

بخشنامه شماره : ۴۴ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰

تاریخ : ۱۵ / ۸ / ۱۴۰۱

موضوع : مالیات سوآپ کالاهای داخلی

نظر به ابهامات و سوالات مطروحه در خصوص نحوه حسابرسی مالیاتی صورتحساب های مربوط به سوآپ کالا، اشعار می دارد :

چنانچه در فرآیند سوآپ کالا، حسب قرارداد معتبر صرفاً مبدأ ارسال مقادیر مشخص از کالاهایی کاملاً مشابه بین طرفین سوآپ کننده تغییر کرده و کالاهای سوآپ شده به خریدار کالای مشابه دیگر تحویل داده شود (صورتحساب صادر شده به نام دریافت کننده کالا نباشد)، به نحوی که نوع، حجم، وزن و آنالیز کالاهای سوآپ شده کاملاً یکسان باشند و در ضمن هیچگونه سرک نقدی از بابت اختلاف وزن، نوع یا ارزش کالاهای مزبور بین صاحبان کالاها دریافت یا پرداخت نشود، در این صورت سوآپ کالا به شرح فوق حسب اسناد و مدارک مثبت (از جمله صورتحساب مرجع ایجاد سفارش سوآپ کالا، برای صاحبان کالاهای اشاره شده) به عنوان معامله جدید دارای اثر مالیاتی (مالیات بر عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده) نخواهد بود. بدیهی است مرجع ایجاد و ثبت سفارش سوآپ کالا با رعایت سایر مقررات قانونی مربوط، نسبت به کارمزد یا حق الزحمه دریافتی از طرفین سوآپ کننده، حسب مقررات مربوطه در شمول مالیات بر عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده می باشد.

شایان ذکر است هرگونه مبادله کالا بین طرفین سوابک کننده که حائز شرایط مذکور به شرح فوق نباشد، مشمول رعایت قوانین و مقررات مالیاتی مربوط از جمله صدور صورتحساب به نام دریافت کننده کالا، مالیات بر ارزش افزوده، مالیات بر درآمد و انجام سایر تکالیف قانونی خواهد بود. همچنین طرفین قرارداد سوابک می بایست مطابق اطلاعات صورتحساب صادره (در صورت عدم صدور صورتحساب الکترونیکی در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان)، فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم را تنظیم و ارائه نمایند.



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان