

بخشنامه

م	95-169	97	32
---	--------	----	----

امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبین/ذینفعان	
در خصوص صدور صورتحساب فروش ارز و حق العمل کاری		موضوع	
<p>با توجه به سوالات و ابهامات مطروحه از سوی ادارات کل امور مالیاتی در ارتباط با صدور صورتحساب فروش ارز توسط اشخاص غیر شاغل در بازار ارز که اقدام به تبدیل ارز می نمایند و همچنین تکلیف قانونی آمر(فروشنده) در خصوص صدور فاکتور در مواردی که اقدام به ارسال کالا برای حق العمل کار(نماینده آمر) به منظور فروش توسط ایشان می نمایند، در اجرای مواد 95 و 169 قانون مالیات های مستقیم و به منظور وحدت رویه در رسیدگی های مالیاتی مقرر می دارد موارد ذیل ملحوظ نظر قرا رگیرد:</p> <p>الف- اشخاصی که جهت نیاز خود اقدام به تبدیل وجوه ارزی در صرافی های دارای مجوز فعالیت از بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران و بانکها و موسسات اعتباری غیر بانکی مجاز می نمایند، این فعالیت ها از مصادیق فروش کالا یا عرضه خدمات توسط اشخاص حقوقی و یا صاحبان مشاغل نبوده بنابر این الزامی به صدور صورتحساب موضوع آیین نامه اجرایی ماده 95 قانون مالیات های مستقیم مصوب 31/4/1394 توسط اشخاص مذکور نخواهند داشت. بدیهی است این موضوع نافی انجام ثبت های حسابداری در دفاتر و یا اسناد و مدارک مربوطه براساس استانداردهای حسابداری و الزام ارسال اطلاعات مربوطه در قالب فهرست خرید و فروش ارز نخواهد بود.</p> <p>ب- با توجه به ماده 357 قانون تجارت مصوب سال 1311 چون حق العمل کار به اسم خود ولی به حساب آمر اقدام به فروش کالا مینماید، بنابر این آمر بابت فروش کالاهایی که به حساب او و توسط حق العمل کار انجام می شود، نیازی به صدور صورتحساب فروش موضوع آیین نامه اجرایی ماده 95 قانون مالیات های مستقیم مصوب 31/4/1394 ندارد و ارسال فهرست اطلاعات این گونه معاملات بر اساس جداول پیش بینی شده موضوعه در سامانه معاملات فصلی صورت می پذیرد. 10/2</p> <p>سید کامل تقوی نژاد رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
تاریخ اجرا: 01/01/1395	مدت اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادرسی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی



برنامه

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۲۶۷/۱۳۱۷/ص

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۷/۲۸

پیوست: ندارد

معاونت مالیات بر ارزش افزوده «حمایت از کالای ایرانی»

شرکت نوآوران بازار مجازی ایرانیان

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۷۰۶۱۰۳/۶۶۱۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۱ و نامه شماره ۱۳۹۷/۰۶/۱۱ و نامه شماره ۱۳۹۷/۰۶/۶۷۳۳ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۲۵ به اطلاع می‌رساند:

به استناد نص صریح ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات آن‌ها (به استثنای موارد معاف مصرح در ماده ۱۲) با رعایت ترتیبات پیش بینی شده در قانون و دستورالعمل‌های صادره، مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد.

الف، ب) مطابق مفاد ماده (۵) قانون صدراالاشاره، ارائه خدمات در این قانون، انجام خدمات برای غیر در قبال ما به ازاء می‌باشد. براین اساس فعالیت حق العمل کاری از مصادیق ارائه خدمات محسوب و مشمول مالیات و عوارض می‌باشد، بنابراین در مواردی که کالاها به موجب قراردادهای منعقد، وارد و یا عرضه شده باشد و دفاتر قانونی و اسناد و مدارک آمر (صاحب کالا) و حق العمل کار این موضوع را اثبات نماید؛ مأخذ مالیات موضوع ماده (۱۴) قانون مزبور، حق العمل دریافتی از آمر (صاحب کالا) خواهد بود.

ج، د و ه) به استناد مقررات موضوع ماده (۱۹) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مؤدیان مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی مکلفند در قبال عرضه کالا یا ارائه خدمات موضوع این قانون، صورتحساب یا صورت وضعیتی با رعایت قانون نظام صنفی و دستورالعمل شماره ۱۷۲۶ مورخ ۱۳۸۷/۶/۲۳ صادر و مالیات و عوارض متعلق را از طرف دیگر معامله وصول نمایند. از آنجایی که مقررات مالیات بر ارزش افزوده به صورت مرحله‌ای به مورد اجراء درآمده و صرفاً مشمولین موضوع فراخوان‌های مراحل اول تا هفتم ثبت نام در این نظام مالیاتی ملزم به اجراء مقررات این قانون از حیث درج مالیات و عوارض ذیل صورتحساب‌های صادره و وصول آن از خریداران می‌باشند، خریداران و کارفرمایان نیز می‌بایست نسبت به ثبت نام عرضه کنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات اطمینان حاصل نمایند. به همین منظور سازمان امور مالیاتی اقدام به صدور گواهی ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده برای مؤدیان مشمول و ثبت نام شده نموده و خریداران در صورت رؤیت گواهی نامه مذکور می‌توانند نسبت به پرداخت مالیات و عوارض مطالبه شده از سوی آنان اقدام نمایند. براین اساس ملاحظه می‌فرمایند چنانچه گواهینامه ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده از سوی عرضه کنندگان کالا و ارائه دهندگان خدمات ارائه نگردد و یا گواهینامه موضوع ماده (۱۸) مالیات بر ارزش افزوده فاقد اعتبار باشد، خریداران و کارفرمایان الزامی به پرداخت مالیات و عوارض به آنان نخواهند داشت. در این



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ص/۲۶۷/۱۳۱۷

تاریخ: ۱۳۹۷/۰۷/۲۸

پیوست: ندارد

معاونت مالیات بر ارزش افزوده «حمایت از کالای ایرانی»

چارچوب چنانچه آمر به عنوان مودی مشمول و ثبت نام شده در این نظام مالیاتی باشد حق العمل کار می تواند با توجه به بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۷/۳۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۶ نسبت به صدور صورتحساب فروش موضوع آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ اقدام و مالیات و عوارض موضوع این قانون را (به نیابت از آمر) وصول و در وجه آمر پرداخت نماید.

شایان ذکر است چنانچه در هنگام صدور صورتحساب توسط حق العمل کار (به نیابت از آمر) مالیات و عوارض ارزش افزوده دریافتی در وجه آمر پرداخت گردیده، آمر می بایست مطابق اسناد و مدارک ارائه شده نسبت به درج مبلغ فروش و مالیات و عوارض ارزش افزوده در اظهارنامه دوره اقدام نماید.

خاطر نشان می سازد حق العملکاران مشمول ثبت نام در این نظام مالیاتی مکفند بابت ارائه خدمات موضوع ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب صادر و مالیات و عوارض این قانون را نسبت به حق العمل دریافتی از آمر مطالبه و وصول نمایند. (با-۱۳۹۷/۰۶/۱۸)

حعفر ابراهیم بیگی
مدیر کل دفتر مالی و اعتراضات مودیان

رونوشت:

تهران - میدان انقلاب خلیفان، خیابان باغبانها، پلاک ۱۱، جنوبی، کدپستی: ۱۱۱۴۸۵۹۶۴۴

تلفن: ۸۸۹۳۰۲۱۵-۶، شماره: ۸۸۹۲۰۴۱۱ پایگاه اینترنتی: www.VAT.ir، پست الکترونیکی: info@VAT.ir