۰۰۰ دلار و ۵۰۰۰ یورو می‌نماید، با توجه به جدول ذیل که نمایانگر قیمت خرید، فروش و مابه‌التفاوت قیمت خرید و فروش ارز در زمان انجام معامله می‌باشد، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده در خصوص ارائه خدمت مذکور، به شرح زیر تعیین می‌گردد:

جدول قیمت خرید و فروش ارز (مندرج در تابلوهای صرافی) در تاریخ ۱۳۹۲/۰۹/۳۰

ردیف	نوع ارز	قیمت خرید	قیمت فروش	ما به التفاوت قیمت خرید و فروش
۱	دلار آمریکا	۳۰,۰۰۰	۳۰,۳۰۰	۳۰۰
۲	یورو	۴۰,۰۰۰	۴۰,۴۰۰	۴۰۰

(ریال) ما به ازاء خدمت ارائه شده بابت فروش هر واحد دلار $۳۰,۳۰۰ - ۳۰,۰۰۰ = ۳۰۰$
 (ریال) مابه‌ازاء ارائه خدمت بابت فروش ۲۰۰۰ دلار $۲۰۰۰ \times ۳۰۰ = ۶۰۰,۰۰۰$
 (ریال) ما به ازاء خدمت ارائه شده بابت فروش هر واحد یورو $۴۰,۴۰۰ - ۴۰,۰۰۰ = ۴۰۰$
 (ریال) مابه‌ازاء ارائه خدمت بابت فروش ۵۰۰۰ یورو $۵۰۰۰ \times ۴۰۰ = ۲,۰۰۰,۰۰۰$
 (ریال) جمع کل مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده $۲,۰۰۰,۰۰۰ + ۶۰۰,۰۰۰ = ۲,۶۰۰,۰۰۰$

۴- نحوه تعیین مابه‌ازاء دریافتی صرافیها بابت خدمت تبدیل یک ارز به ارز دیگر:

در موارد تبدیل یک ارز به ارز دیگر (مثلاً تبدیل دلار به یورو) صراف از یک سو خریدار ارز از مشتری و از سوی دیگر فروشنده ارز به همان مشتری خواهد بود بنابراین در اینگونه موارد مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده حسب مورد طبق مراتب فوق‌الذکر تعیین می‌گردد.

۵- نحوه تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده (مابه‌ازاء ارائه خدمات) از طریق رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک:

برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده آندسته از صرافیهایی که نسبت به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی، حسب مورد در موعد مقرر در « دستورالعمل رسیدگی به

عملکرد مؤدیان نظام مالیات بر ارزش افزوده» اقدام می‌نمایند، ادارات امور مالیاتی می‌بایست مقدار فروش ارز طی دوره مالیاتی و به تفکیک هر روز را از دفاتر و اسناد و مدارک استخراج نمایند و سپس حسب قیمت خرید و فروش ثبت شده در دفاتر و یا از طریق محاسبه آن با توجه به اسناد و مدارک مثبت مبلغ مابه‌التفاوت قیمت فروش ارز هر روز را مشخص و طبق مراتب یاد شده از جمله مثال بند ۳ این دستورالعمل نسبت به تعیین مأخذ و مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره مالیاتی اقدام نمایند.

۶- نحوه تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده (مابه‌ازاء ارائه خدمات) از

طریق علی‌الرأس:

در خصوص تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده از طریق علی‌الرأس، ضمن رعایت مفاد دستورالعمل تشخیص مالیات و عوارض از طریق علی‌الرأس موضوع ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده، به شماره ۲۰/۱۲۰۶۹/ص مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۸ در مواردی که اطلاعات واصله، صرفاً مربوط به خرید یا فروش ارز اعم از نقدی یا حواله‌ای در هر دوره مالیاتی باشد، ادارات امور مالیاتی می‌بایست میانگین قیمت خرید و فروش هر واحد ارز را در هر دوره مالیاتی (حسب مورد برای هر روز، هر هفته، هر ماه) تعیین و سپس به شرح ذیل اقدام نمایند:

۶-۱- چنانچه اطلاعات واصله مربوط به **مبلغ ریالی خرید ارز** در هر دوره مالیاتی باشد، مبلغ

