



شماره: ۲۶۷/۱۷۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۶/۰۲/۰۹

پیوست: ندارد

## معاونت مالیات بر ارزش افزوده

جناب آقای سلامی

رئیس محترم هیئت مدیره اتحادیه حق العملکاران گمرکی ایران

با سلام و احترام

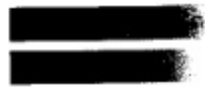
بازگشت به نامه شمار ۱۶۴۰/ص/۹۵ مورخ ۱۳۹۵/۱۲/۲۳ به آگاهی می‌رساند:

به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده، عرضه کالاها و ارائه خدمات در ایران و همچنین واردات آن‌ها به استثنای موارد معاف مصرح در ماده ۱۲ این قانون با رعایت ترتیبات پیش بینی شده و دستورالعمل‌های صادره، مشمول مالیات و عوارض می‌باشد. در این چارچوب فعالیت حق العمل کاری از مصادیق ارائه خدمات محسوب و مشمول مالیات و عوارض می‌باشد. بر این اساس مادامی که بموجب اسناد و مدارک مثبت احراز گردد که فعالان اقتصادی با استفاده از خدمات حق العملکاران اقدام به فعالیت (واردات یا عرضه کالا) می‌نمایند، مالیات و عوارض پرداختی توسط حق العملکار جهت واردات کالای متعلق به آمر به عنوان مالیات و عوارض پرداختی توسط آمر منظور خواهد گردید. همچنین در مواردیکه حق العملکار به نیابت از آمر اقدام به عرضه کالا می‌نماید و آمر نیز در زمره مؤدیان مشمول ثبت نام در این نظام باشد، حق العملکار مکلف به صدور صورتحساب و مطالبه و وصول مالیات و عوارض به نیابت از آمر خواهد بود. بدیهی است حق العملکاران مشمول ثبت نام در این نظام مالیاتی در کلیه موارد (از جمله ارائه خدمات مرتبط با کالاهای معاف) مکلف به صدور صورتحساب و رعایت مقررات قانونی در قبال خدمات ارائه شده توسط خود نیز خواهند بود.

بنا به اختیارات حاصله از مفاد ماده (۱۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مقررات این قانون به صورت مرحله ای به مورد اجراء در آمده است که وفق مفاد اطلاعیه‌های صادره، آندسته از فعالان اقتصادی اعم از اشخاص حقیقی یا حقوقی چنانچه واجد شرایط ثبت نام در مراحل اعلام شده باشند، مکلف به رعایت مقررات موضوع فصل چهارم این قانون خواهند بود.

با عنایت به مراتب فوق و از آنجایی که فعالیت‌های حق العمل کاری از مصادیق جزء (۷) بند (ب) ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم با اصلاحات مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ می‌باشد که در اطلاعیه مرحله چهارم نظام مالیاتی صدرالاشاره فراخوان شده‌اند، لذا حق العمل کاران با شخصیت حقیقی در صورتی که صرفاً به فعالیت حق العمل کاری اشتغال داشته باشند و واجد شرایط ثبت نام فراخوان‌های مراحل اول، دوم و سوم نباشند، در حال حاضر به موجب اطلاعیه مرحله چهارم الزامی به ثبت نام و انجام تکالیف مقرر در قانون مزبور را نخواهند داشت.

کپی از: سازمان امور مالیاتی کشور  
تاریخ: ۱۳۹۶/۰۲/۰۹  
محل ثبت نام: تهران



## معاونت مالیات بر ارزش افزوده

شماره: ۲۶۷/۱۷۰/ص

تاریخ: ۱۳۹۶/۰۲/۰۹

پیوست: ندارد

در پایان خاطر نشان می گردد در صورت هر گونه ابهام در انطباق فعالیت با مراحل اعلام شده و در اجرای دستورالعمل شماره ۵۱۰۱ مورخ ۱۳۹۰/۰۴/۱۳ ادارات امور مالیاتی آماده پاسخگویی به استعلام های بعمل آمده می باشند. (ح)

جعفر ابراهیم بیگی  
مدیر کل دفتر فنی و اعتراضات مودیان