



سازمان امور مالیاتی کشور

دانستنی های مهم و جدید قانون مالیات بر ارزش افزوده

(با بررسی آخرین بخشنامه ها و دستورالعمل های مرتبط)

تهیه و تنظیم:

شورش مجیدی

اداره کل امور مالیاتی کردستان

پاییز ۱۳۹۹

تمدید قانون آزمایشی مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ لغایت مهرماه سال ۱۴۰۰

**** مطابق بند (ل) - تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۹، مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ با اصلاحات و الحاقات بعدی تا پایان مهرماه سال ۱۳۹۹ **تمدید** شده بود که پس از سپری شدن موعد مذکور، شایعه حذف مالیات بر ارزش افزوده در فضای مجازی خصوصاً با **نامه ذیحسابی نهاد ریاست جمهوری** به شماره ۸۴۷۳۴ مورخ ۹۹/۰۷/۲۷ **قوت** گرفت که اقدامات ذیل صورت پذیرفت:**

- ۱- ارسال لایحه تمدید دولت طی نامه شماره ۵۸۰۴۸/۸۳۱۹۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۱ به مجلس شورای اسلامی
- ۲- ارسال مصوبه تمدید مورخ ۹۹/۸/۲۷ مجلس شورای اسلامی طی نامه ۲۱۸/۶۴۰۱۴ مورخ ۹۹/۰۹/۰۱
- ۳- موافقت با تمدید مهلت اجرای قانون توسط شورای نگهبان و اعلام به مجلس طی نامه شماره ۹۹/۱۰۲/۲۰۷۳۷ مورخ ۹۹/۰۹/۰۵
- ۴- ابلاغ تمدید به وزیر امور اقتصادی و دارایی از سوی رئیس جمهوری به شماره ۱۰۲۴۶۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۳

۵۸۰۴۸/۸۳۱۹۰
۱۳۹۹/۷/۲۱


جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور
بسمه تعالی

مقدمه توجیهی:

به موجب بند (ل) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور، مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷- با اصلاحات بعدی آن، تا پایان مهرماه سال ۱۳۹۹ تمدید شد. با عنایت به اینکه مصوبه مجلس شورای اسلامی در خصوص لایحه اصلاح و دایمی شدن قانون مالیات بر ارزش افزوده با ایراداتی از طرف شورای نگهبان به مجلس عودت داده شده است و ممکن است در موعد مقرر برای اجرا ابلاغ نگردد، به منظور جلوگیری از ایجاد وقفه در فرآیند اجرایی قانون مذکور، لایحه زیر برای طی تشریفات قانونی تقدیم می‌شود:

"لایحه تمدید قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷- با اصلاحات بعدی آن"

ماده واحده- مدت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷- با اصلاحات و الحاقات بعدی آن تا پایان سال ۱۴۰۰ تمدید می‌شود.


رئیس جمهور

وزیر امور اقتصادی و دارایی



۵۸۰۴۸/۸۳۱۹۰
۱۳۹۹/۷/۲۱


جمهوری اسلامی ایران
رئیس جمهور

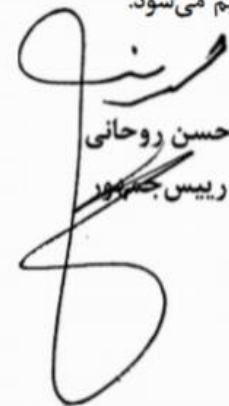
بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

جناب آقای دکتر قالیباف

رئیس محترم مجلس شورای اسلامی

لایحه "تمدید قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷- با اصلاحات بعدی آن" که به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی در جلسه ۱۳۹۹/۷/۶ هیئت وزیران با قید دو فوریت به تصویب رسیده است، برای طی تشریفات قانونی به پیوست تقدیم می‌شود.


حسن روحانی
رئیس جمهور

جمهوری اسلامی ایران
مجلس شورای اسلامی
رئیس

پیش

شماره: ۳۱۸/۶۴۰۱۴
تاریخ: ۱۳۹۹/۰۹/۰۱
پست:

حضرت آیت الله احمد جنتی
دبیر محترم شورای نگهبان

در اجرای اصل نود و چهارم (۹۴) قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران لایحه یک فوریتی تمدید مهلت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده که با عنوان لایحه تمدید قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ با اصلاحات بعدی آن به مجلس شورای اسلامی تقدیم شده بود و در جلسه علنی روز سه شنبه مورخ ۱۳۹۹/۸/۲۷ مجلس با اصلاحاتی به تصویب رسیده است، به پیوست ارسال می شود.

