

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



سازمان امور مالیاتی کشور

مروری بر مالیات بر ارزش افزوده طلا و جواهر
در کشورهای منتخب

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

دفتر پژوهش و برنامه‌ریزی

پاییز ۱۳۹۴

شناسنامه

عنوان: مروری بر مالیات بر ارزش افزوده طلا و جواهر در کشورهای منتخب

نام معاونت: پژوهش، برنامه‌ریزی و امور بین‌الملل

نام دفتر: پژوهش و برنامه‌ریزی

نام گروه: سیاستها و قوانین و مقررات مالیاتی، مطالعات و تحقیقات مالیاتی

پدید آورندگان: محسن حسنی، فرشته حاج‌محمدی، محبوبه زمانیان، هانیه سماواتی، مهدی مرادی نقده

ناظران علمی: احمد زمانی، آیت زایر

مدیر مطالعه: محمدرضا عبدی

تاریخ انتشار: ۱۳۹۴

شماره:

خلاصه مدیریتی

مروری بر بازار طلا و جواهر

- ✓ بازار طلا و جواهر در سال ۲۰۱۴ در جهان گردش مالی سالانه یک هزار و ۲۰۰ میلیارد دلاری داشته است که از این رقم ۴۲۰ میلیارد دلار مربوط به بازار طلا و ۷۸۰ میلیارد گردش مالی مرتبط با بازار جواهرات بوده است. در این میان دو کشور چین و هند، مجموعاً ۵۷ درصد از تقاضای جهانی جواهرات را به خود اختصاص داده‌اند.
- ✓ سهم ایران از مبادلات تجاری بازار جهانی طلا حدود ۳,۵ درصد و تقاضای سالانه طلا در ایران نیز حدود ۳۵۰ تن تخمین زده می‌شود. در حال حاضر حدود ۳۶ هزار واحد طلافروشی در کشور وجود دارد.

مباحث مربوط به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از طلا و جواهر

- ✓ نظام مالیات بر ارزش افزوده از ابتدای تسری آن به صنف طلا و جواهر، با انتقادات و مقاومت‌های فعالان این صنف مواجه شده است. برخی از مهمترین دلایل مخالفت فعالان این صنف را می‌توان در شش دسته کلی به شرح زیر، برشمرد:

۱. ترس از شفافیت در فعالیتهای اقتصادی مشمولین

۲. عدم آگاهی و آموزش کافی مشمولین این صنف

۳. تلقی طلا به عنوان سرمایه‌گذاری و عدم مصرفی بودن آن

۴. انجام معاملات تکراری و موارد مربوط به طلای دست دوم

۵. افزایش قیمت طلا و کاهش فروش آن در نتیجه اعمال مالیات بر ارزش افزوده

۶. تبادل طلا بین فعالان صنف طلا و جواهر بدون انجام خرید و فروش آن

- ✓ در مقابل نظرات سازمان امور مالیاتی کشور در مورد هر یک از موارد فوق به شرح زیر می‌باشد:

۱. سازمان امور مالیاتی به وظایف قانونی خود عمل می‌نماید.

۲. علاوه بر ارائه آموزشهای لازم توسط سازمان امور مالیاتی از ابتدای اجرای قانون، در حال حاضر نیز این سازمان آمادگی برگزاری دوره‌های آموزشی را با هماهنگی اتحادیه‌ها دارد.

۳. در نظام مالیاتی کشور، طلا به عنوان یک کالا شناخته می‌شود و بدین ترتیب باید از اصل و هزینه‌های تولید آن مالیات دریافت شود. همچنین قانون هیچ استثنایی برای اخذ مالیات بر ارزش افزوده از کالاهای سرمایه‌ای در نظر نگرفته است و طلا نیز مانند سایر کالاهای سرمایه‌ای مشمول این قانون می‌باشد.

۴. مشکل معاملات تکراری و کالاهای مستعمل، در مورد کالاهای مختلفی وجود دارد، ولی طبق قانون، مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمات مندرج در صورتحساب خواهد بود. همچنین، عرضه اموال منقول مستعمل و اسقاطی توسط مؤدیان مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده نیز مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد.

۵. افزایش قیمت در مورد همه کالاهای و خدمات صادق است و نمی‌توان به این دلیل، کالاهای را از این نوع مالیات معاف نمود. تنها معافیت کالاهای ضروری مورد مصرف جامعه، دارای توجیه می‌باشد. همچنین افزایش قیمت طلا در نتیجه اعمال مالیات بر ارزش افزوده در مقایسه با چندین برابر شدن قیمت آن در سالهای گذشته بسیار ناچیز می‌باشد.

۶. سازمان امور مالیاتی با در نظر گرفتن انواع تبادلات طلا (معاوضه، امانی، خرید و فروش) و طراحی فاکتورهای مختلف برای آنها، در تفاهم‌نامه‌ای که در سال ۱۳۹۱ با این صنف داشته، موارد مربوطه را کاملاً پیش‌بینی نموده است.

✓ میانگین ۹۰۰ هزار تومانی مالیات بر ارزش افزوده ابرازی طلافروشان در دوره منتهی به تابستان ۹۴ بسیار ناچیز به نظر می‌رسد که نشان از عدم اجرای قانون و تفاهم‌نامه بین سازمان امور مالیاتی و این صنف دارد.

تجارب سایر کشورها

- ✓ با مروری بر تجارب ۶۵ کشور منتخب که راجع به صنعت طلا و جواهر و نحوه رفتار مالیاتی با این صنعت، اطلاعات وجود داشت، می‌توان موارد زیر را برشمرد:
- از بین ۶۵ کشور مورد بررسی، ۵۸ کشور با طلا و جواهر (زینتی) همانند سایر کالاها رفتار مالیاتی (مالیات بر ارزش افزوده) یکسانی دارند.
- تنها در ۵ کشور رویه و نرخ خاصی برای طلای زینتی وجود دارد:
- ❖ انگلستان برای طلای دست دوم دارای رویه و نرخ خاص است.
- ❖ در ترکیه هنگام محاسبه مالیات بر ارزش افزوده طلا و جواهر، ابتدا ارزش طلای مورد استفاده کسر شده و نسبت به مبلغ باقیمانده، مالیات بر ارزش افزوده اعمال می‌گردد.
- ❖ در ونزوئلا برای طلا و جواهر در صورتی که از مبلغ معینی بیشتر باشد، از نرخ بیشتر از نرخ استاندارد استفاده می‌شود.
- ❖ دو کشور هند و لبنان از نرخ کمتر از استاندارد برای طلا و جواهر استفاده می‌کنند.
- فقط در ۲ کشور مکزیک و مغولستان، طلا و جواهر از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد.
- در اغلب قریب به اتفاق کشورهایی که در آنها طلا و جواهر از مالیات بر ارزش افزوده معاف نمی‌باشد (به غیر از تایوان و مالزی که با طلای سرمایه‌گذاری نیز مانند سایر کالاها رفتار می‌شود)، طلای سرمایه‌گذاری از مالیات بر ارزش افزوده معاف بوده و طلای زینتی در دامنه شمول این مالیات قرار دارد. البته در این کشورها، شرایط و مشخصات طلای سرمایه‌گذاری به صورت دقیق مشخص شده است. شایان ذکر است در کشورهای مذکور، عموماً طلای سرمایه‌گذاری مشمول مالیات بر عایدی سرمایه می‌باشد.

پیشنهادات

- ✓ بر اساس بررسیهای انجام شده در مورد رفتار مالیاتی دیگر کشورهای جهان با طلای سرمایه‌گذاری و زینتی، سناریوهای ذیل قابل ارائه می‌باشد:

الف- تداوم رویه فعلی با تأکید بر اجرای کامل تفاهم‌نامه سال ۱۳۹۱

ب- رفتار متفاوت با طلای زینتی و سرمایه‌گذاری همراه با اعمال مالیات بر عایدی سرمایه در مورد طلای سرمایه‌گذاری

ج- استفاده از رویه و نرخ خاص برای طلا و جواهر

فهرست مطالب

- ۱) مقدمه..... ۱
- ۲) مروری بر بازار طلا و جواهر در جهان و ایران..... ۲
- ۳) مباحث مربوط به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از طلا و جواهر..... ۵
- ۳-۱) نظرات صنف طلا و جواهر ۵
- ۳-۲) دیدگاه سازمان امور مالیاتی ۷
- ۴) تجارب سایر کشورها در خصوص اخذ مالیات بر ارزش افزوده از طلا و جواهر..... ۱۱
- الف - کشورهایی که طلا و جواهر (زینتی) مانند سایر کالاها مشمول مالیات بر ارزش افزوده است ۱۱
- ب - کشورهایی که دارای رویه ویژه در مورد طلا و جواهر (زینتی) هستند ۲۶
- ج - کشورهایی که طلا و جواهر از مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند ۲۷
- ۶) نتیجه گیری و توصیه های سیاستی..... ۲۷
- منابع و ماخذ..... ۲۹
- پیوست..... ۳۰

