



م	مواد (۹۷)، (۱۴۷)، (۱۶۹) و (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم	۱۴۰۱	۴۴
---	---	------	----

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی		
موضوع	سواب کالای داخلی		
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. 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.			
داود منظور 			
تاریخ اجرا:	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی



مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	سواب کالای داخلی
نظر به ابهامات و سوالات مطروحه در خصوص نحوه حسابرسی مالیاتی صورتحساب های مربوط به سواب کالا، اشعاری 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 درضمن 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. 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.	
داود منظور 	
تاریخ اجرا:	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل
مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی	
رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای اطلاع. - معاونین محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - روسای محترم مراکز. - دفاتر ستادی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها. - دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.	