



اتاق اصناف ایران
IRAN CHAMBER OF GUILDS

رئیس

تاریخ : ۱۳۹۸/۱۰/۰۷

شماره : ۷/۵۶/۱۱۹۵۸

پیوست : دارد

(سال رونق تولید)

دفتر خانه اتاق اصناف شهرستان بردیس
شماره : ۹۸/۱/۷۹۹۷
تاریخ :
ارجاع : ۹۸/۱۰/۱۲

روسای محترم اتاق های اصناف سراسر کشور

موضوع: بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸

سلام علیکم

احتراماً؛ به پیوست نامه شماره ۲۳۰/۴۸۵۷۴/د مورخ ۱۳۹۸/۹/۲۷ سازمان امور مالیاتی کشور

با موضوع "نحوه اجرای بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی فعالیت ها " جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می شود.

شایسته است مراتب به نحو مقتضی به کلیه واحدهای زیربط اطلاع رسانی شود.

سعید ممینی

رئیس
اتاق اصناف
شهرستان بردیس

ر.س.ا

تهران ، خیابان قائم مقام فراهانی میدان شعاع ، اول خیابان گلریز پلاک ۱
صندوق پستی : ۱۷۳-۱۵۷۱۵ کد پستی: ۱۵۸۹۶۳۳۱۱۱

www.otaghasnafeiran.ir

۸۸۳۴۵۹۶۱-۹

تلفن :

۸۸۳۴۵۹۷۶

دورنگار :

J/TT-128574

۱۳۹۸/۰۹/۲۷

بند دارد

شماره
تاریخ
بند

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی

ناظرین امور مالیاتی کشور

سال " رونق تولید "

معاونت درآمد های مالیاتی

دستورالعمل

۹۸

بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸

مختصاتین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی	
موضوع	نحوه اجرای بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده برای برخی از فعالیت ها	
<p>در راستای حکم بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ که مقرر می دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه هایی از مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده را با اعمال ضریب کاهشی ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین کند. مقررات این بند در خصوص دوره هایی که مالیات آن ها قطعی نشده است، جاری خواهد بود. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد." و با عنایت به تعیین ضریب ارزش افزوده برخی فعالیت ها و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم و حل مشکلات مؤدیان که قادر به مستدسازی اعتبارات خرید نمی باشند و تعامل با آنان و رحمت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می گردد:</p> <p>۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای فعالیت های مندرج در جدول ذیل 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 فعالیت های ذیل می باشد.</p>		
ردیف	عنوان فعالیت	ضرایب
۱	فروشنده گان آهن آلات	شش درصد (۶٪)
۲	بستبری ها	پانزده درصد (۱۵٪)
۳	ساحبان نمایشگاه ها و فروشگاه های خودرو	پنج درصد (۵٪)
۴	فروشنده گان انواع روختنی، روپاشی، رومیزی و نقاشی آنها	هفت درصد (۷٪)
۵	فروشنده گان انواع گوشت الزار و لوازم مهندسی	هفت درصد (۷٪)
۶	فروشنده گان انواع لوازم بهداشتی و ساختمانی	هفت درصد (۷٪)
۷	فروشنده گان انواع لعاف، حوله، پالت، تشک و کوسن	هفت درصد (۷٪)
۸	فروشنده گان کارت شارژ و سیم کارت	هشده درصد (۸٪)
۹	فروشنده گان مواد غذایی و آجیل و خشکبار	شش درصد (۶٪)
۱۰	فروشنده گان پوشاک، کیف، کفش و پارچه	هفت درصد (۷٪)
۱۱	فروشنده گان لوازم بهداشتی و آرایشی	هفت درصد (۷٪)
۱۲	فروشنده گان میبند و قطعات و لوازم مربوط	هشت درصد (۸٪)
۱۳	فروشنده گان لوازم و قطعات بدکی خودرو، موتورسیکلت، سه چرخه موتور و دوچرخه	شش درصد (۶٪)
۱۴	فروشنده گان لوازم خانگی	شش درصد (۶٪)

شماره
تاریخ
کلاس

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی

ناشر: سازمان گسترش و تقویت کیفیت

۱۵	فروشنده‌گان رایانه و ماشین‌های اداری و قطعات و لوازم بدکی مربوطه	صنعت سید (۲۵)
۱۶	فروشنده‌گان لوازم برقی و الکترونیکی	شش درصد (۲۶)
۱۷	فروشنده‌گان محصولات لاستیکی و پلاستیکی	هفت درصد (۲۷)
۱۸	فروشنده‌گان انواع اسباب بازی	نه درصد (۲۹)
۱۹	فروشنده‌گان انواع ساعت و لوازم بدکی مربوطه	هفت درصد (۲۷)
۲۰	فروشنده‌گان انواع شوفاژ و لوله مطبوع و قطعات و لوازم بدکی مربوطه	شش درصد (۲۶)
۲۱	فروشنده‌گان انواع آسانسور، پله برقی و تجهیزات و قطعات و لوازم بدکی مربوطه	شش درصد (۲۶)
۲۲	فروشنده‌گان انواع بنو، انواع کالا و لوازم خرازی و انواع زیورآلات و جواهرات بدلی	هفت درصد (۲۷)
۲۳	کارگاه صنعتی پوشاک	سیزده درصد (۲۳)

۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت های موضوع بند (۱)، مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان بخشی از قیمت تمام شده کالا منظور شده است، لذا اشخاص مزبور در هنگام فروش مجاز به مطالبه وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.

۳- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۸ و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

تذکره: به استناد تبصره (۲) ماده ۲۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم مالیات و عوارض ابرازی مؤدیان در اظهارنامه تسلیمی قطعی محسوب می‌شود، لذا در صورتی که مالیات و عوارض ابرازی مؤدیان از مالیات و عوارض تعیین شده بر اساس مفاد این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مؤدیان که قطعی محسوب می‌شود ملاک عمل خواهد بود.

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از فعالان موضوع بند (۱) که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده‌اند و خواهان استفاده از ضریب مزبور نمی‌باشند بر اساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می‌شود و ضریب مذکور مانع از تعیین مالیات و عوارض بر اساس اسناد و مدارک نخواهد بود.

۵- مآخذ 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 = مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره
- نرخ مالیات و عوارض \times مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره
- ۶- در صورتی که مؤدیان مذکور به هر سه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند موظف‌اند سهم فروش کالاهای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و کالاهای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده را براساس مستندات مشخص و اعلام کند، در صورتی که امکان اعلام سهم فروش کالاهای مشمول و معاف برای دوره‌های گذشته وجود ندارد مأموران مالیاتی موظف‌اند با توجه به واقعیات موجود و براساس قرآن مالیاتی سهم کالاهای مشمول را تعیین نمایند.

(۲)

شماره
تاریخ
ثبت

ISO 9001-2000



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی

- ۷- مفاد این دستورالعمل برای کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام موضوع بند (۱) این دستورالعمل لازم الاجرا خواهد بود بنا بر این عدم ثبت نام یا عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه کمتر از مالیات و عوارض موضوع بند (و) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۸ مانع از اعمال این دستورالعمل برای پرونده‌هایی که در راستای بند یادشده مورد رسیدگی قرار می‌گیرند نخواهد بود.
- ۸- فعالان موضوع بند (۱) 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- فعالان موضوع بند (۱) مکلف‌اند 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 صورتحساب و رعایت سایر مقررات به حساب‌های مؤدیان مشمول واریز نمایند.
- ۱۰- ادارات کل امور مالیاتی حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تسهیل و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد ۱۶۷ و ۱۹۱، قانون مالیات‌های مستقیم و بخشنامه‌های صادره در این خصوص اعمال نمایند.
- ۱۱- مفاد این دستورالعمل برای کلیه ساموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده لازم الاجرا می‌باشد.

معاون سازمان امور مالیاتی