۱) مقدمه

یکی از منابع اصلی کسب درآمد دولتها، مالیات است. مالیات به عنوان درآمدی با ثبات، بخش قابل توجهی از بودجه دولتها را تشکیل می‌دهد و بالا بودن سهم آن از کل درآمدهای دولت از آثار نامطلوب اقتصادی جلوگیری می‌کند. در اقتصاد ایران، متناسب با برنامه‌های توسعه، به منظور کاهش اتکای بودجه به درآمد نفت مقرر گردیده است تا سهم درآمدهای مالیاتی با گسترش پایه‌های مالیاتی افزایش پیدا کند. در این راستا اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده به عنوان بخشی از الزامات اصلاح ساختار مالیاتی کشور مورد توجه و تأکید قرار گرفت و پس از انجام مطالعات و پژوهشهای لازم، قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۳۸۷ به تصویب رسید و به مدت شش سال بصورت آزمایشی اجرا گردیده است. اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده به لحاظ ویژگیها و مزایای آن، تأثیرات و دستاوردهای قابل توجهی در ایجاد ظرفیتهای بالقوه درآمدی برای دولت و شهرداریها در جهت توسعه کیفی امور محوله، شفاف‌سازی بخشی از فعالیتهای اقتصادی زیرزمینی، نظارت سازمان مالیاتی در بسیاری از حلقه‌های زنجیره مبادلات اقتصادی، وصول مالیات به طور واقعی، تحول سیستم مالیات بر درآمد کشور و افزایش ظرفیت مدیریت کلان اقتصادی داشته و به کاهش وابستگی بودجه به نفت در راستای تحقق سند چشم انداز ترسیم شده در افق ۱۴۰۴ و رهنمودهای سند برنامه‌های توسعه منجر شده است. البته اجرای این قانون علیرغم همه توفیقات و دستاوردهای حاصله، با انتقادات، مخالفت‌ها و مقاومت‌هایی نیز مواجه بوده است. از جمله اینکه برخی اصناف کشور با توجه خاص بودن کالا و خدماتی که ارائه می‌کنند و ویژگیهای بازار، خواستار پیش‌بینی شرایط ویژه برای خود شده‌اند. از جمله این اصناف، صنف طلا و جواهر است که از ابتدای اجرای قانون مالیات بر ارزش‌افزوده به قانون مذکور و رویه اجرایی آن معترض بوده است. در حال حاضر نیز، سازمان امور مالیاتی با پایان دوره آزمایشی اجرای قانون مالیات بر ارزش‌افزوده، سعی دارد با شناسایی مشکلات قانونی و اجرایی این قانون و نیز بررسی چالش‌های خاص انواع مودیان، مشکلات موجود را در قانون دائمی شدن مالیات بر ارزش‌افزوده، به حداقل برساند. لذا در این مسیر ضروری است با بررسی تجارب سایر کشورها، پیشنهادهای جهت اصلاح قانون مالیات بر ارزش‌افزوده ارائه گردد.

در این استا در این گزارش، سعی بر این است که با شناسایی مشکلاتی که صنف طلا و جواهر در سالهای اجرای قانون مالیات بر ارزش‌افزوده با آنها مواجه بوده‌اند و بررسی قوانین و رویه‌های اجرایی سایر کشورها در این خصوص، برخی توصیه‌های سیاستی جهت رفع چالش‌های موجود، پیشنهاد گردد.

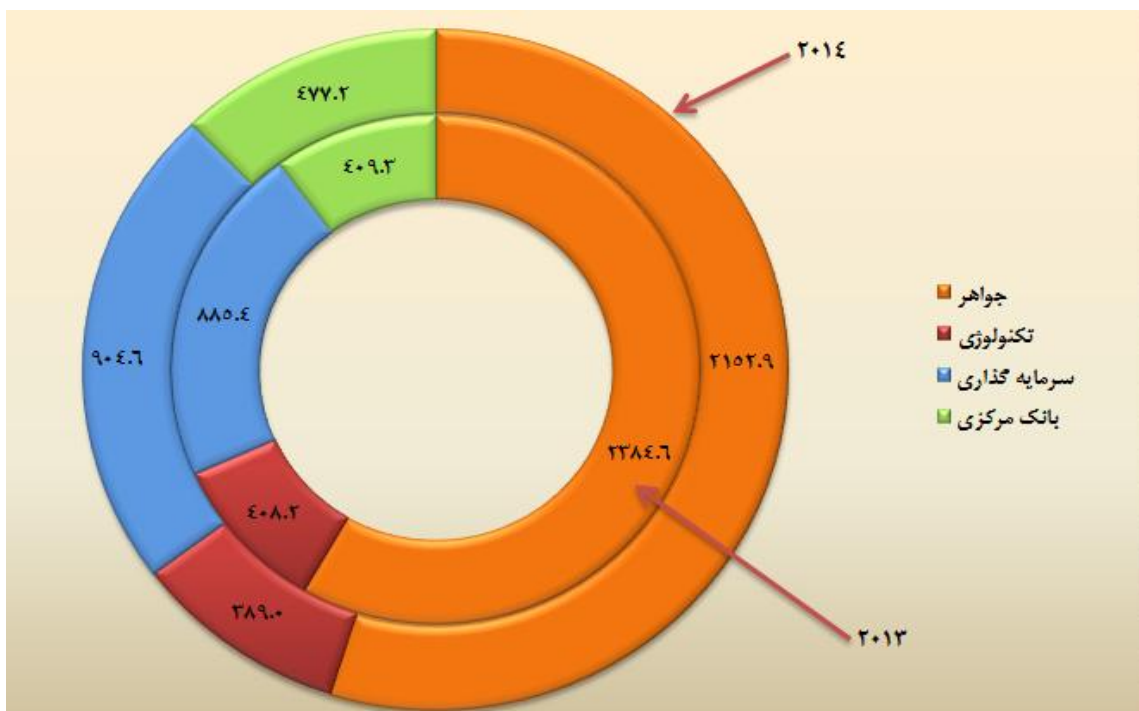
۲) مروری بر بازار طلا و جواهر در جهان و ایران

طلا همواره به عنوان فلزی گرانبها مورد توجه بشر بوده است و به طور هم زمان هم به عنوان کالا و هم به عنوان یک دارایی شناخته می‌شود. طلا از معدود کالاهای کمیابی است که علاوه بر استفاده‌های زینتی به دلیل قابلیت نقد شوندگی بالا، جذابیت زیادی برای نگهداری به عنوان ذخیره ارزش و همچنین برای سرمایه‌گذاری دارد و به دلیل همین ویژگی‌ها با دیگر کالاها تفاوت دارد. البته مصنوعات طلا همواره به عنوان یک کالای لوکس تلقی شده و بنا به اعلام شورای جهانی طلا، مصارف زینتی بیش از ۸۰ درصد از تقاضای جهانی طلا را تشکیل می‌دهد. بدین ترتیب در سمت تقاضا جواهرسازان، صنعتگران و سرمایه‌گذاران از متقاضیان اصلی طلا در حلقه نخست تولید و توزیع به شمار می‌روند.

به طور کلی تقاضا برای تملک طلای زینتی (جواهر) متأثر از فرهنگ و آداب و رسوم جوامع است، به گونه‌ای که مردم برخی کشورها (و به طور خاص بانوان آن کشورها) تمایل فراوانی به تملک و استفاده از طلای زینتی دارند و در برخی دیگر از جوامع چنین تمایلی وجود ندارد یا بسیار پایین است. سه کشور چین، هند و آمریکا به عنوان بزرگترین بازارهای جواهرات جهان، بیشترین تقاضای طلای زینتی را دارند. دو کشور چین و هند، مجموعاً ۵۷ درصد از تقاضای جهانی جواهرات را به خود اختصاص داده‌اند.

طبق آمارهای رسمی شورای جهانی طلا، کل تقاضای جهانی طلا در سال ۲۰۱۴ سه هزار و ۹۲۴ تن و تقاضای جهانی جواهرات در سال ۲۰۱۴ دو هزار و ۱۵۳ تن بوده است. در پایان سال ۲۰۱۴ میلادی، تقاضا برای جواهرات حدوداً ۵۸ درصد از کل تقاضای جهانی طلا را تشکیل می‌داد و مابقی (۴۲ درصد باقی مانده) تقاضای سرمایه‌گذاری و مصارف صنعتی را تشکیل می‌داد.

تقاضای جهانی طلا در سالهای ۲۰۱۳ و ۲۰۱۴ (بر حسب تن)



منبع: World Gold Council

از لحاظ عرضه نیز تولیدکنندگان طلا(معادن)، بانکهای مرکزی و فروشندگان طلای قراضه از بزرگترین عرضه کنندگان طلا به بازارهای جهانی هستند. علاوه بر این، طلا به لحاظ اشتغالزایی نیز در اقتصاد بسیاری از کشورها نقش بسیار مهمی دارد. براساس نظر برخی کارشناسان اقتصادی به ازای هر کیلوگرم شمش طلا، برای تقریباً ۲۰۰ تا ۲۵۰ نفر شغل ایجاد می شود.

همچنین مبادلات مربوط به طلا و جواهر از گردش مالی قابل توجهی برخوردار است. به طوری که این بازار در سال ۲۰۱۴ در جهان معادل یک هزار و ۲۰۰ میلیارد دلار گردش مالی داشته است که از این رقم ۴۲۰ میلیارد دلار مربوط به بازار طلا و ۷۸۰ میلیارد گردش مالی مرتبط با بازار جواهرات بوده است.

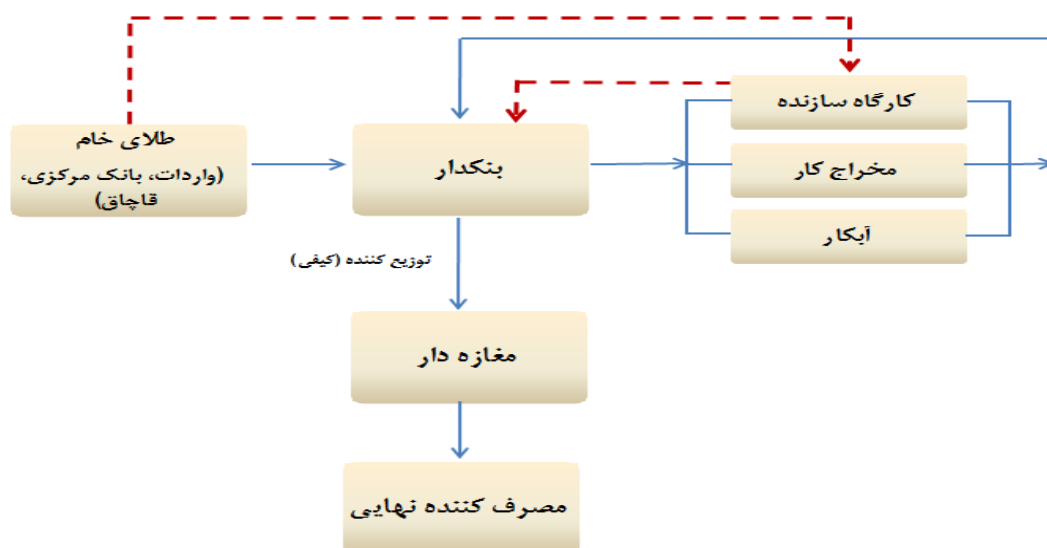
ایران نیز به عنوان یکی از بزرگترین مصرف کنندگان طلا در جهان رتبه پنجم را در بین کشورها به خود اختصاص داده است و سهم آن از مبادلات تجاری بازار جهانی طلا حدود ۳,۵ درصد برآورد می شود. مصرف سالانه طلا در ایران نیز حدود ۳۵۰ تن تخمین زده می شود. همچنین در حال حاضر حدود ۳۶ هزار واحد طلافروشی در کشور وجود دارد. بدین ترتیب به نظر می رسد صنعت طلا و جواهر با ارزش بالا و گردش مالی فوق العاده ای که دارد، در

جذب نیروی کار و ایجاد ارزش افزوده بالا در توسعه اقتصادی نقش مهمی دارد. البته یکی از مشکلاتی که در خصوص صنعت طلا و جواهر ایران وجود دارد، حجم بالای طلای قاچاق در کشور است که لازم است اقدامات مختلفی برای حل این مشکل صورت پذیرد.

