



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



۲۹۰۱۹۴/۵۲۷

۱۴/۱۱/۲

معاون مالیات بر ارزش افزوده

دستورالعمل

اخبار حسابداری ایران
IranAccNews.com

۹۶	بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶	۵۲۷
----	--	-----

<p>رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ</p>	<p>مخاطبین</p>
<p>نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو</p>	<p>موضوع</p>
<p>در راستای حکم بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ که مقرر می‌دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی از مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع بند (ب) این تبصره را با اعمال ضریب ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین نماید. مقررات این بند در خصوص دوره‌هایی که مالیات آن‌ها قطعی نشده است، جاری خواهد بود. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد." و با عنایت به تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم مؤدیان و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:</p> <p>۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای آن بخش از فعالیت صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو که به صورت خرید و فروش انجام می‌شود، به میزان پنج درصد (۵٪) تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است. بدیهی است ضریب مزبور صرفاً برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده اشخاص حقیقی حاضر در انتهای زنجیره مشمولیت می‌باشد.</p> <p>۲- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو، بهای خدمات خواهد بود. لیکن در مواردی که مستندات مبنی بر خرید و فروش خودرو توسط نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو وجود دارد ضریب ارزش افزوده فعالیت مأخذ محاسبه مالیات و عوارض خواهد بود. مع الوصف ضریب یاد شده قابل تسری به خدمات ارائه شده توسط صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو نمی‌باشد.</p> <p>۳- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو مالیات و عوارض ارزش افزوده به‌عنوان بخشی از قیمت تمام‌شده کالا منظور شده است، لذا اشخاص مزبور در هنگام فروش مجاز به مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.</p>	



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



اخبار حسابداری ایران
IranAccNews.com

۴۴,۹۶,۵۲۷

۹۶,۸۱,۲

معاون مالیات بر ارزش افزوده

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

تذکر: به استناد تبصره ۲ ماده ۲۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم مالیات و عوارض ابرازی مودیان در اظهارنامه تسلیمی قطعی محسوب می‌شود، لذا در صورتیکه مالیات و عوارض ابرازی مودیان از مالیات و عوارض تعیین شده براساس مفاد این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مودیان که قطعی می‌شود ملاک عمل خواهد بود.

۵- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده‌اند و خواهان استفاده از ضریب مزبور نمی‌باشند بر اساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می‌شود و ضریب مذکور مانع از تعیین مالیات و عوارض بر اساس اسناد و مدارک نخواهد بود.

۶- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان مزبور با توجه به ضریب تعیین شده به شرح ذیل تعیین می‌شود.

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

نرخ مالیات و عوارض \times مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

مثال: در صورتی که فروش صاحب یک نمایشگاه خودرو در یک دوره مالیاتی برابر بیست میلیارد ریال بابت ارائه خدمات و هشتاد میلیارد ریال بابت فروش خودرو و نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده نه درصد (۹٪) باشد مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده به ترتیب برابر خواهد بود با

$$۸۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۵\% = ۴.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰$$

$$۲۰.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ + ۴.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ \times ۹\% = ۲.۱۶۰.۰۰۰.۰۰۰$$

۷- آن دسته از صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو که نسبت به ثبت نام و ارائه اظهارنامه دوره‌های گذشته اقدام ننموده‌اند در صورت ثبت نام و ارائه اظهارنامه حداکثر تا پایان اسفندماه سال ۱۳۹۶ از مفاد این دستورالعمل بهره‌مند خواهند شد. مع الوصف عدم ثبت نام یا عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه با ابراز مالیات و عوارض کمتر از مالیات و عوارض موضوع بند (ز) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۶، مانع از اعمال دستورالعمل مزبور برای پرونده‌هایی که در راستای بند یاد شده مورد رسیدگی قرار می‌گیرند نخواهد بود.



برستان

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



۹۶،۹۲،۵۲۷
۹۶،۸۱،۲

معاون مالیات بر ارزش افزوده

اخبار حسابداری ایران
IranAccNews.com

۸- صاحبان نمایشگاه ها و فروشگاه های خودرو کماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی (از جمله ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده هر دوره ، پرداخت مالیات و عوارض ، ارائه اسناد و مدارک) خواهند بود.

۹- صاحبان نمایشگاه ها و فروشگاه های خودرو مکلفند در زمان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض از مؤدیان مشمول ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض مطالبه شده را با دریافت صورت حساب و رعایت سایر مقررات به حساب های مؤدیان مشمول واریز نمایند.

۱۰- ادارات کل امور مالیاتی حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد «۱۶۷» و «۱۹۱۰» قانون مالیات های مستقیم اعمال نمایند.

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


محمد حسینی

مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده
تلفن: ۰۲۱-۳۳۹۵۰۵۶۸

دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ۲- خارجی: