

در مورد اعمال ضریب عمده فروشی و خرده فروشی

پیرو بخشنامه شماره 16738 مورخ 19 / 4 / 75 راجع به اعمال ضریب مالیاتی فعالیت خرده فروشی نسبت به میزان خرید یا فروش بدست آمده از اطلاعیه های واصله در مواردی که مودیان از انجام تکالیف قانونی مربوط به ارائه فاکتور یا ارسال فهرست معاملات در مواعد مقرر خودداری مینمایند ، چون بخشنامه مذکور موجب بروز اشکالاتی در تشخیص درآمد مشمول مالیات عمده فروشان شده است ، لذا بمنظور رفع اشکال توجه مأموران تشخیص و مراجع حل اختلاف مالیاتی را به این نکته معطوف میدارد که اشتغال برخی مودیان به فعالیت عمده فروشی کالا ، فارغ از مسائل مالیاتی و غیرآن ، بنا به عوامل مختلفی مانند سوابق شغلی ، پروانه کسب ، موقعیت محل توزیع کالا و قراردادهای منعقد شده با مشتریان دایر بر تهیه کالای مورد سفارش آنان در سطح عمده کاملاً محرز است که در این صورت نمیتوان اینگونه مودیان را بدون دستیابی به دلایل و مدارک موجه خرده فروش تلقی و برای احتساب درآمد مشمول مالیات آنها ضریب مالیاتی خاص خرده فروشان را بکار برد . گرچه لازم است مأموران و مراجع یادشده اهمیت پرونده های مالیات و حجم خرید و فروش این گروه مودیان را دقیقاً مدنظر داشته ، در تعیین مقدار واقعی دادوستد آنها کوچکترین اغمازی ننمایند و اگر مودیان مذکور از انجام تکالیف موضوع [ماده 169](#) قانون مالیاتهای مستقیم و با وظایف مربوط به درج شماره اقتصادی و یا ارائه اسناد و مدارک در اجرای [ماده 229](#) [قانون مزبور](#) امتناع کنند ، علاوه بر تشخیص درآمد مشمول مالیات بطریق علی الرأس ، ضمانتهای اجرائی قانونی از قبیل وصول جرائم مقرر منجمله جریمه موضوع تبصره [ماده 169](#) را در صورت لزوم بموقع اعمال نمایند، در عین حال توجه داشته باشند ، با تحقق فعالیت عمده فروشی اشخاصی که حسب عوامل پیش گفته واقعاً عمده فروشی هستند ، اعمال ضریب مالیاتی خرده فروشی بابت فعالیت عمده فروشی آنان صحیح نیست و ضریب خرده فروشی فقط باید نسبت به فعالیت خرده فروشی محرز شده اینگونه مودیان اعمال شود . مقتضی است مسئولین امر در این باره مقررات قانونی را دقیقاً ملحوظ نظر قرار دهند . مفاد این بخشنامه به تأیید هیأت عمومی شورایعالی مالیاتی رسیده است .

علی اکبر عرب مازار

معاون درآمدهای مالیاتی