چرخه داد و ستد طلا و جواهر

از نظر قانونی طلا به دو طریق عمده وارد زنجیره عرضه می شود: واردات و بانک مرکزی. البته قاچاق نیز مسیر غیرقانونی ورود طلای خام به کشور است. سپس طلای خام در کارگاه ذوب شده و به اشکال مختلف در اختیار بنکداران قرار می گیرد. طلای تحویلی به بنکدار برای نهایی شدن جهت فروش به مصرف کنندگان، بایستی دو مرحله مخراج کاری و آبکاری را پشت سر بگذارد. بدین ترتیب که ابتدا مخراج کار در صورت نیاز و برای جواهر، سنگهای قیمتی موردنیاز را از بازار تهیه کرده و طلا و جواهر مربوطه را آماده آبکاری می نماید. در مرحله آبکاری نیز طلا و جواهر کاملاً پرداخت شده و به بنکدار تحویل می شود. پس از آماده شدن طلا و جواهر، بنکدار آن را به کیفی تحویل داده که در حقیقت به عنوان واسطه بین بنکدار و خرده فروش عمل می کند و طلا و جواهر را بین مغازه های خرده فروش توزیع می نماید. نهایتاً مصرف کنندگان با مراجعه به مغازه داران اقدام به خرید طلا و جواهر می نمایند. شایان ذکر است در اغلب مراحل میانی مذکور، طلا داد و ستد نشده و تنها بابت کاری که روی طلا انجام می شود، حق الزحمه پرداخت می گردد.

چرخه داد و ستد طلا و جواهر



۳) مباحث مربوط به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از طلا و جواهر

یکی از انواع مالیاتها که علاوه بر اثرات درآمدی برای دولت، دارای پیامدهای مثبت بسیاری در اقتصاد می باشد، مالیات بر ارزش افزوده است. مالیات بر ارزش افزوده بخش عظیمی از فعالیت های اقتصادی را تحت پوشش خود قرار می دهد که ضمن شفاف سازی فعالیت های اقتصادی، امکان وصول بخش قابل توجهی از ظرفیت های بالقوه مالیاتی کشور را فراهم می سازد.

مالیات بر ارزش افزوده مالیاتی است که بصورت چند مرحله ای از اضافه ارزش کالاهای تولید شده و یا خدمات ارائه شده در مراحل مختلف زنجیره تولید- توزیع دریافت می شود، ولی مالیات پرداختی در هر مرحله از زنجیره تولید- توزیع به مرحله بعدی این زنجیره انتقال می یابد، تا نهایتاً توسط مصرف کننده نهایی پرداخت گردد.

در ایران، قانون مالیات بر ارزش افزوده در سال ۱۳۸۷ به تصویب رسیده و پس از آن به مدت شش سال بصورت آزمایشی به اجرا درآمده است. اما اجرای این قانون از همان روزهای نخستین با مقاومت و انتقاد برخی فعالان اقتصادی و اصناف مواجه شد. در این میان برخی از مشمولین مرحله چهارم از جمله فعالان صنف طلا و جواهرات با طرح مشکلات و مسائلی خواستار تغییر روند اجرای این قانون برای صنف خود شدند که البته دلایل مختلفی نیز برای توجیه درخواستهای خود مطرح می نمایند. در این بخش تلاش می شود، ضمن مرور دلایل توجیهی صنف طلا و جواهر، دیدگاه سازمان امور مالیاتی کشور در مورد هر کدام از دلایل آنها به صورت خلاصه بیان شود.

۳-۱) نظرات صنف طلا و جواهر

با بررسی مشکلاتی که صنف طلا و جواهر در خصوص اجرای قانونی مالیات بر ارزش افزوده اعلام نموده اند، می توان دلایل آنها را در شش دسته به شرح ذیل خلاصه نمود:

۱- بدون تردید، یکی از پیامدهای اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده، ایجاد شفافیت در زنجیره تولید، واردات، توزیع و مصرف کالاها و خدمات است، و به همین دلیل عده ای از فعالان اقتصادی (نه فقط صنف طلا و جواهر)، مخالف اجرای آن و در نتیجه مشخص شدن ابعاد مختلف فعالیت خود و به تبع آن حجم و گردش مالی فعالیت های خود هستند. در این میان، مباحثی مانند صدور صورتحساب کامل فروش مشتمل بر حجم طلای فروخته شده، عیار طلا، کارمزد ساخت، ارزش افزوده و سود حاصله از جمله مواردی هستند که به شفاف شدن درآمدهای مالیاتی و فروشندگان می انجامد. بدیهی است این امر موجب واقعی تر شدن

مالیات بر درآمد آنها نیز می‌گردد. لذا می‌توان چنین بیان کرد که این گروه، مشکلی با نظام مالیات بر ارزش افزوده ندارند (زیرا مالیات آنرا مصرف‌کننده پرداخت می‌کند)، بلکه نگران ثبت کلیه فعالیت‌های اقتصادی خود و در نتیجه مسائل مربوط به مالیات بر درآمد می‌باشند.

۲- اجرای یک سیستم مالیاتی جدید نیاز به بسترسازی، اطلاع‌رسانی، فرهنگ‌سازی و آموزش‌های کافی دارد و نظام مالیات بر ارزش افزوده نیز از این قاعده مستثنی نیست. به بیان دیگر، برخی از اعتراضات در فرایند اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، ناشی از عدم آگاهی و آموزش کافی مودیان می‌باشد. مانند مورد قبل، این مشکل نیز مختص صنف طلا و جواهر نبوده و در مورد همه مودیان صدق می‌کند. در این راستا و با وجود اقدامات زیاد سازمان امور مالیاتی در جهت برگزاری دوره‌های آموزشی برای مودیان و اصناف مختلف، توسعه و گسترش این اقدامات، ضروری می‌باشد.

۳- علاوه بر موارد فوق که در مورد همه اصناف صادق است، برخی اعتراضات فعالان طلا و جواهر مختص این صنف است که معتقدند به دلایل مختلف، رویه اجرایی نظام مالیات بر ارزش افزوده در مورد این آنها باید از سایر اصناف متفاوت باشد. در این راستا، یکی از دلایل اعتراض صنف طلا و جواهر به قانون مالیات بر ارزش افزوده، بحث خرید طلا و جواهر به عنوان سرمایه‌گذاری از سوی مشتریان است. بدین معنی که خریداران طلا و جواهر، آن را به عنوان دارایی خود محسوب نموده و کالای مصرفی نمی‌باشد. از آنجایی که مالیات بر ارزش افزوده، نوعی مالیات بر مصرف است، لذا براساس این استدلال لازم است طلا و جواهر نیز مانند زمین و مسکن، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد.

۴- انجام معاملات تکراری و موارد مرتبط با کالاهای دست دوم، دسته دیگری از اعتراضات صنف طلا و جواهر را تشکیل می‌دهد. فعالان این صنف اظهار می‌دارند که بسیاری از گردش طلا و جواهر در کشور، مربوط به طلای دست دوم می‌شود که مشتریانی که یک بار مالیات بر ارزش افزوده آن را پرداخت کرده‌اند به مغازه‌داران عرضه می‌کنند. لذا فروش مجدد آنها توسط مغازه‌دار نایستی مجدداً مشمول مالیات بر ارزش افزوده شود. همچنین عدم رد و بدل شدن فاکتور هنگام فروش طلای دست دوم و مستعمل از سوی مشتریان به مغازه‌داران، از مشکلاتی است که در این حوزه وجود دارد.

۵- موضوع مورد اعتراض دیگری که توسط صنف طلا و جواهر مطرح می‌شود، بحث افزایش قیمت طلا به دلیل اعمال مالیات بر ارزش افزوده و در نتیجه کاهش مشتریان و میزان فروش فعالان این صنف می‌باشد.

البته این موضوع در مورد همه کالاها و خدمات صادق است، اما اغلب توسط صنف طلا و جواهر مورد اعتراض قرار گرفته است.

۶- تبادل طلا بین فعالان صنف طلا و جواهر بدون خرید و فروش آن، از دیگر اعتراضاتی است که توسط این صنف مطرح می‌شود. طبق روال موجود در زنجیره تبدیل طلا به جواهر زینتی، در برخی موارد تنها طلا بین دو طرف تعویض می‌شود و یا اینکه به صورت امانی به طرف دیگر واگذار می‌گردد و در حقیقت خرید و فروشی صورت نمی‌گیرد.

در مجموع، صنف طلا و جواهر معتقد است به دلایلی که ذکر شد، معاملات مربوط به طلا و جواهر بایستی از مالیات بر ارزش افزوده معاف شده و یا حداقل، رویه خاص و متفاوتی برای آن در نظر گرفته شود.

۳-۲) دیدگاه سازمان امور مالیاتی

در پاسخ به مجموعه مباحثی که از سوی صنف طلا و جواهر در مورد نظام مالیات بر ارزش افزوده مطرح می‌شود، سازمان امور مالیاتی کشور نیز دلایل توجیهی خود را دارد، که به ترتیب مورد بررسی قرار می‌گیرد:

۱- در خصوص گروه نخست معترضین، سازمان امور مالیاتی با قدرت به وظایف قانونی خود عمل می‌نماید. در حقیقت این طیف از مخالفین، عمدتاً گروهی از فعالان اقتصادی مرتبط با بخش‌های اقتصاد زیرزمینی می‌باشند. این گروه اساساً اجرای این قانون را با توجه به ویژگی‌های شفاف‌سازی و ثبت دقیق فعالیت‌های اقتصادی آن، برخلاف منافع اقتصادی خود می‌دانند و تنها راه مقابله با مشکلات ایجاد شده توسط این طیف اصرار بر اجرای کامل قانون است، زیرا هدف این گروه بر چیدن هر نوع سازوکار قانونی است که منجر به بروز شفافیت اقتصادی می‌شود.

۲- در خصوص مباحث مربوط به عدم آگاهی مودیان مزبور به قانون مالیات بر ارزش افزوده، لازم به ذکر است که سازمان امور مالیاتی از ابتدای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، همواره به ارائه آموزش‌های لازم با اصناف مختلف و با همکاری اتحادیه‌های مربوطه اقدام نموده است که آمار و ارقام موجود به خوبی بیانگر، اقدامات سازمان می‌باشد. در حال حاضر نیز در صورت نیاز هر یک از اصناف، این سازمان آمادگی برگزاری دوره‌های آموزشی قانون مالیات بر ارزش افزوده را با هماهنگی اتحادیه‌ها دارد.

۳- در خصوص این ادعا مبنی بر اینکه طلا یک کالای سرمایه‌ای است و نه مصرفی بایستی به این نکته توجه نمود که در نظام مالیاتی کشور، طلا به عنوان یک کالا شناخته می‌شود و بدین ترتیب باید از اصل و هزینه‌های تولید آن مالیات دریافت شود (در صورتی که جزو کالاها و خدمات معاف مندرج در ماده ۱۲ نباشد. در صورت قبول استدلال طلافروشان در این خصوص، بسیاری از کالاهای دیگر نیز که ویژگی سرمایه‌ای دارند بایستی از مالیات بر ارزش افزوده معاف گردند. در این مورد شایان ذکر است اشخاصی که اقدام به خرید این گونه کالاها می‌نمایند به هر حال در مدتی که آن کالا در اختیار آنها است به نوعی آنرا مورد استفاده قرار می‌دهند و لذا اعمال مالیات بر ارزش افزوده می‌تواند دارای توجیه باشد که این موضوع در مورد طلای زینتی کاملاً مصداق دارد. البته این بحث در مورد شمش و سکه متفاوت می‌باشد. به طوری که در کشورهای مختلفی این شکل از طلا از مالیات بر ارزش افزوده معاف بوده و به جای آن مشمول مالیات بر عایدی سرمایه شده است.

البته در مورد سکه‌هایی که توسط بانک مرکزی ضرب شده، سازمان امور مالیاتی براساس تفاهم‌نامه‌ای که با صنف طلا و جواهر به امضا رسانده و بخشنامه شماره ۵۲۶/۹۳/۲۰۰ مورخ ۱۳۹۳/۰۷/۰۵ رویه خاصی را در نظر گرفته است:

به موجب بند ۱۴ تفاهم‌نامه مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۰۲ فی مابین سازمان متبوع و اتحادیه طلا و جواهر، نقره و سکه تهران «خرید و فروش سکه طلا که توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران ضرب شده باشد، بعد از اولین فروش توسط بانک مزبور تا اعلام بعدی مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نخواهد بود.»

۴- مشکل معاملات تکراری و کالاهای مستعمل، در مورد کالاهای مختلفی وجود دارد. در این راستا و طبق ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده، مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمات مندرج در صورت حساب خواهد بود و لذا براساس قانون موجود، امکان عدم محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در مورد مبلغ مربوط به طلای مورد اشاره در فاکتور، وجود ندارد. همچنین به موجب بند ۲ بخشنامه شماره ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲، عرضه اموال منقول مستعمل و اسقاطی توسط مؤدیان مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، نیز مشمول پرداخت مالیات و عوارض می‌باشد. البته برخی کشورها در این خصوص از طرح‌های خاصی برای این گونه کالاها استفاده نموده‌اند، که البته اغلب در این طرحها نیز، فلزات گرانبها مستثنی شده‌اند.

۵- در مورد تاثیر مالیات بر ارزش افزوده بر افزایش قیمت طلا، بایستی به این نکته اشاره کرد که موضوع افزایش قیمت در مورد همه کالاها و خدمات صادق است و نمی‌توان به این دلیل، کالاها را از این نوع مالیات معاف نمود. تنها معافیت کالاهای ضروری مورد مصرف جامعه، منطقی بوده که در ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده مورد اشاره قرار گرفته‌اند. در این ارتباط حتی اخذ مالیات از کالاهای غیر ضروری و لوکس (از جمله طلا) با نرخ‌های بالاتر نیز دارای توجیه می‌باشد.

همچنین بایستی توجه نماییم که در مقاطعی در سالهای گذشته شاهد چند برابر شدن قیمت طلا بودیم، در حالی که افزایش قیمت طلا در نتیجه اعمال مالیات بر ارزش افزوده به غیر از سال نخست، سالانه بین ۱ تا ۲ درصد بوده و قابل مقایسه با این افزایش نمی‌باشند. به عنوان نمونه، همان‌گونه که در جدول ذیل قابل مشاهده است، قیمت سکه طلا از مرداد سال ۱۳۸۷ و در آستانه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تا مرداد ۱۳۹۲، بیش از ۴,۵ برابر شده است که افزایش قیمت ناشی از مالیات بر ارزش افزوده در برابر افزایش قیمت مذکور، بسیار ناچیز می‌باشد.

درصد تغییر در مرداد ۹۲ نسبت به مرداد ۸۷	
سکه	۴۵۷
نیم سکه	۵۰۰
ربع سکه	۷۵۵

۶- در مورد انواع معاملاتی که بین فعالان صنف طلا و جواهر انجام می‌شود، با بررسی نحوه فعالیت‌ها و چرخه مبادلات طلا و جواهر بین فعالان اقتصادی می‌توان دریافت که بخشی از معاملات فعالان صنف طلا و جواهر، از نوع معاملات اجرتی یا کارمزدی است و کارمزد این نوع از معاملات در مقابل ارزش طلای مبادله شده ناچیز است. بر همین اساس سازمان امور مالیاتی نیز با در نظر گرفتن این موارد، در تفاهم‌نامه‌ای که در سال ۱۳۹۱ با این صنف داشت موارد مربوطه را کاملاً پیش‌بینی نموده است. در تفاهم‌نامه مذکور به ۳ نوع فاکتور بابت اخذ مالیات در بخش طلا از جمله معاوضه، امانی و خرید و فروش اشاره شده است که در سال ۹۱ این فاکتورها به طلافروشان از سوی اتحادیه ابلاغ شد. بر این اساس برای معامله طلا با پول، تعویض طلای نو با طلای کهنه و همچنین تعویض طلای ساخته شده با طلای دیگر، فاکتورهای متفاوتی

طراحی شده است؛ بنابراین در همه فرایندهای تولید طلا و معاوضه نوع فعالیت مشخص و فاکتورهای متفاوت در نظر گرفته شده است (با وجود اینکه طبق ماده ۹ قانون مالیات بر ارزش افزوده، معاوضه کالاها و خدمات در این قانون، عرضه کالا یا خدمت از طرف هر یک از متعاملین تلقی شده و به طور جداگانه مشمول مالیات می باشد). بدین ترتیب معاملات اجرتی یا کارمزدی بین بنکداران و سازندگان با ارائه صورت حساب‌های مورد تایید سازمان امور مالیاتی بر مبنای دستمزد و یا اجرت تعیین و محاسبه می‌شود، اما در سایر معاملات، پایه محاسبه مالیات بر ارزش افزوده بر مبنای ارزش کل طلای معامله شده است.

لازم به ذکر است طبق تفاهم‌نامه مذکور، طلافروشان باید عیار، وزن، قیمت، اجرت ساخت و سود مالیات بر ارزش افزوده طلا را در فاکتور درج کنند که تاکنون کمتر این موضوع رعایت شده است و اکثر قریب به اتفاق آنان در بحث فاکتور، قانون را رعایت نمی‌کنند.

علاوه بر موارد فوق، بایستی به نکات دیگری نیز توجه نماییم. نخست اینکه هنگامی که مشمولین نظام مالیات بر ارزش افزوده از جمله طلافروشان، مالیات مذکور را از مشتریان خود دریافت می‌نمایند به طور میانگین بیش از ۱٫۵ ماه، مالیات مصرف‌کنندگان نزد آنها می‌ماند و پس از آن به دولت پرداخت می‌کنند و از این جهت، نسبت به مابه‌التفاوت مالیات بر ارزش افزوده پرداختی هنگام خرید و دریافتی هنگام فروش، دارای اثرات مالی مثبت برای آنها می‌باشد.

نکته بعدی اینکه آمار و ارقام نشان می‌دهد میانگین مالیات بر ارزش افزوده ابرازی طلافروشان در آخرین دوره مالیاتی یعنی تابستان ۱۳۹۴ حدود ۹۰۰ هزار تومان بوده است که رقم ناچیزی می‌باشد. به نظر می‌رسد در صورت اجرای رویه پیشنهادی این صنف مبنی بر عدم احتساب ارزش طلا در محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز این رقم بسیار پایین است و نشان‌دهنده عدم شفافیت و عمل نکردن به وظایف قانونی و مفاد تفاهم‌نامه توسط برخی از فعالان این صنف می‌باشد.

همچنین بررسی‌ها نشان می‌دهد برخی از طلافروشان اقدام به ثبت مغازه خود به عنوان اشخاص حقوقی نموده و با تهیه و تکمیل دفاتر قانونی، با استفاده از منافذ قانونی موجود سعی در کاهش تعهدات مالیاتی خود دارند.

بحث آخر به پوشش کامل قانون مالیات بر ارزش افزوده و اعمال نظارت کافی نظام مالیاتی در مورد اجرای این قانون توسط کلیه مشمولین می‌باشد. یکی از مشکلاتی که نه تنها در مورد طلا و جواهر بلکه در رابطه با کلیه کالاها

و خدمات و اصناف وجود دارد، عدم رعایت الزامات قانونی توسط بخشی از مشمولین است که موجب می‌گردد قیمت محصولات آنان نسبت به فروشندگانی که قانون را رعایت می‌کنند کمتر شده و مشتریان به آنها مراجعه نمایند. لذا این گونه فروشندگان نیز انگیزه پیدا می‌کنند که قانون مالیات بر ارزش افزوده را به درستی اجرا نکنند.

۴) تجارب سایر کشورها در خصوص اخذ مالیات بر ارزش افزوده از طلا و جواهر

با توجه به مشکلات و چالش‌های مذکور، بررسی و مطالعه نحوه رفتار مالیاتی (مالیات بر ارزش افزوده) سایر کشورها با طلا و جواهر، می‌تواند مفید واقع شود. به طور کلی به نظر می‌رسد رفتار کشورهای مختلف با طلا با وجود شرایط متفاوت اقتصادی، فرهنگی و آداب و سنن متفاوت آنها، به غیر از برخی کشورهای معدود، تفاوت چندانی با یکدیگر ندارد. به منظور بررسی دقیق‌تر موضوع، در ادامه نرخ مالیات بر ارزش افزوده طلا و مکانیسم وصول آن در کشورهای مختلف به طور جداگانه ارائه می‌گردد.

در مورد کشورهای مورد بررسی دو نکته قابل ذکر است:

الف- بسیاری از کشورها از سیستم مالیات بر فروش بهره می‌گیرند که در این گزارش از این کشورها صرف‌نظر شده است. بنابراین در ادامه تنها کشورهایی که دارای نظام مالیات بر ارزش افزوده هستند، مورد بررسی قرار گرفته‌اند.

ب- طلای سرمایه‌گذاری در اغلب کشورها از مالیات بر ارزش افزوده معاف است. لذا در بررسی جزئی کشورها، موضوع طلای زینتی مورد بررسی قرار گرفته است. در خصوص طلای سرمایه‌گذاری نیز کشورها دارای تعاریف مختلفی هستند و عموماً شمش و سکه طلا در این دسته قرار می‌گیرند که البته در هر کشوری برای شمش و سکه‌های طلا نیز ویژگی‌های خاصی از نظر خلوص، عیار، وزن و سایر ویژگیها در نظر گرفته می‌شود تا در زمره طلای سرمایه‌گذاری محسوب شوند.

الف- کشورهای که طلا و جواهر (زینتی) در آنها مانند سایر کالاها مشمول مالیات بر ارزش افزوده است

۱- آرژانتین

در این کشور طلا به شکل زینتی با نرخ استاندارد ۲۱٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شود و این نرخ بر کل فروش اعمال می‌گردد. البته در صورتی که عرضه‌کننده فاقد مقر دائمی باشد اخذ مالیات بر ارزش افزوده از

طریق مکانیسم مطالبه معکوس انجام می‌گیرد. در این روش خریدار باید مالیات بر ارزش افزوده خود را محاسبه و پرداخت کند. در مکانیسم مطالبه معکوس، عرضه‌کننده غیر مستقر نیازی به ثبت نام در مالیات بر ارزش افزوده را ندارد.

۲- اتریش

در اتریش طلای زینتی با نرخ استاندارد ۲۰٪ که بر کل قیمت طلا اعمال می‌شود مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. در این کشور عرضه‌کننده‌ای که فاقد مقر دائمی است در صورتیکه عرضه او تحت پوشش مکانیسم مطالبه معکوس باشد الزامی به ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده نخواهد داشت.

۳- آذربایجان

در کشور آذربایجان، مالیات بر ارزش افزوده بر طلای زینتی با نرخ استاندارد ۱۸٪ اعمال می‌شود. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. مؤدیان ثبت‌نامی باید در ظرف ۵ روز از تاریخ فروش یا ارائه خدمات برای مشتریان خود فاکتور ارزش افزوده الکترونیکی صادر کنند. هر مودی مالیات بر ارزش افزوده خود را بر مبنای ماهانه تنظیم می‌کند و مهلت تنظیم و تسلیم آن حداکثر تا بیستم ماه بعد خواهد بود.

۴- بلاروس

در این کشور مالیات بر ارزش افزوده طلای زینتی نیز مانند سایر کالاها و خدمات با اعمال نرخ استاندارد ۲۰٪ بر کل قیمت طلا وضع می‌شود. اظهارنامه بنا بر انتخاب مؤدی بر مبنای ماهانه یا فصلی تنظیم و تسلیم می‌شود.

۵- بلژیک

مالیات بر ارزش افزوده طلای زینتی در بلژیک مانند سایر کالا و خدمات با نرخ استاندارد ۲۱٪ مشمول مالیات است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده در بلژیک معمولاً بر مبنای ماهانه تنظیم می‌شوند. چنانچه عرضه‌کنندگان فاقد مقر دائمی در بلژیک باشند خریدار بلژیکی با توجه به مکانیسم مطالبه معکوس مسئولیت محاسبه و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده را بر عهده خواهد داشت. کلیه مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده ملزمند اظهارنامه خود را بصورت الکترونیکی تنظیم و از طریق اینترنت ارسال کنند.

۶- بولیوی

در بولیوی با طلا مانند سایر کالا و خدمات رفتار می‌شود و طلای زینتی با نرخ مؤثر ۱۴,۴۹٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. این نرخ نسبت به کل ارزش فروش اعمال می‌شود. مؤدی بایستی در قبال کلیه کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده فاکتور الکترونیکی صادر کند. اظهارنامه‌ها بر مبنای ماهانه تنظیم می‌شود و مبلغ مالیاتی در سیزدهم و پانزدهم ماه بعد از پایان مهلت تنظیم اظهارنامه خواهد بود. برای موارد عدم تنظیم اظهارنامه، تسلیم اظهارنامه با اطلاعات نادرست و تاخیر در پرداخت مالیات بر ارزش افزوده جریمه‌های مختلفی تنظیم شده است که علاوه بر آن بهره دیرکرد و تورم در تعیین جریمه‌ها دخالت داده می‌شوند.

۷- بوتسوانا

در این کشور طلا مانند سایر کالاها با کالاها با نرخ استاندارد ۱۲٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. اظهارنامه‌های مالیاتی بسته به سطح آستانه عرضه کالا و خدمات ممکن است به صورت ماهانه یا شش ماه یکبار تنظیم شود.

۸- برزیل

در برزیل طلا مانند سایر کالاها مشمول مالیات بر ارزش افزوده است که نرخ آن بسته به ایالت‌های مختلف این کشور متفاوت است و معمولاً از ۰٪ تا ۳۵٪ متغیر است.

۹- شیلی

در کشور شیلی طلا مانند سایر کالاها با کالاها با نرخ استاندارد ۱۹٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. اظهارنامه نیز به صورت ماهانه تنظیم می‌شود.

۱۰- چین

در کشور چین طلای زینتی با نرخ استاندارد ۱۷٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. این نرخ نسبت به کل فروش اعمال می‌شود. مبنای تنظیم اظهارنامه در این کشور روزانه و ماهانه است. اداره مالیاتی به تنظیم اظهارنامه به شکل الکترونیکی اصرار دارد اما در صورت بروز مشکل و عدم موفقیت در ارسال اظهارنامه مؤدی می‌تواند

آن را به شکل کاغذی تسلیم کند. اسنادی مانند دفاتر حسابداری، اسناد حسابداری، صورت حساب‌ها، رسید پرداخت های مالیاتی، فاکتورها و اسناد صادرات و سایر مدارک باید به مدت ۱۰ سال توسط مؤدی نگهداری شود.

۱۱- کلمبیا

در این کشور طلای زینتی نیز مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۶٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. این نرخ نسبت به کل فروش اعمال می‌شود. همچنین اظهارنامه مالیاتی بسته به درآمد ممکن است بر مبنای ۱۵ روزه، فصلی یا سالانه تنظیم شود. در کشور کلمبیا برای مؤدیان مالیاتی امضای الکترونیکی تعریف شده است و از این رو اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده باید به صورت الکترونیکی تنظیم شوند.

۱۲- کرواسی

نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در کشور کرواسی ۲۵٪ است که برای طلای زینتی نیز همین نرخ به کار می‌رود. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. مبنای تنظیم اظهارنامه در کرواسی ماهانه و فصلی است که البته برای مالیاتهای سال ۲۰۱۵ و بعد از آن مبنای سالانه نیز در نظر گرفته شده است. در این کشور مانند سایر کشورهای اتحادیه اروپا، برای عرضه کننده خارجی که فاقد مقر دایمی در کرواسی است مکانیسم مطالبه‌ی معکوس مالیات بر ارزش افزوده پیش بینی شده است.

۱۳- قبرس

در قبرس مالیات بر ارزش افزوده طلا نیز مانند سایر کالاها و خدمات با اعمال نرخ استاندارد ۱۹٪ بر کل صورت حساب طلا محاسبه می‌شود. از اول ژانویه سال ۲۰۱۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده اصلاح شده و صدور فاکتورهای الکترونیکی با دستورالعمل اتحادیه اروپا منطبق گردیده است. ارائه اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات به صورت فصلی می‌باشد.

۱۴- جمهوری چک

مالیات بر ارزش افزوده طلا در جمهوری چک با اعمال نرخ استاندارد ۲۱٪ بر کل قیمت طلا محاسبه می‌شود. اظهارنامه‌ها نیز بصورت ماهانه و فصلی تنظیم می‌شود. تنظیم الکترونیکی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده برای همه پرداخت کنندگان به جز کسانی که گردش عملیات آنها کمتر از ۶ میلیون کرونا باشد الزامی است.

۱۵- دانمارک

نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در دانمارک ۲۵٪ است که برای تعیین مالیات بر ارزش افزوده طلای زینتی نیز بکار گرفته می‌شود. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. به طور کلی اشخاص مشمول مالیات باید برای کلیه محصولات مشمول مالیات، فاکتور VAT تهیه کند. قانون صدور فاکتور الکترونیکی این کشور نیز منطبق با دستورالعمل اتحادیه‌ی اروپا اصلاح و از اول ژانویه‌ی ۲۰۱۳ به مورد اجرا گذارده شده است.

۱۶- اکوادور

در این کشور طلا نیز مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۲٪ مشمول مالیات است. این نرخ نسبت به کل فروش اعمال می‌شود. اظهارنامه بر مبنای ماهانه تنظیم می‌شود که بایستی طبق جدول از پیش تعیین شده به صورت الکترونیکی تنظیم شود.

۱۷- السالوادور:

در این کشور طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۳٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شود. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. اظهارنامه‌ها به صورت ماهانه تنظیم می‌شوند. مکانیسم مطالبه معکوس برای مواقعی که خدمات و کالاها توسط عرضه کننده غیر مقیم ارائه می‌شوند در نظر گرفته شده است. فاکتورهای صادره الزاماً باید دارای شماره رسمی فاکتور و شماره ثبت نام مؤدی بوده و مبلغ مالیات بر ارزش افزوده را بطور جداگانه نشان دهد.

۱۸- استونی:

در استونی طلای زینتی نیز مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۰٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. این نرخ نسبت به کل فروش اعمال می‌شود. کشور استونی برای وصول مالیات بر ارزش افزوده طلا از مکانیسم مطالبه معکوس استفاده می‌شود مشروط به اینکه هر دو طرف یعنی عرضه کننده و خریدار اشخاص مشمول مالیات بوده و کالای مورد معامله هم مشمول مالیات باشد (غیر از طلای سرمایه گذاری). قانون صدور فاکتور الکترونیکی این کشور نیز منطبق با دستورالعمل اتحادیه‌ی اروپا اصلاح و از اول ژانویه‌ی ۲۰۱۳ به مورد اجرا گذارده شده است. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت ماهانه تسلیم می‌شود.

۱۹- فنلاند:

در کشور فنلاند طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۴٪ مشمول مالیات است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. عرضه کنندگان کالا و خدمات مشمول مالیات، مشمول مالیات بر ارزش افزوده هستند. قانون صدور فاکتور الکترونیکی این کشور نیز منطبق با دستورالعمل اتحادیه‌ی اروپا اصلاح و از اول ژانویه‌ی ۲۰۱۳ به مورد اجرا گذارده شده است. همچنین اظهارنامه‌ها بصورت ماهانه تسلیم می‌شوند.

۲۰- فرانسه:

در فرانسه طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۰٪ مشمول مالیات است. این نرخ نسبت به کل فروش اعمال می‌شود. در فرانسه از مکانیسم مطالبه معکوس در مواردی استفاده می‌شود که عرضه کننده کالا و خدمات فاقد مقر دایمی در این کشور باشد. قانون صدور فاکتور الکترونیکی این کشور نیز منطبق با دستورالعمل اتحادیه‌ی اروپا اصلاح و از اول ژانویه‌ی ۲۰۱۳ به مورد اجرا گذارده شده است. دوره تنظیم اظهارنامه به عملکرد مؤدیان بستگی دارد و از اکتبر سال ۲۰۱۴ الزماً باید به صورت الکترونیکی تنظیم و تسلیم شود.

۲۱- آلمان:

طلای زینتی در آلمان مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۹٪ مشمول مالیات است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. اشخاص مشمول مالیات باید از بابت عرضه کالاها مشمول فاکتور ارزش افزوده صادر کنند و صدور فاکتورهای الکترونیکی در راستای دستورالعمل اتحادیه اروپا امکان پذیر است. اظهارنامه بسته به شرایط و عملکرد اشخاص ممکن است ماهانه یا فصلی باشد. اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده باید به صورت الکترونیکی تنظیم و تسلیم شود.

۲۲- یونان:

در این کشور طلا نیز مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۳٪ مشمول مالیات است که این نرخ نسبت به کل فروش اعمال می‌شود. اشخاص مشمول مالیات باید از بابت عرضه کالاها مشمول، فاکتور ارزش افزوده صادر کنند. اظهارنامه بسته به نوع حسابداری ممکن است ماهانه یا فصلی تنظیم شود.

۲۳- گواتمالا:

در گواتمالا طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۲٪ مشمول مالیات است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. اشخاص مشمول مالیات باید از بابت عرضه کالاها مشمول مالیات فاکتور صادر کنند و فاکتورها نیز باید مورد تایید مراجع مالیاتی باشد. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده باید به صورت ماهانه و الکترونیکی تنظیم و تا پایان ماه بعد از تسلیم اظهارنامه به طور کامل پرداخت شود.

۲۴- مجارستان:

طلای زینتی در مجارستان مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۷٪ مشمول مالیات است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده ممکن است به صورت ماهانه یا فصلی باشد که باید تا بیستم ماه پس از پایان دوره مالیاتی تنظیم و همزمان پرداخت گردد.

۲۵- ایسلند:

در این کشور طلای زینتی با نرخ ۲۴٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است که نسبت به کل ارزش فروش اعمال می‌گردد. اشخاص مشمول مالیات باید از بابت عرضه کالاهای مشمول مالیات فاکتور صادر کنند. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دو بار در ماه و به صورت الکترونیکی تنظیم می‌شود.

۲۶- اندونزی:

طلای زینتی در کشور اندونزی مانند سایر کالاها با نرخ ۱۰٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. فاکتورهای استاندارد برای VAT تدارک دیده شده است که باید مؤدیان نسبت به تهیه و صدور آن اقدام کنند. در تسلیم اظهارنامه می‌توان در کنار سایر روشها از روش الکترونیکی نیز استفاده نمود.

۲۷- ایرلند:

در ایرلند نرخ مالیات بر ارزش افزوده برای مبادله طلای زینتی ۲۳٪ است. این نرخ نسبت به کل ارزش فروش اعمال می‌شود. مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده باید از بابت عرضه کالاهای مشمول به مشتریان، اشخاص معاف، ادارات دولتی، مراجع محلی و سایر هیئت‌ها و سازمانها در کشور فاکتور ارزش افزوده صادر کنند. اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده دو بار در ماه و بصورت الکترونیکی تنظیم می‌شوند.

۲۸- ایتالیا:

طلای زینتی در ایتالیا مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۲٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. فاکتور به صورت کاغذی و الکترونیکی برای کالاها اعم از مشمول و غیر مشمول صادر می‌شود. همچنین اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سالانه تنظیم می‌شود.

۲۹- کره جنوبی:

در کشور کره جنوبی طلا مانند سایر کالاها با نرخ استاندارد ۱۰٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. این نرخ نسبت به کل ارزش فروش اعمال می‌شود. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت فصلی تنظیم می‌شود. هر شخصی که که کالای مشمول مالیات مبادله می‌کند مؤدی است و باید در سیستم مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام کند.

۳۰- لیتوانی:

طلا در لیتوانی مانند سایر کالاها با نرخ ۲۱٪ مشمول مالیات است. این نرخ نسبت به کل ارزش فروش اعمال می‌شود. تنظیم اظهارنامه بسته به شرایطی ممکن است ماهانه، فصلی و شبه سالانه باشد.

۳۱- لوکزامبورگ:

در لوکزامبورگ طلا مانند سایر کالاها با نرخ ۱۷٪ مشمول مالیات است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. اظهارنامه مالیاتی بسته به عملکرد ممکن است ماهانه، فصلی و سالانه باشد. برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه تعیین نشده است.

۳۲- مالزی:

دولت مالزی برای اولین بار از امسال (اول آوریل ۲۰۱۵) نظام مالیات بر ارزش افزوده را به اجرا گذاشته است و برای سال اول اجرا (۲۰۱۵) نرخ ۶ درصد در نظر گرفته شده است. در این قانون طیف وسیعی از کالاهای تولید داخل از جمله مواد غذایی تازه (فرآوری نشده)، خدمات آموزشی، خدمات بهداشتی و درمانی و داروها فعلاً با نرخ صفر مشمول مالیات بر ارزش افزوده هستند. با این حال، انواع فلزات گرانبها (طلا، نقره، پلاتین، پالادیوم و ...) با همان نرخ استاندارد مشمول مالیات بر ارزش افزوده هستند و بین فلزات گرانبها (از جمله طلا) و دیگر کالاها و خدمات از نظر شمول مالیات بر ارزش افزوده تفاوتی نیست. همچنین نسبت به کل ارزش فروش طلا، مالیات بر ارزش افزوده اعمال می‌شود. شایان ذکر است در این کشور تفاوتی بین طلای سرمایه‌گذاری و زینتی قائل نشده‌اند و مانند سایر کالاها با آنها رفتار می‌شود.

۳۳- نامیبیا:

طلا در این کشور مانند سایر کالاها با نرخ ۱۵٪ مشمول مالیات است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه تعیین شده است و تنظیم اظهارنامه دو بار در ماه است.

۳۴- هلند:

طلای زینتی در هلند با نرخ استاندارد ۲۱٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه ای تعیین نشده است و کلیه اشخاصی که به مبادله کالاها مشمول مالیات اقدام می‌کنند مؤدی بوده و باید ثبت نام کنند. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده بسته به شرایط ممکن است ماهانه، فصلی و سالانه تنظیم شود.

۳۵- نیکاراگوئه:

در نیکاراگوئه طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۵٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند که نسبت به کل ارزش فروش محاسبه می‌شود. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت ماهانه تنظیم و تا ۱۵ ماه پس از اتمام دوره مالیاتی تسلیم می‌شود.

۳۶- نیجریه:

در این کشور طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۵٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت ماهانه است.

۳۷- نروژ:

در نروژ طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۵٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت

دو بار در ماه و یا سالانه تنظیم می‌شود و عرضه کنندگان از بابت فروش کالاهای مشمول مالیات خود فاکتور صادر می‌کنند.

۳۸- پاناما:

در این کشور طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۷٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند که نسبت به کل ارزش فروشاعمال می‌شود. در پاناما برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه تعیین شده است. اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده نیز به صورت ماهانه تنظیم می‌شود.

۳۹- پاراگوئه:

طلای زینتی در پاراگوئه مانند سایر کالا و خدمات با نرخ استاندارد ۱۰٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند که نرخ مذکور نسبت به کل ارزش فروش اعمال می‌گردد. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه ای تعیین نشده است و اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده نیز به صورت ماهانه و فصلی تسلیم می‌شود.

۴۰- پرو:

در پرو طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۸٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه ای تعیین نشده است و اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده نیز به صورت ماهانه تسلیم می‌شود.

۴۱- فیلیپین:

طلای زینتی در فیلیپین مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۲٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه تعیین شده است و اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده ممکن است بسته به عملکرد ماهانه یا فصلی باشد.

۴۲- لهستان:

در کشور لهستان طلای زینتی با نرخ ۲۳٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است که این نرخ نسبت به کل فروش اعمال می‌شود. برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه مشخص شده است و تنظیم و تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده ماهانه یا فصلی خواهد بود.

۴۳- رومانی:

در رومانی طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۴٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل فروش می‌باشد. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه ای تعیین شده است. قانون صدور فاکتور الکترونیکی این کشور نیز منطبق با دستورالعمل اتحادیه اروپا اصلاح و از اول ژانویه ۲۰۱۳ به مورد اجرا گذارده شده است. تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت الکترونیکی برای مؤدیان بزرگ و متوسط اجباری شده است.

۴۴- روسیه:

طلای زینتی در روسیه مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۸٪ قیمت طلای مبادله شده مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه ای تعیین نشده است و تنظیم و تسلیم اظهارنامه نیز به صورت فصلی است.

۴۵- رومانی:

طلای زینتی در رومانی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۸٪ قیمت طلای مبادله شده مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه تعیین شده است. اظهارنامه مالیاتی به صورت ماهانه تا ۱۵ ماه بعد از دوره مالیاتی تسلیم و پرداخت نیز در همان زمان انجام می‌گیرد.

۴۶- صربستان:

در صربستان طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۸٪ قیمت طلای مبادله شده مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه تعیین شده است و اظهارنامه مالیاتی بسته به عملکرد به صورت ماهانه یا فصلی تنظیم می‌شود.

۴۷- اسلواکی:

طلای زینتی در اسلواکی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۰٪ قیمت کل طلای مبادله شده مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه تعیین شده است. اظهارنامه بر مبنای ماهانه تنظیم می‌شود با این حال مؤدیانی که عملکرد آنها کمتر از ۱۰۰۰۰۰ یورو باشد می‌توانند برای تنظیم اظهارنامه به صورت فصلی درخواست دهند.

۴۸- اسلونی:

در این کشور طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۲٪ کل ارزش فروش، مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. در اسلونی برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه تعیین شده است و اظهارنامه نیز بر مبنای ماهانه یا فصلی تنظیم می‌شود.

۴۹- آفریقای جنوبی:

طلای زینتی در آفریقای جنوبی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۱۴٪ قیمت طلای مبادله شده مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه تعیین شده است و اظهارنامه مالیاتی نیز بر مبنای ماهانه، دوبار در ماه، فصلی، نیم سال یا سالانه تنظیم می‌شود.

۵۰-اسپانیا:

در اسپانیا طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۱٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل ارزش فروش می‌باشد. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه ای تعیین نشده است و اظهارنامه مالیاتی نیز بسته به شرایط ممکن است ماهانه، فصلی و یا سالانه باشد.

۵۱-سوئد:

طلای زینتی در سوئد مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۲۵٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند که نسبت به کل ارزش فروش اعمال می‌شود. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه ای تعیین نشده است و اظهارنامه بسته به عملکرد ممکن است ماهانه، فصلی و یا سالانه باشد.

۵۲-سوئیس:

در کشور سوئیس طلای زینتی مانند سایر کالاها و خدمات با نرخ استاندارد ۸٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌شوند. مأخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده نیز ارزش کل ارزش فروش می‌باشد. در این کشور برای ثبت نام در سیستم مالیات بر ارزش افزوده سطح آستانه ای تعیین نشده است و اظهارنامه مالیاتی نیز بسته به عملکرد ممکن است ماهانه، فصلی و یا نیم سالانه باشد.

۵۳-تایوان:

در تایوان طلا مانند سایر کالاها مشمول مالیات بر ارزش افزوده است که نرخ استاندارد آن ۵٪ می‌باشد. نکته قابل ذکر در مورد تایوان این است که در این کشور طلای سرمایه‌گذاری از مالیات بر ارزش افزوده معاف نبوده و مانند بقیه کالاها با آن رفتار می‌شود. نرخ مذکور نیز بر کل قیمت طلا اعمال می‌گردد.

۵۴- تانزانیا:

در تانزانیا نرخ مالیات بر ارزش افزوده به سه صورت نرخ استاندارد ۱۸٪، نرخ کاهش یافته ۱۰٪ یا نرخ صفر می‌باشد. طلا مانند اکثر کالاها با نرخ استاندارد ۱۸٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است و این نرخ بر کل قیمت طلا اعمال می‌گردد. دوره مالیاتی در این کشور ماهانه بوده و اظهارنامه به صورت ماهانه تنظیم می‌شود.

۵۵- تایلند:

در تایلند مالیات بر ارزش افزوده، با نرخ ۷٪ بر کل قیمت کالای فروخته شده و خدمات ارائه شده اعمال می‌گردد. مالیات بر ارزش افزوده به کلیه مراحل تولید، توزیع و فروش از جمله واردات کالا و خدمات مشهود و نامشهود اعمال می‌شود. دوره مالیاتی نیز در این کشور ماهانه می‌باشد.

۵۶- اوگاندا:

در اوگاندا طلا مانند سایر کالاها مشمول مالیات بر ارزش افزوده است که نرخ استاندارد آن ۱۸٪ می‌باشد و این نرخ بر کل قیمت طلا اعمال می‌گردد.

۵۷- اوکراین:

در اوکراین نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده بصورت نرخ استاندارد ۲۰٪ و نرخ کاهش یافته ۷٪ اعمال می‌شود. در مورد طلا همچون سایر کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده، نرخ استاندارد ۲۰٪ اعمال می‌گردد که این نرخ نسبت به کل صورتحساب اعمال می‌شود.

۵۸- ویتنام:

در ویتنام نرخ مالیات بر ارزش افزوده به سه صورت نرخ استاندارد ۱۰٪، نرخ کاهش یافته ۵٪ و نرخ صفر می‌باشد. طلا مانند اکثر کالاها با نرخ استاندارد ۱۰٪ مشمول مالیات بر ارزش افزوده است که این نرخ نسبت به کل ارزش فروش اعمال می‌شود.

ب- کشورهای که دارای روبه ویژه در مورد طلا و جواهر (زینتی) هستند

۱- انگلستان:

در انگلستان نرخ مالیات بر ارزش افزوده به سه صورت نرخ استاندارد ۲۰٪، نرخ کاهش یافته ۵٪ و نرخ صفر می‌باشد. طلای زینتی همچون سایر کالاهای مشمول مالیات بر ارزش افزوده، مشمول نرخ استاندارد ۲۰٪ می‌شود. اما ارزش افزوده طلای دست دوم با استفاده از برنامه‌ی حسابداری خاص انجام می‌گیرد و که بر اساس آن نرخ ۴٪ تا ۱۴٪ در عملکرد سالانه اعمال می‌شود.

۲- ترکیه:

در ترکیه نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده ۱۸٪ و نرخ کاهش یافته ۱٪ و ۸٪ می‌باشد. ترکیه در مورد مالیات بر ارزش افزوده طلا دارای روبه ویژه می‌باشد. بدین ترتیب که در این کشور هنگام محاسبه مالیات بر ارزش افزوده طلا و جواهر، ابتدا ارزش طلای مورد استفاده کسر شده و نسبت به مبلغ باقیمانده، مالیات بر ارزش افزوده ۱۸ درصدی اعمال می‌گردد. همچنین عرضه طلای فرآوری نشده در ترکیه از مالیات بر ارزش افزوده معاف می‌باشد.

۳- ونزوئلا:

در ونزوئلا نرخ مالیات بر ارزش افزوده از ۸٪ تا ۱۶٫۵٪ متغیر است. در حال حاضر، نرخ مالیات بر ارزش افزوده ۱۲٪ است که به کلیه کالا و خدمات اعمال می‌شود. طلا مانند سایر کالاها مشمول مالیات بر ارزش افزوده است که نرخ استاندارد آن ۱۲٪ می‌باشد. در قانون مالیات بر ارزش افزوده نرخ مالیاتی اضافی معادل ۱۰٪ برای فروش، واردات و صادرات برخی کالاهای خاص در نظر گرفته شده است که طلا و جواهر از جمله آنها می‌باشد و در صورتیکه ارزش طلا و جواهر ۵۰۰ دلار و یا بیشتر باشد، این نرخ اضافی اعمال می‌شود.

۴- هند:

در کشور هند با طلا بگونه‌ای خاص رفتار می‌شود. نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در این کشور ۱۵٫۵٪- ۱۲٫۵٪ است. اما نرخ مورد استفاده در خرید طلای زینتی ۱٪ است که به قیمت طلا بر حسب وزن اعمال می‌شود.

۵- لبنان:

در لبنان طلا کلاً از مالیات بر ارزش افزوده معاف بوده است. اما بر اساس حکم صادره در سال ۲۰۰۲ با جواهرات بگونه‌ای ویژه رفتار می‌شود. بموجب حکم یاد شده جواهرات با نرخ ۸٪ مشمول مالیات می‌شود. نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در لبنان ۱۰٪ است.

ج- کشورهایی که طلا و جواهر از مالیات بر ارزش افزوده معاف هستند

۱- مکزیک:

در مکزیک نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده ۱۶٪ است اما طلا در هر دو صورت سرمایه گذاری و زینتی با نرخ صفر مشمول مالیات بر ارزش افزوده است.

۲- مغولستان:

نرخ استاندارد مالیات بر ارزش افزوده در مغولستان ۱۰ درصد است. با این حال، برخی انواع کالاها و خدمات با نرخ صفر مشمول مالیات بر ارزش افزوده هستند یا اینکه به طور کلی معاف می‌باشند. از جمله اینکه عرضه طلا (عمده یا خرده) خواه جهت مصارف سرمایه گذاری و خواه جهت مصارف زینتی و صنعتی و امثالهم به طور کلی از شمول مالیات بر ارزش افزوده معاف است.

۶) نتیجه گیری و توصیه‌های سیاستی

بر اساس مطالبی که در مورد رفتار مالیاتی دیگر کشورهای جهان با سرمایه گذاری و تزئینی طلا ذکر شد، برخی توصیه‌های سیاستی در قالب سناریوهای ذیل قابل ارائه می‌باشد:

الف) سناریوی نخست تداوم رویه فعلی در مورد رفتار مالیاتی با طلا و جواهر است. به طور کلی به نظر می‌رسد با توجه به اینکه در تفاهم‌نامه‌ای که بین سازمان امور مالیاتی و صنف طلا و جواهر به امضا رسیده است، انواع معاملات مربوط به طلا در زنجیره تولید و مصرف آن به همراه فاکتورهای خاص، در نظر گرفته شده است و نحوه اعمال

مالیات بر ارزش افزوده در این معاملات به روشنی مشخص گردیده، اجرای کامل و دقیق این تفاهم نامه می تواند بسیاری از مشکلات مربوط به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از طلا و جواهر را مرتفع سازد.

ب) در سناریوی دوم مانند اغلب کشورها، رفتار مالیاتی با انواع معاملات طلا مدنظر قرار گیرد. بدین معنی که معاملات مربوط به طلای سرمایه گذاری از مالیات بر ارزش افزوده معاف گردد و نحوه رفتار با طلای زینتی مانند بقیه کالاها باشد. شایان ذکر است در این صورت ضروری است که طلای سرمایه گذاری به روشنی و دقیق تعریف گردد. همچنین در این حالت موضوع اعمال مالیات بر عایدی سرمایه در مورد معاملات طلای سرمایه گذاری مطرح می باشد.

از سوی دیگر اجرای این سناریو منجر به افزایش هزینه های تمکین و نیز هزینه های وصول می گردد و چه بسا زمینه سوءاستفاده و فرار مالیاتی را برای طرفین معامله فراهم سازد. لذا نظارت و رسیدگی کامل و دقیق نسبت به معاملات طلا و جواهر در این سناریو از اهمیت بالایی برخوردار می باشد.

ج) با توجه به اینکه برخی کشورها (البته تعداد آنها بسیار محدود است) رویه خاص و یا نرخهای کمتر از نرخ استاندارد را برای معاملات مربوط به طلا و جواهر در نظر گرفته اند، سناریوی سوم می تواند اعمال تبعیض بین طلا و جواهر با سایر کالاها از طریق طراحی فرآیند و نرخ ویژه در مورد صنف طلا و جواهر باشد.

- Atty. Juris Bernadette M. Tomboc," Tax information, updates and issues on vat" Vol.7 No 2, April 2004.
- Ebay, "Vat dutiy duties tax taxes importing around the world", 2010.
- EUPOROS, "Vat on Gold Silver in Switzerland and EU", 2014. Retrieved from www.euporos.ch.
- EY," Assessment of the application and impact of the optional Reverse Charge Mechanisem within the EU VAT system", November, 2014.
- Ey, "Worldwide VAT, GST and Sales Tax Guide", 2015.
- HM Revenue & Customs, VAT Notice 701/21: gold, 2013.
- IMPORT Duty & Taxes for Gold Jewellery in UK,2015.
- "Introduction to Taiwan Tax Rules", Tax and Legal Services, PwC, Taiwan, may, 2011.
- Poland, Act on Goods and Services Tax, March, 2004.
- USCIB's Policy Team, "Value Added Tax Rates by Country", July, 2014.
- Vitname Briefing ,Dezan Shira &Associates, 2014, retrieved from www.asiabrefing.com/store.
- Vietnam's Ministry Of Finance, CIRCULAR, no 219/2013/TT-BTC, Hanoi, December, 2013.
- GFMS, Thomson Reuters, World Gold Council

نحوه رفتار کشورها در خصوص مالیات بر ارزش افزوده طلا و جواهر

ردیف	کشور	شمول/عدم شمول	نرخ و رویه مورد استفاده	توضیحات
الف - کشورهایی که تفاوتی بین طلا و جواهر (زینتی) و سایر کالاها قائل نشده‌اند				
۱	آرژانتین	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۱ درصدی
۲	اتریش	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۰ درصدی
۳	آذربایجان	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۸ درصدی
۴	بلاروس	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۰ درصدی
۵	بلژیک	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۱ درصدی
۶	بولیوی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۴,۴۹ درصدی
۷	بوتسوانا	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۲ درصدی
۸	برزیل	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ ۰ تا ۳۵ درصدی در ایالت‌های مختلف
۹	شیلی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۹ درصدی
۱۰	چین	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۷ درصدی
۱۱	کلمبیا	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۶ درصدی
۱۲	کرواسی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۵ درصدی
۱۳	قبرس	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۹ درصدی
۱۴	چک	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۱ درصدی
۱۵	دانمارک	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۵ درصدی
۱۶	اکوادور	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۲ درصدی
۱۷	السالوادور	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۳ درصدی
۱۸	استونی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۰ درصدی
۱۹	فنلاند	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۴ درصدی
۲۰	فرانسه	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۰ درصدی
۲۱	آلمان	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۹ درصدی
۲۲	یونان	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۳ درصدی
۲۳	گواتمالا	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۲ درصدی
۲۴	مجارستان	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۷ درصدی
۲۵	ایسلند	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۴ درصدی
۲۶	اندونزی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۰ درصدی

۲۷	ایرلند	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۳ درصدی
۲۸	ایتالیا	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۲ درصدی
۲۹	کره جنوبی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۰ درصدی
۳۰	لیتوانی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۱ درصدی
۳۱	لوکزامبورگ	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۷ درصدی
۳۲	مالزی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۶ درصدی. همچنین طلای سرمایه گذاری نیز مشمول است
۳۳	نامیبیا		مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۵ درصدی
۳۴	هلند	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۱ درصدی
۳۵	نیکاراگوئه	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۵ درصدی
۳۶	نیجریه	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۵ درصدی
۳۷	نروژ	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۵ درصدی
۳۸	پاناما	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۷ درصدی
۳۹	پاراگوئه	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۰ درصدی
۴۰	پرو	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۸ درصدی
۴۱	فیلیپین	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۲ درصدی
۴۲	لهستان	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۳ درصدی
۴۳	رومانی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۴ درصدی
۴۴	روسیه	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۸ درصدی
۴۵	روآندا	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۸ درصدی
۴۶	صربستان	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۸ درصدی
۴۷	اسلواکی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۰ درصدی
۴۸	اسوونی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۲ درصدی
۴۹	آفریقای جنوبی	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۴ درصدی
۵۰	اسپانیا	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۱ درصدی
۵۱	سوئد	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۵ درصدی
۵۲	سوئیس	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۸ درصدی
۵۳	تایوان	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۵ درصدی. همچنین طلای سرمایه گذاری نیز مشمول است
۵۴	تانزانیا	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۸ درصدی
۵۵	تایلند	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۷ درصدی

۵۶	اوگاندا	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۸ درصدی
۵۷	اوکراین	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۲۰ درصدی
۵۸	ویتنام	مشمول	مانند سایر کالاها	نرخ استاندارد ۱۰ درصدی
ب- کشورهایی که دارای رویه خاص در مورد طلا و جواهر هستند				
۱	انگلستان	مشمول	رویه حسابداری و نرخ خاص برای طلای دست دوم	نرخ استاندارد ۲۰ درصدی که برای طلای دست دوم نرخهای ۴ تا ۱۴ درصدی اعمال می شود
۲	ترکیه	مشمول	رویه خاص در مورد طلا و جواهر	کسر ارزش طلا هنگام محاسبه مالیات بر ارزش افزوده
۳	ونزوئلا	مشمول	در صورتی که بیش از مبلغ مشخصی باشد، مشمول نرخ اضافه می گردد	نرخ استاندارد ۱۲ درصدی که اگر مبلغ معامله بیشتر از ۵۰۰ دلار باشد از نرخ اضافی ۱۰ درصدی استفاده می شود
۴	هند	مشمول	نرخ کمتر از استاندارد	نرخ کمتر از استاندارد ۱ درصدی که نسبت به وزن طلا اعمال می شود (نرخ استاندارد ۱۵,۵-۱۲,۵ درصد است)
۵	لبنان	مشمول	نرخ کمتر از استاندارد	نرخ کمتر از استاندارد ۸ درصدی (نرخ استاندارد ۱۰ درصد است)
ج- کشورهایی که طلا و جواهر از مالیات بر ارزش افزوده معاف است				
۱	مکزیک	نرخ صفر	-	نرخ استاندارد ۱۶ درصد است
۲	مغولستان	معاف	-	نرخ استاندارد ۱۰ درصد است