محمد باقر قالیباف

جمهوری اسلامی ایران
بسمه تعالی

شورای نگهبان
قائم مقام دبیر

شماره: ۹۹/۱۰۲/۲۰۷۳۷
تاریخ: ۹۹/۰۹/۰۵
پست:
قبضه:

رئیس محترم مجلس شورای اسلامی

عطف به نامه شماره ۲۱۸/۶۴۰۱۴ مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۱

لایحه تمدید مهلت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده

مصوب جلسه مورخ بیست و هفتم آبان ماه یک هزار و سیصد و نود و نه مجلس شورای اسلامی در جلسه مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۵ شورای نگهبان مورد بحث و بررسی قرار گرفت که مغایر با موازین شرع و قانون اساسی شناخته نشد.

سیامک رهپیک



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

بسمه تعالی

۱۰۲ ۴۶۹
۱۳۹۹ / ۹ / ۱۳

وزارت امور اقتصادی و دارایی

در اجرای اصل یکصد و بیست و سوم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به پیوست «قانون تمدید مهلت اجرای آزمایشی قانون مالیات بر ارزش افزوده» که در جلسه علنی روز سه شنبه مورخ بیست و هفتم آبان ماه یکهزار و سیصد و نود و نه مجلس شورای اسلامی تصویب و در تاریخ ۱۳۹۹/۹/۵ به تایید شورای نگهبان رسیده و طی نامه شماره ۲۱۸/۶۷۸۳۶ مورخ ۱۳۹۹/۹/۱۲ مجلس شورای اسلامی واصل گردیده ، جهت اجراء ابلاغ می گردد.

حسن روحانی
رئیس جمهور

دامنه شمول قانون مالیات بر ارزش افزوده



با توجه به ماده (۱) که اشاره به عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران دارد، چنانچه مؤدی کالا یا خدمت را در خارج از کشور ارائه نماید، مشمول مقررات مالیات بر ارزش افزوده در ایران نیست.

مطابق بخشنامه ۶۵۶ مورخ ۱۳۸۷/۰۱/۱۴:
حمل و نقل ترانزیت خارجی طبق ماده ۱ قانون حمل
و نقل و عبور کالاهای خارجی از قلمرو جمهوری اسلامی
ایران و در چارچوب قانون مذکور با در نظر گرفتن شرایط
ذیل **مشمول** مالیات و عوارض نمی گردد.



مطابق بخشنامه ۲۰۰/۹۷/۱۶۰ مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۷:

حمل و نقل کشتیرانی بین المللی بابت واردات
کالا از سایر کشورها تا مبادی ورودی گمرک
جمهوری اسلامی ایران اعم از اینکه توسط
شرکت حمل و نقل کشتیرانی ایرانی یا خارجی
انجام شده باشد، از مصادیق ماده (۱) مذکور
نبوده و لذا از این بابت **مشمول مالیات و**
عوارض مالیات بر ارزش افزوده نخواهد بود.



عرضه کالا: انتقال کالا از طریق هر نوع معامله است.

هر گونه عرضه مثل بخشش، فروش، صلح و یا انتقال قهری به حکم دادگاه **مشمول** است.

عرضه اموال منقول اسقاطی، مزایده ای و مستعمل برای مودیان **مشمول**، **مشمول** است.

عرضه اموال منقول مستعمل واسقاطی توسط مودی **غیر مشمول**، **معاف** است.

به استناد بندهای (۱) و (۲) بخشنامه ۲۸۰۰۴ مورخ ۸۸/۱۱/۱۲:

دریافت بودجه از دولت توسط شرکتهای دولتی برای ساخت طرحهای عمرانی ارائه خدمت برای غیر نبوده و اعتبار آن قابل پذیرش نیست.

بخشنامه ۹۵/۰۷/۲۴-۲۰۰/۹۵/۴۷:
طرحهای تملک داراییهای سرمایه‌ای ارائه خدمت به غیر محسوب نگردیده و مصداق ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده-مصوب ۱۳۸۷- نمی باشد

مواد
۸-۵-
۱۲
۱۸

مطابق ماده (۵)، (۸)، (۱۲) و (۱۸) دو نوع مودی در نظام مالیات بر ارزش افزوده هست: مشمول و غیر مشمول

انواع
مودی

مشمول

عرضه کالا و ارائه خدمات مشمول

عرضه کالا و خدمات مشمول و معاف توأمان

غیر مشمول

عرضه کالا و ارائه خدمات معاف

ارائه دهنده خدمات در قبال مابه ازاء نباشد. (ادارات دولتی)

مودی فراخوان نگردیده مطابق ماده ۱۸

۱۰

با شرکتهای در حال تصفیه، مثل سایر اشخاص مشمول رفتار می گردد.

بند (۴) بخشنامه ۹۷/۰۹/۲۷-۲۰۰/۹۷/۱۳۳:

به موجب مقررات موضوع لایحه قانونی اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب ۱۳۴۷، شرکت به محض **انحلال**، **در حال تصفیه** محسوب و تا خاتمه امر تصفیه، شخصیت حقوقی شرکت، جهت انجام امور مربوط به تصفیه باقی خواهد ماند و به موجب ماده (۵۰۷) قانون تجارت و همچنین ماده (۲۷) قانون اداره تصفیه امور ورشکستگی، مدیران تصفیه موظف به خاتمه دادن کارهای جاری و ... می باشند.

هرگاه برای اجرای تعهدات شرکت، معاملات جدیدی لازم شود مدیران تصفیه انجام خواهند داد و به موجب ماده (۴۵۷) قانون تجارت، مدیر تصفیه در ورشکستگی با اجازه مدعی العموم و نظارت عضو ناظر به فروش مال التجاره تاجر مباشرت نماید بنابراین در شرکتهای منحل، مدیران تصفیه آنها مکلف به انجام کلیه مقررات و تکالیف پیشبینی شده در قانون مالیات برارزش افزوده از جمله صدور صورتحساب، تسلیم اظهارنامه، دریافت و پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده بابت کالاها و خدمات مشمول، نگهداری دفاتر، اسناد و مدارک مثبت و ... حسب مورد می باشند و رسیدگی به پرونده مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مزبور می بایست براساس مقررات و دستورالعملهای جاری صورت پذیرد.

مطابق بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۹۸ و بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۹۹، در صورت عدم پرداخت مالیات بر ارزش افزوده پیمانکار توسط کارفرما، سازمان امور مالیاتی حق مطالبه را نخواهد داشت.

بند (ز) تبصره (۸) قانون بودجه سال ۹۸: در معاملات پیمانکاری که کارفرما یکی از دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری است، کارفرما موظف است همزمان با هر پرداخت، مالیات ارزش افزوده متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کند. تا زمانی که کارفرما مالیات بر ارزش افزوده را به پیمانکار پرداخت نکرده باشد، سازمان امور مالیاتی کشور حق مطالبه آن را از پیمانکار یا اخذ جریمه دیرکرد از وی نخواهد داشت. در مواردی که بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی پرداخت می شود در صورت درخواست پیمانکار، کارفرما موظف است این اوراق را عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهد. سازمان امور مالیاتی معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اسناد مذکور را به خزانه داری کل کشور ارائه می کند. خزانه داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه تحویلی را به عنوان وصولی مالیات منظور کند.

بند (م) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۹۹: در معاملات پیمانکاری که کارفرما یکی از دستگاههای اجرائی موضوع ماده (۲۹) قانون برنامه ششم توسعه است، کارفرما موظف است همزمان با هر پرداخت، مالیات ارزش افزوده متناسب با آن را به پیمانکار پرداخت کند. تا زمانی که کارفرما مالیات بر ارزش افزوده را به پیمانکار پرداخت نکرده باشد، سازمان امور مالیاتی کشور حق مطالبه آن از پیمانکار یا اخذ جریمه دیرکرد از وی را ندارد. در مواردی که بدهی کارفرما به پیمانکار به صورت اسناد خزانه اسلامی پرداخت می شود در صورت درخواست پیمانکار، کارفرما موظف است این اوراق را عیناً به سازمان امور مالیاتی کشور تحویل دهد. سازمان امور مالیاتی کشور معادل مبلغ اسمی اوراق تحویلی را از بدهی مالیاتی پیمانکار کسر و اسناد مذکور را به خزانه داری کل کشور ارائه می کند. خزانه داری کل کشور موظف است معادل مبلغ اسمی اسناد خزانه تحویلی را به عنوان وصولی مالیات منظور کند.