ریالی خرید ارز مزبور را تقسیم بر میانگین قیمت خرید ارز همان دوره نموده تا **مقدار**

ارز خریداری شده بدست آید که می‌بایست با توجه به کمیت بدست آمده به همان

مقدار، فروش ارز برای صرافی مورد نظر لحاظ شود، سپس از حاصلضرب مقدار ارز فروش رفته در مابه‌التفاوت میانگین قیمت خرید و فروش هر واحد ارز در دوره مالیاتی مربوط، مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده (مابه‌ازاء ارائه خدمات) تعیین، مالیات و عوارض متعلق محاسبه و مطالبه گردد.

۶-۲- چنانچه اطلاعات واصله مربوط به **مبلغ ریالی فروش ارز** در هر دوره مالیاتی باشد مبلغ

ریالی فروش ارز مزبور را تقسیم بر میانگین قیمت فروش ارز همان دوره نموده تا **مقدار**

ارز فروش رفته بدست آید، سپس از حاصلضرب مقدار ارز فروش رفته در مابه‌التفاوت

میانگین قیمت خرید و فروش هر واحد ارز در دوره مالیاتی مربوط، مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده (مابه‌ازاء ارائه خدمات) تعیین، مالیات و عوارض متعلق محاسبه و مطالبه گردد.

۷- چنانچه اطلاعات واصله اعم از خرید و فروش ارز به شکل سالانه و قابل تفکیک به دوره‌های

مالیاتی موضوع ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده باشد، تعیین مأخذ مشمول مالیات

و عوارض ارزش افزوده و همچنین مالیات و عوارض متعلق، طبق بندهای ۶-۱ و ۶-۲ این

دستورالعمل حسب مورد صورت خواهد پذیرفت. در صورتی که اطلاعات مذکور قابل

تفکیک به دوره‌های مالیاتی نباشد می‌بایست اطلاعات یاد شده به نسبت دوره‌های فعال

سالانه تقسیم و متناسب با دوره‌هایی که مؤدی مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده می

باشد حسب مورد طبق بندهای فوق‌الذکر، مالیات و عوارض ارزش افزوده تشخیص و

مطالبه شود.

۸- در مواردی که دفاتر و هیچگونه اسناد و مدارکی جهت رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده بدست نیامده باشد می‌بایست وفق بند ۱۴ دستورالعمل علی‌الرأس، موضوع ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده اقدام شود.

۹- در خصوص سایر خدمات (سایر درآمدها) مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده از جمله کارمزد ارسال حواله‌ارزی، کل کارمزد دریافتی به صورت ناخالص، مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده خواهد بود.

۱۰- چنانچه احراز شود مؤدی در موقع خرید کالا و خدمات مشمول برای فعالیتهای اقتصادی خود و به استناد صورتحسابهای صادره موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده توسط مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نموده است، مالیات و عوارض مذکور با رعایت سایر شرایط به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش خواهد بود.

۱۱- به موجب بند ۱۴ تفاهم‌نامه مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۰۲ فی‌مابین سازمان متبوع و اتحادیه طلا و جواهر، نقره و سکه تهران «خرید و فروش سکه طلا که توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ضرب شده باشد، بعد از اولین فروش توسط بانک مزبور تا اعلام بعدی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نخواهد بود.»

۱۲- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست، نسبت به شناسائی و ثبت‌نام آن دسته از صرافی‌ها که تاکنون از ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده خودداری نموده‌اند، در چارچوب مقررات و با رعایت ترتیبات مقرر، اقدام و مراتب را کتباً به مؤدی اعلام نمایند.

تسلیم اظهارنامه مالیاتی دوره چهارم (فصل زمستان) سال ۱۳۹۳

شماره: ۲-۹۴-۲۰۰ - تاریخ: ۱۸-۱-۱۳۹۴

پیرو بخشنامه شماره ۱۵۱-۹۳-۲۰۰ مورخ ۲۷-۱۲-۱۳۹۳، اختیار بخشودگی صدرصد جرائم عدم تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر برای دوره مزبور و تاخیر در پرداخت مالیات و عوارض متعلق تا تاریخ مذکور به مدیران کل امور مالیاتی ذیربط تفویض می‌گردد.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

وصول یا استرداد چک‌های دریافتی در رابطه با واردات ماشین آلات و تجهیزات

خطوط تولید معاف از حقوق ورودی

شماره: ۴۷۹۷/۲۶۰/د - تاریخ: ۱۵/۰۶/۱۳۹۱

۱- ادارات امور مالیاتی مکلفند پرونده مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره یا دوره‌های مالیاتی که به موجب بخشنامه فوق‌الذکر و بخشنامه شماره ۴۳۱۷ مورخ ۱۳۸۸/۰۱/۲۳، جهت ترخیص ماشین‌آلات فوق‌الاشاره، براساس درخواست گمرکات کشور گواهی دریافت چک صادر گردیده و همچنین دوره یا دوره‌های مالیاتی بعد از آنرا، در اولویت رسیدگی قرار داده و نتیجه اقدامات انجام شده را به صورت ماهانه در قالب جدول فرم شماره (۱) از طریق اداره کل امور مالیاتی ذیربط، به دفتر رسیدگی و استرداد معاونت مالیات بر ارزش افزوده اعلام نمایند.

۲- از آنجائیکه به موجب بند ۷ بخشنامه صدرالاشاره چک‌های دریافتی بابت ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید معاف از حقوق ورودی می‌بایست تا زمان رسیدگی و

تعیین تکلیف پرونده مؤدی، جهت نگهداری به حسابداری اداره کل ارسال شود، بنابراین مادامیکه وجه چک‌های مذکور وصول و به حساب‌های تعیین‌شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور واریز نگردد، **اعتبار مالیاتی محسوب نخواهد شد.**

۳- چنانچه ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید مذکور صرفاً در راستای تولید کالا و خدمات معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده به کار گرفته شود، در این صورت لازم است نسبت به وصول وجوه چک یا چک‌های مذکور و واریز به حساب‌های تعیین‌شده اقدام گردد. ضمناً وجوه مذکور به عنوان اعتبار مالیاتی مؤدی محسوب نخواهد شد.

۴- آن دسته از مؤدیان که در طول دوره مالیاتی با پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده، اقدام به ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات مورد بحث می‌نمایند، چنانچه قبل از پایان دوره مالیاتی مربوط ضمن رعایت بخشنامه‌های صدرالاشاره، فرم درخواست استرداد مربوط به واردکنندگان ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید (پیوست شماره «۲» ضوابط اجرایی استرداد مالیات و عوارض پرداختی) را تکمیل و تسلیم اداره امور مالیاتی ذیربط نمایند، استرداد وجوه مذکور در دوره یاد شده پس از تهیه گزارش مربوط طبق فرم شماره (۲) و اخذ چک امکان‌پذیر خواهد بود.

چنانچه مؤدیان فوق، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداختی را به عنوان اعتبار مالیاتی در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده لحاظ نموده و با انتخاب روش «۲» بخش «ج» مندرج در اظهارنامه تسلیمی و یا با تسلیم برگ درخواست استرداد مربوط به واردکنندگان ماشین‌آلات موصوف (پیوست شماره «۲» ضوابط اجرایی استرداد مالیات و عوارض پرداختی)، درخواست استرداد مالیات و عوارض را نمایند، ادارات امور مالیاتی مکلفند، پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده اینگونه مؤدیان را در اولویت رسیدگی قرار داده و حسب مورد طبق مقررات قانونی نسبت به مطالبه یا استرداد، اقدام لازم را بعمل آورند.

۵- مؤدیانی که بابت واردات ماشین‌آلات موصوف، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نکرده‌اند لیکن وجوه مندرج در چک یا چک‌های تسلیمی را به عنوان اعتبار مالیاتی در اظهارنامه لحاظ نموده‌اند، چنانچه بعضاً تمام یا بخشی از اعتبار مالیاتی مزبور را از مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق کسر کرده باشند، وجوه مکسوره به عنوان اعتبار مالیاتی قابل پذیرش نبوده و ادارات امور مالیاتی مکلفند ضمن مطالبه مالیات و عوارض، جرائم متعلق را نیز محاسبه و به حیظه وصول درآورند.

