



دستورالعمل

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

مخاطبین	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 فعالیتها

در راستای حکم بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ که مقرر می‌دارد: سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی 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 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 برخی فعالیتها و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم و حل مشکلات مؤدیانی که قادر به مستندسازی اعتبارات خرید نمی‌باشند و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای فعالیت‌های 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 فعالیت‌های ذیل می‌باشد.

ردیف	عنوان فعالیت	ضرایب
۱	فروشنده‌گان آهن آلات	شش درصد (۶٪)
۲	سنگبری‌ها	یازده درصد (۱۱٪)
۳	صاحبان نمایشگاه‌ها و فروشگاه‌های خودرو	پنج درصد (۵٪)
۴	فروشنده‌گان انواع روتختی، روبالشی، رومیزی و نظایر آنها	هفت درصد (۷٪)
۵	فروشنده‌گان انواع نوشت افزار و لوازم مهندسی	هفت درصد (۷٪)
۶	فروشنده‌گان انواع لوازم بهداشتی و ساختمانی	هفت درصد (۷٪)
۷	فروشنده‌گان انواع لحاف، حوله، بالش، تشک و کوسن	هفت درصد (۷٪)
۸	فروشنده‌گان کارت شارژ و سیم کارت	دو درصد (۲٪)
۹	فروشنده‌گان مواد غذایی و آجیل و خشکبار	شش درصد (۶٪)
۱۰	فروشنده‌گان پوشاک، کیف، کفش و پارچه	هفت درصد (۷٪)
۱۱	فروشنده‌گان لوازم بهداشتی و آرایشی	هفت درصد (۷٪)
۱۲	فروشنده‌گان عینک و قطعات و لوازم مربوط	هشت درصد (۸٪)
۱۳	فروشنده‌گان لوازم و قطعات بدکی خودرو، موتورسیکلت، سه‌چرخه موتوری و دوچرخه	شش درصد (۶٪)
۱۴	فروشنده‌گان لوازم خانگی	شش درصد (۶٪)



۱۵	فروشنده‌گان رایانه و ماشین‌های اداری و قطعات و لوازم یدکی مربوطه	پنج درصد (۰.۵٪)
۱۶	فروشنده‌گان لوازم برقی و الکتریکی	شش درصد (۰.۶٪)
۱۷	فروشنده‌گان محصولات لاستیکی و پلاستیکی	هفت درصد (۰.۷٪)
۱۸	فروشنده‌گان انواع اسباب بازی	نه درصد (۰.۹٪)
۱۹	فروشنده‌گان انواع ساعت و لوازم یدکی مربوطه	هفت درصد (۰.۷٪)
۲۰	فروشنده‌گان انواع شوفاژ و تهویه مطبوع و قطعات و لوازم یدکی مربوطه	شش درصد (۰.۶٪)
۲۱	فروشنده‌گان انواع آسانسور، پله برقی و تجهیزات و قطعات و لوازم یدکی مربوطه	شش درصد (۰.۶٪)
۲۲	فروشنده‌گان انواع پتو، انواع کالا و لوازم‌خرازی و انواع زیورآلات و جواهرات بدلی	هفت درصد (۰.۷٪)
۲۳	کارگاه صنعتی پوشاک	سیزده درصد (۱.۳٪)

۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت‌های موضوع بند (۱)، 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.

۳- ضریب ارزش افزوده تعیین‌شده، برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۸ 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 مؤدیان در اظهارنامه تسلیمی قطعی محسوب می‌شود، لذا در صورتی که مالیات و عوارض ابرازی مؤدیان از مالیات و عوارض تعیین‌شده 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 تعیین‌شده 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- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان مزبور با توجه به ضریب تعیین‌شده به شرح ذیل تعیین می‌شود:

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

نرخ مالیات و عوارض × مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

۶- در صورتی که مؤدیان مذکور به عرضه توأم کالاها یا خدمات مشمول مالیات و معاف از مالیات اشتغال داشته باشند موظف‌اند سهم فروش کالاها مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و کالاها معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده را براساس مستندات مشخص و اعلام کند، در صورتی که امکان اعلام سهم فروش کالاها مشمول و معاف برای دوره‌های گذشته وجود ندارد مأموران مالیاتی موظف‌اند با توجه به واقعیات موجود و براساس قرائن مالیاتی سهم کالاها مشمول را تعیین نمایند.



- ۷- مفاد این دستورالعمل برای کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام موضوع بند (۱) این دستورالعمل لازم الاجرا خواهد بود بنابراین 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 تقسیط 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 مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده لازم الاجرا می‌باشد.

محمد مسیحی

معاون درآمد های مالیاتی