معافیهای جدید ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده (اشاره نشده در متن قانون)

ماده ۱۲

- ۱- بخشنامه ۲۰۰/۹۳/۳۷ مورخ ۹۳/۰۴/۱۳- آگهی منتشره در روزنامه و نشریات معاف است.
- ۲- بخشنامه ۲۶۰/۹۶/۱۶۹-۹۶/۱۲/۲۳- فهرست عناوین کالا و خدمات مندرج در ماده ۱۲- (انواع شکر و روغن نباتی (اعم از خام و تصفیه شده)
- ۳- بند (ر) ماده ۳۳ قانون برنامه پنجساله ششم (از تاریخ ۹۶/۰۱/۰۱)- معافیت مراحل بسته بندی، انجماد، پاک کردن، درجه بندی، پوست گیری مانند شالی کوبی و خشک کردن مانند چای و تفت دادن مانند نخودپزی
- ۴- بخشنامه ص ۲۶۰/۳۴۳۲ مورخ ۹۶/۱۱/۸- چای از ۹۶/۰۱/۰۱ معاف می باشد.
- ۵- تبصره ماده ۹ قانون هوای پاک مصوب ۱۳۹۶/۰۴/۲۵- خودروهای برقی- بنزینی، موتور سیکلت و خودروهای الکتریکی تولید داخل از پرداخت مالیات بر ارزش افزوده معاف می باشد
- ۶- بخشنامه ۲۰۰/۹۶/۱۴۲ مورخ ۱۷/۰۲/۹۶- واگذاری اموال منصوبه در نیروگاهها معاف می باشد.
- ۷- رأی شورا- ۲۰۱/۴۶ مورخ ۹۶/۱۲/۱۵- کارمزد دریافتی از بهای بلیط توسط شرکتهای مسافربری معاف است.
- ۸- به استناد دادنامه ۳۴۸ مورخ ۹۷/۰۳/۰۱ دیوان- صرفاً سود مدیریتی ناشی از پیمانکاری نیروی انسانی مشمول است.
- ۸- بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۴۴-۹۹/۰۵/۰۶- واردات فلزات گرانبها (طلا، نقره و پلاتین) به صورت خام طبق ضوابط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران از کلیه حقوق، عوارض قانونی و مالیات بر ارزش افزوده معاف است

نرخ صفر مالیاتی در ارزش افزوده:

ماده ۱۳

خدمات حمل و نقل ریلی بار در اجرای حکم بند (ب) ماده (۵۲) قانون برنامه پنجساله ششم

چه کالاها
و خدماتی در
ارزش افزوده از
نرخ صفر مالیاتی
بهره مند می
شوند:

صادرات کالا و خدمات به خارج
از کشور

به شرط

۱- رعایت دستورالعمل نحوه برگشت ارز حاصل از صادرات موضوع قانون بودجه سنوات ۹۸ و ۹۹-رفع تعهد ارزی
۲- صادرکننده ای که ارز حاصل از صادرات را به صورت اسکناس به کشور برگرداند و یا فلزات گرانبها (طلا، نقره و پلاتین) به صورت خام وارد کند در صورت اعلام درصد رفع تعهد ارزی توسط بانک مرکزی مشمول استرداد خواهد بود. (بخشنامه ۹۹/۴۴/۲۰۰-۹۹/۰۵/۰۶)

۱۴

نحوه رسیدگی به پرونده مالیاتی صادراتی در سال ۹۹



تجدید ضرایب کاهشی رسته های صنفی بند(و) تبصره(۶) قانون بودجه سال ۹۸ طی بخشنامه ۵۰۷/۹۹/۲۳۰ مورخ ۹۹/۲/۳۱ و لغو نامه ۱۲۵۸/۲۳۰/ص مورخ ۹۹/۰۲/۰۶

ماده ۱۴

۱۶

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۵۰۷/۹۹/۲۳۰
تاریخ: ۹۹/۲/۳۱
پشت

ISO 9001:2000

معاونت درآمد های مالیاتی
بسم تعالی

@TAXPRESS

سال پیش تولید

جناب آقای دکتر ممینی
رئیس محترم اتاق اصناف ایران
با سلام و احترام

با اهمیت

همانگونه که مستحضری در قالب قوانین بودجه سنوات ۱۳۹۶ لغایت ۱۳۹۸ با اعطای اختیار به سازمان امور مالیاتی کشور مبنی بر تعیین و اعمال ضریب برای مالیات بر ارزش افزوده، نسبت به اجرای مالیات بر ارزش افزوده ساده شده برای برخی از اصناف اقدام و بنا به اختیار حاصله از بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای فعالیت های حائز شرایط، طی دستورالعمل شماره ۴۸۵۷۴/۲۳۰/ص مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۲۷ (تصویر پیوست) ابلاغ گردید.

با عنایت به اینکه به منظور تداوم بهره مندی اصناف از مقررات موصوف، استمرار اجرای مالیات بر ارزش افزوده ساده شده (تعیین ضریب ارزش افزوده) در قالب لایحه بودجه سال ۱۳۹۹ به مجلس محترم شورای اسلامی تقدیم گردید، لکن به تصویب نرسید؛ مقتضی است دستور فرمایید در اسرع وقت به گروه های ذینفع از جمله فروشندگان آهن آلات، سنگ بری ها، رسته های مختلف بنکداری و عمده فروشان و ... که در سال های گذشته از ظرفیت مزبور استفاده نموده اند، اعلام گردد تا گروه های یاد شده همانند سایر مؤدیان مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده نسبت به اجرای مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده از جمله درج مالیات بر عوارض ارزش افزوده ذیل صورتحساب های فروش صادره و مطالبه و وصول آن از خریداران و مستند سازی مالیات و عوارض پرداختی در زمان خرید اقدام نمایند.

معاونت امور مالیاتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۵۰۷/۹۹/۲۳۰
تاریخ: ۹۹/۲/۳۱
پشت

ISO 9001:2000

دستور العمل

الف ۵۰۷ ۱۳۹۹ مصوبه نوزدهمین جلسه "ستاد ملی مبارزه با کرونا"

مخاطبین	امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	ابلاغ مصوبه "ستاد ملی مبارزه با بیماری کرونا" مبنی بر تجدید ضرایب ارزش افزوده رسته های صنفی برای سال ۱۳۹۹

پیرو دستورالعمل های موضوع بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ به شماره های ۴۸۵۷۴/۲۳۰/ص مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۲۷ و ۶۶۷۰۳/۲۳۰/ص و ۶۶۷۱۸/۲۳۰/ص مورخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۴ موضوع تعیین ضریب مالیات بر ارزش افزوده برخی از فعالیت های صنفی، نظر به اینکه مطابق مصوبات نوزدهمین جلسه ستاد ملی مقابله با ویروس کرونا که به تائید ریاست محترم جمهور رسیده است مقرر شده است ضرایب ارزش افزوده رسته های صنفی بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ به مدت یک سال تا پایان سال ۱۳۹۹ تمدید می شود. لذا ضرایب تعیین شده گروه های مزبور که به پیشنهاد سازمان به تائید وزیر محترم وزارت متبوع نیز رسیده است عیناً با رعایت دستورالعمل های یاد شده برای سال ۱۳۹۹ نیز لازم الاجرا خواهد بود.