۶- مؤدیانی که بابت واردات ماشین‌آلات موصوف، مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نکرده‌اند لیکن وجوه مندرج در چک‌های تسلیمی را به عنوان اعتبار مالیاتی در اظهارنامه منظور نموده‌اند، چنانچه اعتبار مزبور در دوره‌های مالیاتی مربوط و یا دوره‌های بعد، از مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق، کسر نشده باشد، در صورتی که با توجه به مفاد این دستورالعمل و پس از رسیدگی، مؤدی تا آخرین دوره مالیاتی مورد رسیدگی، فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، استرداد چک یا چک‌های دریافتی بلامانع خواهد بود. در غیر این صورت استرداد چک‌های مورد بحث، موکول به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی‌ها اعم از مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلق خواهد بود.

۷- مؤدیانی که براساس مقررات صرفاً با تسلیم چک و بدون پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده نسبت به ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید مورد بحث اقدام نموده و وجوه مندرج در چک یا چک‌های تسلیمی را نیز به عنوان اعتبار مالیاتی در اظهارنامه تسلیمی لحاظ نکرده‌اند، چنانچه حسب رسیدگی‌های معمول و با توجه به مفاد این دستورالعمل (احراز تولیدات معاف، غیر معاف و ...) مؤدی موصوف تا آخرین

دوره مالیاتی مورد رسیدگی، فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد استرداد چک یا چک های دریافتی بلامانع خواهد بود. در غیر این صورت استرداد چک های مورد بحث، منوط به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی ها اعم از مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلق خواهد بود.

۸- در صورتی که پس از بررسی و رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک و همچنین بازدید از محل احراز گردد که ماشین آلات موصوف، نصب و مورد بهره برداری قرار گرفته است، چنانچه **عرضه تولیدات مربوط به ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید** یاد شده، **صرفاً کالای مشمول مالیات و عوارض** ارزش افزوده بوده و مؤدی نیز فاقد بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده باشد، استرداد چک یا چک های دریافتی بلامانع خواهد بود.

۹- در صورتی که پس از بررسی و رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک و همچنین بازدید از محل احراز گردد که ماشین آلات موصوف، نصب و مورد بهره برداری برای **تولید و عرضه کالاهای معاف و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به صورت توأم** قرار گرفته است در اینصورت ادارات امور مالیاتی مکلفند براساس ظرفیت اسمی مندرج در پروانه بهره برداری یا مجوزهای قانونی و یا سایر مستندات از جمله موافقت اصولی، طرح توجیهی و ... نسبت به تخصیص یا تسهیم مالیات و عوارض ارزش افزوده، حسب مورد برای کالاهای مشمول و معاف در دوره مالیاتی مورد رسیدگی اقدام نمایند. بدیهی است مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به کالاهای معاف قابل استرداد نبوده و می بایست براساس مقررات نسبت به مطالبه آن اقدام و با در نظر گرفتن تمهیدات لازم، وجوه چک یا چک های دریافتی به میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق مؤدی به حیثه وصول درآید.

۱۰- در صورتی که پس از بررسی و رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک و همچنین بازدید از محل احراز گردد که ماشین آلات موصوف، نصب و مورد بهره برداری قرار گرفته است، چنانچه **عرضه تولیدات مربوط به ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید** یاد شده، **صرفاً کالای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده** باشد با توجه به مفاد تبصره های ۲ و ۳ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده، چک یا چک های دریافتی قابل استرداد نبوده و می بایست براساس مقررات نسبت به مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام شود. استرداد چک یا چک های فوق الذکر با در نظر گرفتن تمهیدات لازم و پس از وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق مؤدی، بلامانع خواهد بود.

