

سوال مالیاتی از شما

پاسخ از کارگروه تخصصی

فنی مالیاتی

سؤال ۷: آقای سیدفرهاد تقوی عضو شماره ۲۰۷۰ :

چاپخانه ای در طی سال اقدام به خرید کاغذ چاپ و تحریر (موضوع ماده ۹ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده) نموده که مطابق قانون از بابت خرید های انجام شده مبلغی به عنوان مالیات ارزش افزوده برداشت ننموده. موضوع فعالیت چاپخانه صرفاً چاپ سربرگ میباشد که از این بابت برای مشتریان ۲ نسخه صورتحساب صادر می نماید که در نسخه اول صرفاً میزان تعدادی و ریالی کاغذ فروخته شده درج و از این بابت مبلغی به عنوان ارزش افزوده لحاظ و دریافت ننموده و در صورتحساب دوم صرفاً مبلغ خدمات چاپ و طراحی را منعکس و مبلغ ارزش افزوده را دریافت می نماید. با عنایت به توضیحات فوق خواهشمند است نسبت به رویه مورد عمل اظهار نظر فرمایید.

شماره: ۳۰۰/ج م

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۸

پاسخ:

اگرچه به صورت کلی صدور چندین صورتحساب برای یک مشتری و به تفکیک کالا و خدمات عرضه شده، فاقد اشکال می باشد، اما ارجح آن است که کل کالا و خدمات موضوع یک سفارش را در یک صورتحساب درج و صرفاً نسبت به کالا و خدمات مشمول (در مثال مطروحه، خدمات طراحی)، اقدام به محاسبه و مطالبه مالیات بر ارزش افزوده نمود.