محمد مسیحی
معاون درآمد های مالیاتی

ماده ۱۷

شرایط پذیرش اعتبار مالیاتی بخشنامه ۹۵/۴۳/۹۵/۲۶۰ مورخ ۱۳/۰۷/۹۵

مشمولیت در نظام مالیات بر ارزش
افزوده

ثبت نام در سامانه ارزش افزوده

داشتن گواهینامه ارزش افزوده

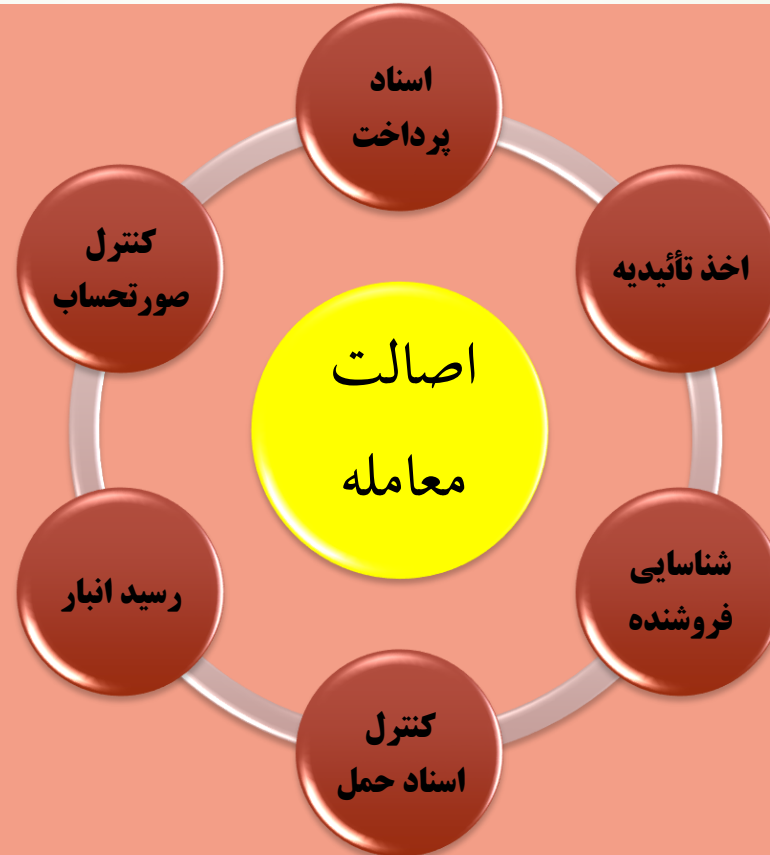
** احراز اصالت معامله

الزامات پذیرش
اعتبار

این شرط
حذف
شد.

۱۷

اصالت معامله چگونه محرز می شود؟



نکته بسیار مهم در خصوص اعتبار مالیاتی:

مطابق بند (۳-۲) دستورالعمل رسیدگی و استرداد موضوع دستورالعمل ۲۶۰/۹۴/۵۸ مورخ ۹۴/۰۶/۰۸ **حصول اطمینان معقول** (؟) در رابطه با اعتبار مالیاتی مودی از طریق اعمال روش های رسیدگی اعم از مشاهده، اخذ تاییدیه، استعلام و نهایتاً استناد به **بخشنامه معروف** اعتبار مالیاتی ۲۶۰/۹۵/۴۳ مورخ ۱۳۹۵/۰۷/۱۲ با احراز **اصالت معامله** مهم است.

(**اطمینان معقول (نه مطلق)**، مفهومی است مرتبط با گردآوری شواهد حسابرسی لازم تا مأمور مالیاتی بتواند به این نتیجه برسد که مطابق مقررات و بخشنامه پذیرش اعتبار مالیاتی، خرید ارائه شده توسط مودی صحیح و قابل قبول می باشد، یا نمی باشد. (مطابق بند ۲۴ استاندارد ۴۳۱۰ استاندارد حسابرسی رعایت دیوان محاسبات کشور) **اطمینان معقول** بیانگر سطح بالای اطمینان است اما مطلق نیست. نتیجه گزارش به صورت اثباتی اظهار میشود. یعنی از نظر حسابرس، موضوع اعتبار از همه جنبه های با اهمیت با معیارها یا انطباق دارد یا ندارد و اطلاعات موضوع مورد رسیدگی تصویری واقعی و منصفانه در ارتباط با معیارهای مورد استفاده، ارائه نموده یا نمی نماید.

بخشنامه ها و مکاتبات مرتبط با پذیرش اعتبار مالیاتی

۱- ۹۵/۴۳/۲۶۰-۹۵/۰۷/۱۲- شرایط پذیرش اعتبار مالیاتی

۲- ۹۱/۰۶/۱۵-۲۶۰/۴۷۹۷/۵- وصول یا استرداد چک های دریافتی در رابطه با واردات ماشین آلات و تجهیزات خطوط تولید معاف از حقوق ورودی

۳- ۹۱/۱۱/۱۵-۲۰۰/۲۲۴۷۷- دستورالعمل رسیدگی موضوع تبصره ۷ ماده ۱۷ (شهرداریها و دهیاریها)

۴- ۹۷/۱۱/۱۰-۲۰۰/۹۷/۱۵۲- صورتجلسه نحوه اجرای تبصره ۴ ماده ۱۷

۵- بند ۳ بخشنامه ۹۷/۱۳۳-۲۰۰/۰۹/۲۷-۹۷ (عدم ارسال فهرست معاملات تمام یا برخی از دوره های مالیاتی مودیان در سامانه معاملات موضوع تبصره (۳) ماده (۱۶۹) قانون مالیاتهای مستقیم و همچنین عدم تسلیم اظهارنامه و یا ابراز میزان فروش کالا و خدمات کمتر از مبلغ واقعی توسط فروشنده در اظهارنامه، دلیلی برای عدم پذیرش اعتبار مالیاتی واقعی مودیان نمی باشد).

۶- بخشنامه ۹۶/۱۱۰-۲۰۰/۲۹/۹۶- پذیرش اعتبار در صورت نقص اطلاعات صورتحساب موضوع دستورالعمل صدور صورتحساب ۸۷

یک نکته مهم:

ماده ۱۷

۲۱

رویه قضایی دیوان عدالت اداری

در صورتی که مؤدی، با حسن نیت و پس از رؤیت صحت و سلامت شرکت طرف معامله خود در سامانه امور مالیاتی، اقدام به معامله با آن نموده باشد اما شرکت طرف معامله، پس از انجام معامله و در زمان تشخیص یا وصول مالیات از مؤدیان فاقد اعتبار تشخیص داده بشود؛ می بایست زمان تحقق انجام معامله، ملاک اخذ مالیات قرار بگیرد؛ چراکه بر طبق ماده ۱۱ از قانون مالیات بر ارزش افزوده، تاریخ تعلق مالیات همان تاریخ صورت حساب و تحقق انجام معامله است.

@TAXPRESS
tax-press.com

برگرفته از دادنامه شماره ۹۷۰۹۹۷۰۹۵۷۸۰۰۷۶۷
اصداری از شعبه ۱۵ بدوی دیوان عدالت اداری

حذف گواهینامه مالیات بر ارزش افزوده:

به استناد بند (۷) دستورالعمل ۲۰۰/۹۹/۵۰۶ مورخ ۹۹/۲/۲۱، صرفاً ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده کفایت داشته و نیازی به صدور گواهینامه ثبت نام مالیات بر ارزش افزوده نمی باشد.

مشمولیت مرحله هشتم - جایگاه داران سوخت (فرواردهای نفتی و گاز) از ابتدای سال ۹۹

با عنایت به مفاد جزء (پ) بند (۳) ماده (۲) آیین نامه اجرایی بند (الف) تبصره (۱۴) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۹ کل کشور و اختیارات حاصل از مقررات ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده، **کلیه جایگاه داران سوخت (فراورده های نفت و گاز)** با هر حجم از فروش و یا درآمد کالا و ارائه خدمات که به موجب فراخوان های قبلی، تاکنون برای اجرای قانون فراخوان نشده اند، مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از ابتدای سال ۱۳۹۹ می باشند.

جریمه عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع بند (۶) ماده (۲۲) ارزش افزوده صرفاً ۲۵٪ است نه ۵۰٪

**** بخشنامه ۴۰/۹۹/۲۱ مورخ ۹۹/۰۴/۲۱:**

براساس بند (۶) ماده (۲۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودیان مالیاتی در صورت عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد مشمول جریمه ای معادل ۲۵٪ مالیات متعلق خواهند شد. نظر به اینکه مستفاد از بند قانونی فوق این است که در صورت عدم ارائه هر یک از موارد مقرر در بند فوق و یا عدم ارائه کلیه این موارد، جریمه ۲۵٪ مقرر قابل اعمال خواهد بود، لذا بند (۱۰) بخشنامه شماره ۷۸۲۱ مورخ ۱۳۸۹/۰۵/۰۲ سازمان امور مالیاتی کشور که براساس آن در صورت عدم ارائه هر یک از موارد مقرر در بند (۶) ماده (۲۲) قانون مالیات بر ارزش افزوده، جریمه موضوع این بند به طور جداگانه بر آنها اعمال می شود و مجموع این جریمه می تواند به ۵۰٪ مالیات متعلق نیز بالغ گردد، خلاف قانون و خارج از اختیارات وضع شده و مستند به بند (۱) ماده (۱۲) و ماده (۸۸) قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می شود.»

رسیدگی به پرونده های مالیات بر ارزش افزوده:

ماده ۲۶

رسیدگی به دفاتر واسناد ومدارك

براساس دستورالعمل ۲۶۰/۹۴/۵۸
مورخ ۱۳۹۴/۰۶/۰۸
صورت می گیرد.



۲۵

رسیدگی به شیوه علی الرأس

براساس دستورالعمل علی الرأس
به شماره ص/ ۲۶۹/۱۲۰/۲۰۰
مورخ ۱۳۹۱/۰۶/۱۸
اقدام می گردد.



ابلاغ مصوبات چهل و پنجمین جلسه ستاد ملی مدیریت کرونا، مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۱ - مرتبط با ارزش افزوده

**** بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۶۶ مورخ ۹۹/۰۹/۱۰: بندهای ۴-۵-۶-۸:**

۴. موارد مقرر در قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده برای مهلت زمانی اعتراض به اوراق مالیاتی که آخرین مهلت آن از تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۱ تا ۱۳۹۹/۱۱/۰۱ باشد، و نیز احکام اجرای ماده (۲۳۸) قانون مالیات های مستقیم و ماده ۲۹ قانون ارزش افزوده برای مدت مذکور، به مدت **یک و نیم ماه** تمدید می شود. (آخرین مهلت اعتراض برای برگ مطالبه ای ۹۹/۰۹/۱۵ است. که با این مصوبه تا آخرین وقت اداری ۱۳۹۹/۱۰/۳۰ تمدید می گردد.)

