

شماره: 200/1401/533

تاریخ: 1401/05/15

دستورالعمل

س	قانون بودجه سال 1401	1401	533
---	----------------------	------	-----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه اجرای مفاد بند (س) تبصره (2) قانون بودجه سال 1401 کل کشور
<p>در اجرای بند (س) تبصره (2) قانون بودجه سال 1401 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 ماهیتا 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 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:</p> <p>1- 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. [1]</p>	

2- عرضه‌کنندگان کالا و بورس‌های کالایی مکلفند برای هر گواهی سپرده کالایی، صورتحسابی جداگانه صادر نمایند.

3- گواهی سپرده کالایی کلیه کالاهایی که در بورس‌های کالایی کشور پذیرش می‌شوند، مادامی که در هریک از بورس‌های کالایی مورد مبادله قرار می‌گیرند مشمول مالیات و عوارض ارزش‌افزوده نمی‌باشند. [2]

4- بورس‌های کالایی مکلفند در زمان تحویل فیزیکی کالا به تحویل‌گیرنده نهایی، صورتحساب فروش کالا را بر اساس آخرین ارزش گواهی سپرده کالایی، ضمن احتساب ارزش گواهی سپرده کالایی به‌عنوان ارزش کالا و مالیات و عوارض (109٪ ارزش کالا) به شرح ذیل صادر و ترتیبات پرداخت مابه‌التفاوت مالیات و عوارض فروش توسط خریدار را به حساب معرفی‌شده از سوی سازمان امور مالیاتی کشور فراهم نمایند:

الف- در صورتی که مالیات و عوارض فروش محاسبه‌شده بیشتر از مالیات و عوارض فروش مندرج در صورتحساب فروش کالای عرضه‌شده به بورس‌های کالایی باشد، خریدار (تحویل‌گیرنده نهایی کالا) موظف است در اجرای تبصره (1) ماده (17) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب 1400/03/02، مالیات و عوارض ارزش‌افزوده را پس از کسر اعتبار مالیات بر ارزش‌افزوده پرداختی طبق صورتحساب عرضه‌کننده کالا به بورس‌های کالایی پرداخت و به حساب سازمان امور مالیاتی کشور واریز و سپس بورس‌های کالایی اجازه ترخیص کالا از انبار را صادر نمایند. در این حالت مجموع مالیات و عوارض فروش وصول‌شده براساس صورتحساب فروش کالای عرضه‌شده به بورس‌های کالایی و مابه‌التفاوت مالیات و عوارض فروش پرداختی ناشی از افزایش ارزش کالا به شرح این جزء، به‌عنوان اعتبار مالیاتی/ هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) تحویل‌گیرنده نهایی کالا مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد. [3]

ب- در صورتی که ارزش فروش گواهی سپرده کالایی نسبت به ارزش آن در زمان عرضه به بورس‌های کالایی تغییر نکرده باشد، بورس‌های کالایی مکلف به مطالبه مالیات و عوارض فروش از تحویل‌گیرنده نهایی نخواهند بود. در این حالت مالیات و عوارض خرید پرداخت شده براساس صورتحساب فروش کالای عرضه‌شده به بورس‌های کالایی به‌عنوان اعتبار مالیاتی/ هزینه قابل قبول مالیاتی (حسب مورد) خریدار (تحویل‌گیرنده نهایی کالا)، مورد پذیرش سازمان امور مالیاتی کشور می‌باشد.

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. [4]

5- از آنجائی که به منظور شفافیت مبادلات اقتصادی، بورس های کالایی برای معاملات مورد نظر صورت حساب صادر می نمایند، لذا از این بابت صرفا 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 مودیان 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 مودیان درج عبارت «در اجرای دستورالعمل شماره 533 / 1401 / 200 مورخ 1401/05/15 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.

6- در اجرای ماده (169) مکرر قانون مالیات های مستقیم اصلاحی مصوب 1394، بورس های کالایی موظف هستند اطلاعات مربوط به عرضه کالا در بورس های کالایی را که حداقل دربرگیرنده مشخصات اولین و آخرین عرضه کننده گواهی سپرده کالایی و تحویل گیرنده نهایی آن از انبار 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 مودیان، به نحوی که سازمان امور مالیاتی کشور تعیین می نماید در اختیار سازمان مزبور قرار دهند.

داود منظور

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دامنه کاربرد:	مرجع پاسخگویی: دفتر حسابرسی مالیاتی
1- داخلی *	-
2- خارجی *	تلفن 021-39903721

بخشنامه‌های منسوخ:	تاریخ اجرا:	مرجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
-	1401/01/01	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی/سیستمی

[1]5 به موجب دادنامه شماره 140109970905812671 مورخ 1401/10/27 هیات عمومی دیوان عدالت اداری بندهای 1، 3 و قسمت های (الف) و (ج) بند 4 این دستورالعمل از تاریخ تصویب ابطال گردید. تصویر دادنامه مذکور به موجب بخشنامه شماره 210/823/ص مورخ 1402/01/26 معاون حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور ارسال شده است.

[2]6 پاورقی شماره 1 ملاحظه شود.

[3]7 پاورقی شماره 1 ملاحظه شود.

[4]8 پاورقی شماره 1 ملاحظه شود.

*جدیدترین بخشنامه های مالیاتی را در کالج مالیاتی دنبال کنید

[@Taxkalej](https://t.me/Taxkalej)

<https://taxkalej.com>

کانال تلگرام کالج مالیاتی

سایت کالج مالیاتی