خلاصه کاربردی مقاله

قوانین مالیاتی طلافروشان در سال ۱۴۰۵

راهنمای سریع مالیات بر ارزش افزوده، سامانه مؤدیان، صورتحساب الکترونیکی و جرایم مالیاتی

این خلاصه برای آشنایی سریع با مهم‌ترین نکات مقاله تهیه شده است و جایگزین مطالعه متن کامل قوانین، بخشنامه‌ها یا بررسی تخصصی پرونده مالیاتی نیست.

چرا این موضوع مهم است؟

فعالیت در بازار طلا به دلیل تفاوت میان ارزش اصل طلا، اجرت ساخت، سود فروشنده و حق‌العمل، الزامات مالیاتی ویژه‌ای دارد .در سال ۱۴۰۵، ثبت دقیق خرید و فروش در سامانه مؤدیان، صدور صورتحساب الکترونیکی و تفکیک اجزای معامله اهمیت بیشتری پیدا کرده است .بی‌توجهی به این موارد می‌تواند به محاسبه نادرست مالیات، مغایرت اطلاعات و جرایم مالیاتی منجر شود.

۱ .مهم‌ترین نکته :مالیات بر ارزش افزوده طلا

بر اساس توضیحات مقاله و قانون بودجه سال ۱۴۰۵، نرخ مالیات بر ارزش افزوده اجرت ساخت، سود فروشنده و حق‌العمل فروش طلا، جواهر و پلاتین ۱۰ درصد است؛ اما اصل طلای به‌کاررفته در مصنوعات، طبق ماده ۲۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده، از این مالیات معاف است.

فرمول محاسبه مالیات:

مالیات بر ارزش افزوده =۱۰٪) ×اجرت ساخت +سود فروشنده +حق‌العمل(

مثال :اگر ارزش اصل طلا ۱۰۰ میلیون تومان، اجرت ۱۰ میلیون تومان و سود فروشنده ۵ میلیون تومان باشد، پایه مشمول مالیات ۱۵ میلیون تومان است و مالیات آن ۱٫۵ میلیون تومان خواهد بود؛ نه ۱۰ درصد کل مبلغ فاکتور .مبلغ نهایی مثال ۱۱۶٫۵ میلیون تومان است.

وضعیت مالیات بر ارزش افزوده	جزء معامله

معاف	اصل طلای به‌کاررفته در مصنوعات
مشمول نرخ ۱۰ درصد	اجرت ساخت
مشمول نرخ ۱۰ درصد	سود فروشنده
مشمول نرخ ۱۰ درصد	حق‌العمل

۲ .تکالیف سامانه مؤدیان و صورتحساب الکترونیکی

مقاله تأکید می‌کند که عرضه‌کنندگان طلا، جواهر و پلاتین باید عملیات خرید و فروش خود را مطابق مقررات در سامانه مؤدیان ثبت کنند .در صورتحساب نیز ارزش اصل طلا، اجرت ساخت، سود فروشنده و حق‌العمل باید به‌صورت جداگانه مشخص شود.

نکات مهم:

- پرونده مالیاتی، اطلاعات هویتی و حساب‌های تجاری را به‌روز نگه دارید.
- صورتحساب‌های خرید و فروش، اصلاحی، ابطالی و برگشت از فروش را کنترل کنید.
- اطلاعات ثبت‌شده در سامانه را با دفاتر حسابداری، گردش بانکی و موجودی واقعی تطبیق دهید.
- صرف استفاده از کارت‌خوان، به معنای انجام تمام تکالیف قانونی صنف طلا نیست.

همچنین طبق توضیح مقاله درباره بخشنامه شماره ۵۱/۱۴۰۵/۲۰۰، عرضه‌کنندگان طلا، جواهر و پلاتین از معافیت عمومی مورد بحث برای برخی صاحبان مشاغل خارج شده‌اند؛ بنابراین پایین بودن فروش به‌تنهایی به معنای معافیت این صنف از تکالیف صورتحساب الکترونیکی نیست.

۳ .جرایم مالیاتی و امکان بخشودگی

طبق مقاله، برای کتمان یا ثبت‌نکردن تمام یا بخشی از معاملات طلا، جریمه‌ای معادل ۹ درصد ارزش اصل طلا، جواهر و پلاتین مربوط به معامله در ماده ۲۶ پیش‌بینی شده است .این جریمه را نباید با نرخ ۱۰ درصد مالیات بر ارزش افزوده اجرت، سود و حق‌العمل اشتباه گرفت.