۱۱- در مواردی که ماشین آلات و تجهیزات تولید مورد بحث به فروش رفته و یا موجود نمی باشد حسب مورد اقدامات زیر انجام پذیرد:

۱۱-۱- براساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک از جمله واردات ماشین آلات و تجهیزات تولید موصوف، به موجب بند (الف) ماده (۴) ضوابط اجرایی استرداد، در صورت عدم مشاهده عینی تمام یا بخشی از ماشین آلات یاد شده، چنانچه بابت عدم وجود ماشین آلات مذکور، ثبوتی در دفاتر انجام نشده و همچنین مالیات و عوارض فروش نیز طبق اظهارنامه تسلیمی ابراز نگردیده باشد، ادارات امور مالیاتی مکلفند طبق مقررات اقدام به رسیدگی پرونده، تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مطالبه و حسب مورد با در نظر گرفتن تمهیدات لازم اقدام به وصول چک یا چک های دریافت شده از مؤدی تا میزان بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق نمایند.

۱۱-۲- چنانچه براساس رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک مؤدی، فروش تمام یا بخشی از ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید احراز شود، استرداد چک‌های دریافتی صرفاً در صورت مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق دوره یا دوره‌های مورد رسیدگی امکان‌پذیر خواهد بود.

۱۱-۳- در مواردی که مؤدی فاقد هرگونه دفاتر و اسناد و مدارک باشد و یا از ارائه آنها خودداری نماید، ادارات امور مالیاتی مکلفند پس از بازدید از محل در صورت وجود یا عدم وجود ماشین‌آلات مورد بحث، با رعایت قوانین و مقررات نسبت به رسیدگی و مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده اقدام و با در نظر گرفتن تمهیدات لازم، نسبت به وصول چک یا چک‌های دریافت شده از مؤدی تا میزان کل بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق دوره یا دوره‌های مورد رسیدگی یا استرداد آنها حسب مورد اقدام نمایند.

۱۲- چنانچه مطابق و یا بر خلاف قرارداد‌های منعقد شده از جمله قرارداد‌های EPC، واردات و ترخیص ماشین‌آلات و تجهیزات خطوط تولید، توسط کارفرما و پیمانکار حسب مورد براساس مقررات صرفاً با تسلیم چک و بدون پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده انجام شده باشد در صورتی که پیمانکار (فارغ از این که ماشین‌آلات مزبور برای فعالیت‌های معاف یا مشمول به‌کارگرفته شود) در صورت وضعیت‌های تنظیمی، دفاتر و اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی، بهای ماشین‌آلات مو صوف به همراه مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به آن را لحاظ و در صورت وجود بدهی نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت آن اقدام نموده باشد، استرداد چک یا چک‌های دریافتی بلامانع خواهد بود.

۱۳- چنانچه مطابق قرارداد منعقد فی مابین کارفرما و پیمانکار، کارفرما متعهد به واردات ماشین‌آلات و ... باشد و ماشین‌آلات مورد بحث را صرفاً با تسلیم چک و بدون پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده وارد نماید و پیمانکار در صورت وضعیت‌های تنظیمی، بهای ماشین‌آلات مو صوف به همراه مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به آن را لحاظ نکرده باشد، موضوع از مصادیق بند ۱۲ این دستورالعمل نبوده و لازم است وفق مقررات سایر بندهای دستورالعمل حسب مورد اقدام لازم بعمل آید.

۱۴- در مواردی که نتیجه رسیدگی‌های معمول منجر به استرداد چک یا چک‌های دریافتی می‌گردد، ادارات امور مالیاتی مکلفند با اخذ رسید مطابق ذیل نسخ دوم و سوم فرم شماره (۳) (اعلام وضعیت چک‌های دریافتی پیوست این دستورالعمل) نسبت به استرداد چک‌های موصوف اقدام نمایند.

علیرضا طاری بخش

معاون مالیات بر ارزش افزوده

اعلام بهای فروش انواع خودروهای تولید داخل و مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی انواع خودروهای

وارداتی موضوع مواد ۴۲ و ۴۳

شماره: ۲۰۰۹۳/۱۱۶ - تاریخ: ۱۳۹۳/۱۰/۸

در اجرای مواد ۴۲ و ۴۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷، بدینوسیله لوح فشرده (CD) حاوی بهای فروش انواع خودروهای تولید داخل و مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی انواع خودروهای وارداتی که مبنای محاسبه مالیات و عوارض موضوع مواد ذکر شده و همچنین حق ثبت موضوع ماده ۱۲۳ اصلاحی قانون ثبت قرار می‌گیرد، به شرح جدول؛

۱- بهای فروش مبنای محاسبه مالیات نقل و انتقال خودروهای تولید داخل ۲- مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی مبنای محاسبه مالیات نقل و انتقال خودروهای وارداتی ۳- بهای فروش مبنای محاسبه مالیات و عوارض شماره گذاری و عوارض سالیانه

خودروهای _____ تولید _____ داخل _____

۴- مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی مبنای محاسبه مالیات و عوارض شماره گذاری و عوارض سالیانه خودروهای وارداتی، با رعایت نکات ذیل (جهت اجرا در سال ۱۳۹۴ برای خودروهای تولید و مونتاژ داخل و سال ۲۰۱۵ میلادی برای خودروهای وارداتی) ارسال می‌گردد :

الف) با توجه به تبصره (۱) ماده ۱۲۳ اصلاحی قانون ثبت (موضوع ماده ۱۰ قانون الحاق موادی به قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت مصوب ۱۳۸۴/۸/۱۵) مبنای وصول حق الثبت در مورد انواع خودروهای سبک و سنگین اعم از سواری و غیرسواری تولید داخل یا وارداتی حسب مورد مأخذ محاسبه مالیات نقل و انتقال با در نظر گرفتن تقلیل مصرح در ماده ۴۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهد بود.

ب) مالیات، عوارض و حق الثبت سایر انواع خودروهای خاص و خدماتی که لوازم و تجهیزاتی از قبیل جرثقیل، بالابر، بونکر میکسر و ... بر روی آنها نصب شده است، بر اساس بهای فروش و یا مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی تعیین شده برای خودروهای مربوط، با توجه به نوع، تیپ، مدل و شاسی آن، از ردیف‌های مندرج در جداول مذکور قابل محاسبه و وصول خواهد بود.

ج) در اجرای تبصره ۶ ماده ۴۲ قانون صدرا اشاره، قیمت فروش انواع خودروهای تولید یا مونتاژ داخل و مجموع ارزش گمرکی و حقوق ورودی انواع خودروهای وارداتی که حسب مورد بعد از تاریخ مقرر در تبصره مذکور تولید و یا به کشور وارد می‌شوند توسط دفتر فنی و اعتراضات مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده این سازمان اعلام می‌گردد.

لازم به ذکر است از آنجائیکه ارزش‌های اعلام شده در جداول ۳ و ۴ (مربوط به مالیات و عوارض شماره گذاری انواع خودرو سواری و وانت دوکابین) مطابق ارزش‌های مندرج در جداول ۱ و ۲ (مربوط به مالیات نقل و انتقال انواع خودرو) می‌باشند مقتضی است برای اخذ مالیات و عوارض شماره گذاری خودروهایی که مدل سال آنها در جداول ۱ و ۲ فاقد ارزش می‌باشد مراتب از دفتر مذکور استعلام گردد.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تصویب نامه وزیران کمیسیون موضوع اصل ۱۳۸ قانون اساسی راجع به شمول معافیت ماده ۶۹ قانون مالیاتهای

مستقیم به قراردادهای منعقد شده طرح مسکن مهر

شماره: ۲۰/۳۳۰۰۳- تاریخ: ۱۳۹۰/۱۰/۱۱

۱- قراردادهای منعقد شده طرح مسکن مهر اعم از تفاهم نامه‌های سه جانبه، چهارجانبه (تعاونیهای مسکن)، مسکن مهر ملکی و بافت فرسوده تا تاریخ ۱۳۹۰/۱۱/۲۷ (ده سال پس از اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم) مشمول موضوع ماده (۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم بوده و از پرداخت مالیات موضوع ماده (۵۹) قانون یاد شده معاف می‌باشند.

۲- قراردادهای مزبور مطابق ماده (۷۷) قانون مالیاتهای مستقیم تنها مشمول مالیات مقطوع به نرخ ده درصد به مأخذ ارزش معاملاتی اعیانی مورد انتقال بوده و از هر گونه مالیات بر درآمد و مالیات علی الحساب موضوع ماده (۱۰۴) قانون مالیاتهای مستقیم معاف می‌باشند.

۳- قراردادهای فوق از مالیات بر ارزش افزوده به استثنای مالیات بر ارزش افزوده پرداختی بابت نهادهای ساخت (مواد، مصالح و سایر) معاف می‌باشند.

جهت اطلاع و بهره برداری لازم ارسال و ابلاغ می‌گردد.

بدیهی است سازندگان که خارج از چهارچوب تفاهم نامه مسکن مهر به عنوان پیمانکار با وزارت راه و شهرسازی (مسکن و شهرسازی) یا تعاونی‌های مسکن یا سایر اشخاص در قبال دریافت حق الزحمه نسبت به احداث ساختمان اقدام می‌نمایند مشمول این مصوبه نبوده و حسب مقررات مشمول مالیات عملکرد و مالیات تکلیفی موضوع ماده ۱۰۴ اصلاحی قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۹۰/۱۱/۲۷ و همچنین مالیات بر ارزش افزوده بابت خدمات ارائه شده خواهند بود.

علی عسکری

رییس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دستورالعمل اجرایی موضوع تبصره ۲ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۱۸۳۸۴ / ۲۰۰ - تاریخ: ۱۳۹۰/۰۸/۰۴

- ۲- عوارض فروش کالاهای موضوع بندهای «ب»، «ج» و «د» ماده «۳۸» قانون و عوارض خاص موضوع فصل نهم مشمول مقررات تبصره (۲) ماده «۳۸» قانون نخواهد بود.
- ۳- واحدهای تولیدی که به منظور ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان خود بابت ایجاد، تکمیل، تجهیز، توسعه و نگهداری مراکز آموزشی و ورزشی و یا استفاده از امکانات سایر مراکز آموزشی و ورزشی و همچنین اجرای آموزش و ورزش (از قبیل حق التدریس مربی) هزینه نمایند با رعایت مفاد این دستورالعمل می‌توانند نسبت به ده درصد عوارض تا سقف هزینه‌های انجام شده، درخواست تهاتر یا استرداد نمایند.
- ۴- اسناد و مدارک هزینه‌های مذکور واحدهای تولیدی در قالب شخصیت حقوقی و حقیقی موضوع بندهای «الف» و «ب» ماده «۹۶» ا صلاحیه ق.م.م م صوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ ح سب مورد می‌بایست در دفاتر روزنامه و کل، درآمد و هزینه ثبت شده باشد.
- ۵- واحدهای تولیدی می‌توانند تا سقف ده درصد عوارض فروش ابرازی در اظهارنامه مالیاتی مربوط به کالای تولیدی یا ارائه خدمات مشمول بند «الف» ماده «۳۸» قانون، درخواست تهاتر یا استرداد نمایند.
- ۶- استرداد عوارض منوط به عدم وجود هرگونه بدهی عوارض قطعی شده موضوع بندهای «الف»، «ب»، «ج» و «د» ماده «۳۸» قانون برای واحدهای تولیدی خواهد بود.
- ۷- هزینه‌های هر سال شمس که به چهار دوره سه ماهه تقسیم شده صرفاً تا سقف ۱۰٪ عوارض فروش ابرازی همان سال قابل استرداد یا تهاتر خواهد بود. چنانچه مؤدیان هزینه‌های انجام شده در هر دوره مالیاتی را در جدول پیوست فرم اعلام هزینه، درج و اعلام نکرده باشند در صورت رعایت مفاد این دستورالعمل، صرفاً تا پایان اولین دوره مالیاتی بعد از سال مالیاتی قابل رسیدگی، تهاتر یا استرداد خواهد بود.
- ۸- در صورت تهاتر یا استرداد عوارض، آن بخش از هزینه‌های انجام شده تا سقف پیش بینی شده در تبصره (۲) ماده «۳۸» قانون به حساب سود و زیان عملکرد سال تهاتر یا استرداد واحد تولیدی منظور خواهد شد.
- ۹- واحدهای تولیدی متقاضی تهاتر یا استرداد عوارض، مکلف به رعایت کلیه مقررات قانون از جمله تسلیم اظهارنامه مالیاتی می‌باشند.
- ۱۰- مؤدیان مکلفند هزینه‌های انجام شده در هر دوره مالیاتی را به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه، به همراه اصل صورتحساب‌های مربوط، حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند.
- ۱۱- ادارات صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مکلفند حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پس از دریافت فهرست هزینه‌ها، مراتب را به اداره کل امور مالیاتی صلاحیتدار اعلام نمایند.
- ۱۲- به منظور رسیدگی و اظهارنظر درخصوص هزینه‌ها، تهاتر یا استرداد عوارض، ارائه اصل صورتحساب‌ها اعم از هزینه‌ها و فروش کالای تولیدی و ارائه خدمات، به همراه فرم تکمیل شده درخواست استرداد به اداره امور مالیاتی صلاحیتدار ضروری است، در صورت تأیید هزینه‌ها توسط ادارات امور مالیاتی صلاحیتدار، اصل صورتحساب‌های مذکور با ممهور نمودن به مهر با عبارت " از مشوق تبصره (۲) ماده «۳۸» برخوردار گردیده است " به مؤدیان برگشت داده می‌شود.