۵. بخشودگی جرایم پرداخت نشده بدهی مالیات و عوارض قانون موسوم به **تجمیع عوارض مصوب ۱۳۸۱/۱۰/۲۲** به شرط پرداخت اصل مالیات و عوارض از اول آذر تا پایان سال ۱۳۹۹ تمدید می شود.

۶. مهلت تسلیم اظهار نامه مالیات بر ارزش افزوده دوره سوم و چهارم سال ۱۳۹۹ و سر رسید پرداخت مالیات آن برای کلیه مودیان مالیاتی به مدت **یک ماه** تمدید می شود.

۸. کلیه عملیات اجرایی موضوع فصل نهم از باب چهارم قانون مالیاتهای مستقیم (وصول مالیات) تا ۱۳۹۹/۱۱/۱۰ برای اشخاص حقیقی **موقوف الاجرا** می شود.

مأخذ محاسبه عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره ۱ ماده ۳۸ (زمانی که مصرف کننده نهایی نباشد)

*** بخشنامه ۲۰۰/۹۹/۴۵ مورخ ۹۹/۰۵/۰۲ (ابلاغ نظر اکثریت اعضای شورای عالی مالیاتی موضوع صورتجلسه شماره ۵-۲۰۱ مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۲۴)

مأخذ محاسبه مالیات برای شرکت های تولید نفت و گاز که طرف حساب مصرف کننده نهایی نمی باشند، ارزش فروش خدمات (کارمزد) می باشد.



عوارض پسماند قانون بودجه سنوات ۹۸ و ۹۹

ردیف	شرح کالاهای مشمول	ضریب تعیین عوارض (%)	
		کالاهای تولید داخل	کالاهای وارداتی
۱	انواع رنگ، آستری رنگ (به استثنای محصولات پایه آب) و روغن جلاء	۲٪	۳٪
۲	انواع لاستیک رویی و توپی (تایر و تیوپ) و لاستیک های روکش شده	۲٪	۳٪
۳	انواع لامپ روشنایی (به استثنای لامپ های پر بازده اس ام دی (SMD) وال دی (LED) و باطری	۳٪	۴٪
۴	انواع رایانه، تجهیزات جانبی و کمکی آن	۳٪	۴٪
۵	انواع دستگاه های صوتی و تصویری و انواع گوشی	۳٪	۴٪
۶	انواع وسایل بازی و تفریحی و اسباب بازی (پلاستیکی و الکترونیکی)	۲٪	۳٪
۷	انواع مشمع، سلفون، نایلون و نایلکس	۳٪	۴٪
۸	انواع ظروف و مخازن پلاستیکی، پت (PET) و ظروف ملامین	۲٪	۳٪

نکات مهم دستورالعمل عوارض پسماند

۵۱۵/۹۸/۲۰۰-۶/۶/۹۸ سال ۹۸ و ۲۸۲۵۳/۲۳۰/د مورخ ۳۰/۶/۹۹ سال ۹۹

- ۱- اشخاص موضوع حکم ماده (۲) آیین نامه یاد شده مکلفند در پایان هر دوره مالیاتی موضوع ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش افزوده (پایان هر فصل) فرم پیوست (۲) این دستورالعمل را در سامانه عملیات الکترونیک مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir تکمیل و ارائه و عوارض متعلقه را به حساب یاد شده واریز نمایند.
- ۲- **مأخذ محاسبه** عوارض یاد شده بهای فروش کالاهای مشمول توسط تولیدکنندگان و وارد کنندگان یاد شده می باشد.
- ۳- مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق به کالاهای مشمول جزو مأخذ مشمول نبوده و متقابلاً عوارض پسماند نیز جزو مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده نمی باشد و همچنین عوارض پسماند به **صادرات** کالاهای مشمول تعلق نمی گیرد.
- ۴- **صادرات** کالاهای یاد شده مشمول عوارض مذکور **نخواهد** بود.
- ۵- تولیدکنندگان و وارد کنندگان کالاهای یادشده که نسبت به **بازیافت محصولات مذکور اقدام می نمایند** با تأیید و اعلام سازمان محیط زیست از تاریخ بازیافت محصول مشمول عوارض مذکور نمی گردند.



تشکر
و
سپاسی