در سال ۱۴۰۵ دستورالعمل‌هایی درباره بخشودگی برخی جرایم صنف طلا منتشر شده است؛ با این حال، بخشودگی قطعی و همگانی نیست و به نوع جریمه، دوره مالیاتی، شرایط مؤدی و حدود اختیارات قانونی بستگی دارد .مقاله توصیه می‌کند متن کامل دستورالعمل و بخشنامه پیش از اقدام بررسی شود.

۴ .مالیات عملکرد؛ تکلیفی جدا از ارزش افزوده

پرداخت یا ثبت مالیات بر ارزش افزوده به معنای پایان همه تکالیف مالیاتی نیست .طلافروشان باید تکالیف مالیات عملکرد را نیز بر اساس قانون مالیات‌های مستقیم انجام دهند و درآمدها، هزینه‌های قابل قبول، اسناد خرید و فروش، موجودی کالا و گردش حساب‌ها را مستند کنند.

گردش بالای وجوه یا ارزش اصل طلای معامله‌شده لزوماً معادل سود واقعی واحد صنفی نیست.

۵ .مهم‌ترین ریسک‌ها و اشتباهات رایج

- محاسبه ۱۰ درصد مالیات بر کل مبلغ فاکتور به‌جای اجرت، سود و حق‌العمل.
- تفکیک نکردن اصل طلا از اجرت و سود در صورتحساب.
- ثبت نکردن خریدها یا نگهداری ناکافی اسناد و مدارک.
- مغایرت میان وزن و عیار موجودی واقعی با اطلاعات ثبت‌شده.
- استفاده از کارت‌خوان یا حساب بانکی دیگران و نامشخص بودن ماهیت گردش وجوه.
- فرض معافیت خودکار برای طلای دست‌دوم یا معاملات کم‌حجم، بدون بررسی ماهیت معامله و مقررات.

۶ .چک‌لیست پیشنهادی برای طلافروشان

- کنترل پرونده مالیاتی و کارپوشه سامانه مؤدیان.
- صدور و ثبت صورتحساب برای معاملات مشمول و تفکیک اجزای فاکتور.
- کنترل نرخ ۱۰ درصد برای اجرت، سود و حق‌العمل مشمول.
- ثبت مستند خریدها و کنترل صورتحساب‌های اصلاحی و برگشتی.
- تطبیق موجودی بر اساس وزن، عیار و نوع کالا با دفاتر و سامانه.
- تطبیق گردش بانکی و کارت‌خوان‌ها با اسناد و معاملات.
- بررسی بدهی‌ها، مهلت‌های پرداخت و امکان قانونی بخشودگی جرایم.
- بایگانی منظم اسناد و آماده‌سازی مدارک برای رسیدگی مالیاتی.

جمع‌بندی

سه محور اصلی مقاله برای سال ۱۴۰۵ عبارت‌اند از:

1.معافیت اصل طلای به‌کاررفته در مصنوعات و اعمال نرخ ۱۰ درصد بر اجرت، سود و حق‌العمل.

2.ثبت کامل خرید و فروش و تفکیک اجزای معامله در سامانه مؤدیان.

www.moshaverfahim.com

.3مدیریت جرایم، مستندات و تکالیف مستقل مالیات عملکرد.

حسابداری تخصصی مبتنی بر وزن و عیار و کنترل منظم اطلاعات، از ابزارهای مهم کاهش ریسک مالیاتی است.

مطالعه نسخه کامل مقاله

این متن فقط چکیده‌ای از مهم‌ترین نکات است .برای آشنایی با جزئیات مواد قانونی، انواع صورتحساب الکترونیکی، شماره و مفاد بخشنامه‌ها، نحوه بررسی جرایم، پرسش‌های متداول و توصیه‌های تخصصی، نسخه کامل مقاله »قوانین مالیاتی طلافروشان در سال ۱۴۰۵ «را در وب‌سایت مشاور فهیم مطالعه کنید.

تهیه و تدوین مقاله اصلی :کارشناسان و مشاوران فهیم

تاریخ تدوین و بررسی مقاله :۱۴آبان ۱۴۰۵

.

www.moshaverfahim.com