

شماره ۲۸۰/۱۴۰۱/۴۴  
تاریخ ۱۴۰۱/۸/۱۵  
پست



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
رئیس کل

موضوع: عوداد (۹۷)، (۱۴۷)، (۱۶۹) و (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم ۱۴۰۱

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	سواب کالای داخلی
<p>نظر به ابهامات و سوالات مطروحه در خصوص نحوه حسابرسی مالیاتی صورتحساب های مربوط به سواب کالا، اشعار می دارد: چنانچه در فرآیند سواب کالا، حسب قرارداد معتبر صرفاً مبدأ ارسال مقادیر مشخص از کالاهایی کاملاً مشابه بین طرفین سواب کننده تغییر کرده و کالاهای سواب 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 سواب 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 سواب کالا به شرح فوق حسب اسناد و مدارک مثبت (از جمله صورتحساب مرجع ایجاد سفارش سواب 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 سواب کالا با رعایت سایر مقررات قانونی مربوط، نسبت به کارمزد یا حق الزحمه دریافتی از طرفین سواب کننده، حسب مقررات مربوطه در شمول مالیات بر عملکرد و مالیات بر ارزش افزوده می باشد.</p> <p>شایان ذکر است هرگونه مبادله کالا بین طرفین سواب 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 سواب 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.</p>	
<p>داود منظور</p>	
تاریخ اجرا:	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / اینترنتی