۱۳- اداره امور مالیاتی صلاحیتدار مکلف است حداکثر ظرف مدت یکماه از تاریخ دریافت اعلام اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، اسناد و مدارک تسلیم شده را بررسی و در صورت تأیید هزینه‌ها، با رعایت مفاد این دستورالعمل و با توجه به درخواست مؤدی مبنی بر تهاتر یا استرداد، حسب مورد اقدام و مراتب را از طریق اداره کل امور مالیاتی ذیربط به اداره کل امور مالیاتی مسئول رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد مالیاتهای مستقیم به منظور رعایت بند (۸) و اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی، اعلام نماید.

۱۴- عوارض قابل استرداد بابت هزینه‌های ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان به واحدهای تولیدی، مشمول تبصره ۶ ماده ۱۷ قانون نخواهد بود.

۱۵- مؤدیان متقاضی تهاتر یا استرداد عوارض مربوط به دوره‌های سنوات ۸۷، ۸۸، ۸۹ و همچنین بهار و تابستان سال ۱۳۹۰ که به لحاظ عدم درخواست و یا عدم رسیدگی توسط ادارات امور مالیاتی، قبلاً از مشوق مورد بحث برخوردار نگردیده‌اند می‌توانند هزینه‌های انجام شده موضوع بند (۳) در هر یک از دوره‌های فوق‌الذکر را به تفکیک و به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه به همراه اصل صورتحساب‌های مربوط، حداکثر ظرف مهلت یکماه پس از پایان دوره مالیاتی پاییز سال ۱۳۹۰ به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه و براساس این دستورالعمل اقدام نمایند.

لازم به ذکر است مهلت پیش بینی شده برای مؤدیان مذکور مانع از رعایت بند (۷) دستورالعمل نخواهد شد.

۱۶- درخصوص آندسته از مؤدیانی که پرونده مالیات بر ارزش افزوده آنها درخصوص استفاده از مشوق موصوف برای دوره‌های مالیاتی سنوات مذکور در بند ۱۵، در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی مطرح می‌باشد به شرح زیر اقدام شود:

مؤدیان می‌بایست هزینه‌های موضوع بند (۳)، مربوط به هر دوره را به تفکیک به شرح جدول پیوست فرم اعلام هزینه به اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند. هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی می‌بایست پس از اعلام هزینه‌های مزبور توسط اداره صلاحیتدار وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی و انجام رسیدگی‌های لازم درخصوص هزینه‌های مورد بحث، اقدام به صدور رأی نمایند.

ادارات امور مالیاتی براساس رأی صادره توسط هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، هیأت موضوع ماده «۲۵۱» مکرر و دیوان عدالت اداری، مکلف به رعایت بند (۱۳) می‌باشند.

۱۷- مؤدیان مکلفند در صورت تأیید هزینه‌های انجام شده بابت ارتقاء مهارت و سلامت کارکنان واحد تولیدی خود، از سوی ادارات امور مالیاتی یا هیأت‌های حل اختلاف، مبالغ قابل تهاتر یا استرداد مربوط به سنوات گذشته را به حساب سود و زیان سنواتی منظور نمایند که از حیث مالیاتی در زمان رسیدگی به درآمد مشمول مالیات سال مورد رسیدگی اضافه خواهد شد.

علی عسکری

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور