



(سال تولید، دانش بنیان و اشتغال آفرین)

رؤسای محترم اتاق های اصناف سراسر کشور

موضوع: نحوه اجرای مفاد بند (س) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور

سلام علیکم

احتراماً، به پیوست تصویر نامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۳ مورخ ۱۴۰۱/۵/۱۵ سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص نحوه اجرای مفاد بند (س) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مبنی بر «حمایت از توسعه ابزارهای مالی و همچنین تسهیل معاملات ابزارهای مبتنی بر کالا، مالیات بر ارزش افزوده کلیه کالاهایی که در قالب گواهی سپرده کالایی در بورس های کالایی کشور پذیرش می شوند، مادامی که در هر یک از بورس های کالایی مورد مبادله قرار گیرند مشمول نرخ صفر مالیاتی می باشند. در صورتی که کالای پستوانه گواهی سپرده ماهیتاً مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد مالیات مذکور، تنها یک مرتبه و در زمان تحویل فیزیکی کالا پس از کسر اعتبار مالیاتی وصول خواهد شد و وظیفه پرداخت مالیات مذکور بر عهده تحویل گیرنده نهایی کالای پستوانه گواهی سپرده کالایی می باشد.» از آنجا که این بخشنامه در راستای اجرای قانون صادر گردیده، شایسته است توجه لازم از سوی مؤدیان نسبت به مفاد آن صورت پذیرد.

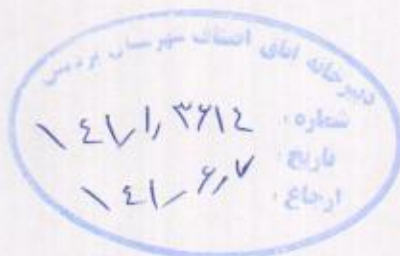
مقتضی است مراتب را به نحو شایسته به کلیه اتحادیه ها و ذینفعان صنفی اطلاع رسانی فرمایند.

سعید ممینی

سید سناکی
۱- ثبت در سرطانه
۲- ارجاع به اتحادیه های صنفی
۳- اطلاع رسانی و اعلام

رونوشت:

اعضای محترم هیأت رئیسه اتاق اصناف ایران
جناب آقای فقیهی دبیرکل محترم اتاق اصناف ایران
جناب آقای دکتر رستگارپور مشاور محترم مالیاتی اتاق اصناف ایران
جناب آقای صوفی معاون محترم امور حقوقی اتاق اصناف ایران
جناب آقای سقایی معاون محترم برنامه ریزی و اقتصادی اتاق اصناف ایران
جناب آقای شکوهیان مدیر محترم آموزش و پژوهش اتاق اصناف ایران
جناب آقای فضلی مدیر محترم روابط عمومی اتاق اصناف ایران جهت اطلاع رسانی



شماره ۵۳۴/۱۴۰۱
تاریخ ۱۵/۵/۱۴۰۱
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

گواهی سپرده کالایی و تحویل گیرنده نهایی آن از ابار پذیرش شده بورس های کالایی و همچنین مشخصات کالا و ارزش و نماد آن می باشد را بصورت فصلی و تا زمان اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، به نحوی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می نماید در اختیار سازمان مزبور قرار دهند.

داود منظور

مرجع پاسخگویی: دفتر ستاد امور مالیاتی تلفن ۰۲۱-۳۹۹۰۳۷۲۱		دسته کاربرد: داخلی: <input type="checkbox"/> خارجی: <input type="checkbox"/>	
بخشنامه های متبوع: ...	تاریخ اجراء: ۱۴۰۱/۰۵/۱۵	مرجع ناظر: سازمان امور مالیاتی	نحوه ابلاغ: فرستادن - سیستم



است در اجرای تبصره (۱) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲، مالیات و عوارض ارزش افزوده را پس از کسر اعتبار مالیات بر ارزش افزوده پرداختی طبق صورت حساب عرضه کننده کالا به بورس های کالایی پرداخت و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و سپس بورس های کالایی اجازه ترخیص کالا از انبار را صادر نمایند. در این حالت مجموع مالیات و عوارض فروش وصول شده بر اساس صورت حساب فروش کالای عرضه شده به بورس های کالایی و مابه التفاوت مالیات و عوارض فروش پرداختی ناشی از افزایش ارزش کالا به شرح این جزء، به عنوان اعتبار مالیاتی / هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) تحویل گیرنده نهایی کالا مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

ب- در صورتی که ارزش فروش گواهی سپرده کالایی نسبت به ارزش آن در زمان عرضه به بورس های کالایی تغییر نکرده باشد، بورس های کالایی مکلف به مطالبه مالیات و عوارض فروش از تحویل گیرنده نهایی نخواهند بود. در این حالت مالیات و عوارض خرید پرداخت شده بر اساس صورت حساب فروش کالای عرضه شده به بورس های کالایی به عنوان اعتبار مالیاتی / هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) خریدار (تحویل گیرنده نهایی کالا)، مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

ج- در صورتی که مالیات و عوارض فروش محاسبه شده کمتر از مالیات و عوارض فروش مندرج در صورت حساب فروش کالای عرضه شده به بورس های کالایی باشد، مالیات و عوارض فروش بر اساس ارزش فروش گواهی سپرده کالایی به تحویل گیرنده نهایی، به عنوان اعتبار مالیاتی / هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) تحویل گیرنده نهایی کالا، مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می باشد.

۵- از آنجائی که به منظور شفافیت مبادلات اقتصادی، بورس های کالایی برای معاملات مورد نظر صورت حساب صادر می نمایند، لذا از این بابت صرفاً کارمزد بورس های کالایی جزء درآمد مشمول مالیات بوده و بابت مبلغ خرید و فروش موضوع این دستورالعمل مشمول مالیات بر درآمد اشخاص حقوقی و ارزش افزوده (به جز درآمد کارمزد) نمی باشند.

تبصره: بورس های کالایی می توانند در کارپوشه اختصاصی خود در سامانه مؤدیان نسبت به ایجاد شعبه مجزا به منظور ثبت معاملات مربوط به کالاهای موضوع این دستورالعمل اقدام نمایند. تا قبل از اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان درج عبارت «در اجرای دستورالعمل شماره ۲۰۰/۱۴۰۱/۵۳۳ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۵ صورت حساب به نیابت از خریداران و فروشندگان واقعی، توسط بورس های کالایی صادر می شود» در ذیل صورت حساب های صادره بلامانع می باشد.

۶- در اجرای ماده (۱۶۹) مکرر قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۳۹۴، بورس های کالایی موظف هستند اطلاعات مربوط به عرضه کالا در بورس های کالایی را که حداقل دربرگیرنده مشخصات اولین و آخرین عرضه کننده

شماره ۵۳۳ / ۱۴۰۱
تاریخ ۱۵ / ۵ / ۱۴۰۱
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

سال تولید، دانش بنیان، اشتغال آفرین
بسمه تعالی
دستور العمل

س	قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور	۱۴۰۱	۵۳۳
---	------------------------------	------	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اجرای مفاد بند (س) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور

در اجرای بند (س) تبصره (۲) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور مبنی بر به منظور حمایت از توسعه ابزارهای مالی و همچنین تسهیل معاملات ابزارهای مبتنی بر کالا، مالیات بر ارزش افزوده کلیه کالاهایی که در قالب گواهی سپرده کالایی در بورس های کالایی کشور پذیرش می شوند، مادامی که در هر یک از بورس های کالایی مورد مبادله قرار می گیرند مشمول نرخ صفر مالیاتی می باشند. در صورتی که کالای پشتوانه گواهی سپرده ماهیتاً مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد مالیات مذکور، تنها یکمترتبه و در زمان تحویل فیزیکی کالا پس از کسر اعتبار مالیاتی وصول خواهد شد و وظیفه پرداخت مالیات مذکور بر عهده تحویل گیرنده نهایی کالای پشتوانه گواهی سپرده کالایی می باشد، و با عنایت به هماهنگی انجام شده با سازمان بورس و اوراق بهادار، به منظور ایجاد وحدت رویه در نحوه اجرای حکم مذکور برای کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده، مقرر می دارد:

۱- عرضه کنندگان کالا از طریق بورس های کالایی در قالب گواهی سپرده کالایی مکلفند همزمان با اولین معامله کالا در قالب گواهی سپرده کالایی، صورتحساب فروش کالای عرضه شده شامل اقلام اطلاعاتی از جمله ارزش کالا و مالیات و عوارض فروش (در صورت مشمول بودن) را به نام بورس های کالایی صادر نمایند.

۲- عرضه کنندگان کالا و بورس های کالایی مکلفند برای هر گواهی سپرده کالایی، صورتحسابی جداگانه صادر نمایند.

۳- گواهی سپرده کالایی کلیه کالاهایی که در بورس های کالایی کشور پذیرش می شوند، مادامی که در هر یک از بورس های کالایی مورد مبادله قرار می گیرند مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشند.

۴- بورس های کالایی مکلفند در زمان تحویل فیزیکی کالا به تحویل گیرنده نهایی، صورتحساب فروش کالا را بر اساس آخرین ارزش گواهی سپرده کالایی، ضمن احتساب ارزش گواهی سپرده کالایی به عنوان ارزش کالا و مالیات و عوارض (۱۰۹٪ ارزش کالا) به شرح ذیل صادر و ترتیبات پرداخت مابه التفاوت مالیات و عوارض فروش توسط خریدار را به حساب معرفی شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور فراهم نمایند:

الف- در صورتی که مالیات و عوارض فروش محاسبه شده بیشتر از مالیات و عوارض فروش مندرج در صورتحساب فروش کالای عرضه شده به بورس های کالایی باشد، خریدار (تحویل گیرنده نهایی کالا) موظف