



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



۲۹۰,۹۲,۵۱۸

۹۲,۸,۹

معاون مالیات بر ارزش افزوده

دستورالعمل

۹۶

بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶

۵۱۸

مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیرکل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
موضوع	نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی
<p>در راستای حکم بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ که مقرر می دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می تواند مالیات بر ارزش افزوده گمردهایی از مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده، موضوع بند (ب) این تبصره را با اعمال ضریب ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین نماید. مقررات این بند در خصوص دوره هایی که مالیات آن ها قطعی نشده است جاری خواهد بود. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد." و با عنایت به تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم مؤدیان و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات مازد ذیل جهت اجرا ابلاغ می گردد:</p> <p>۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور، ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف، به میزان هفت درصد (۷٪) تعیین و به تأیید وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است. بدیهی است ضریب مزبور صرفاً برای تعیین ماعل مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت های تعاونی مصرف حاضر در انتهای زنجیره فروش، اعلامی توسط اتحادیه های مرتبط می باشد.</p> <p>۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف، مالیات و عوارض ارزش افزوده به عنوان بخشی از قیمت تمام شده کالا منظور شده است و لذا اشخاص مزبور در هنگام فروش مجاز به مطالبه وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.</p> <p>۳- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره های مالیاتی سال ۱۳۹۶ و مقابل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.</p>	



جمهوری اسلامی ایران
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



۲۲۰,۹۶,۵۱۸
۹۶,۸,۶

معاون مالیات بر ارزش افزوده

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از شرکت های تعاونی مصرف که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات مطابق فرآیندهای اجرایی تعیین شده در قانون نموده اند و خواهان استفاده از ضریب مزبور نمی باشند بر اساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می شود و ضریب مذکور مانع از تعیین مالیات و عوارض بر اساس اسناد و مدارک نخواهد بود.

۵- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیان مزبور با توجه به ضریب تعیین شده به شرح ذیل تعیین می شود:

ضریب \times کل فروش مشمول دوره = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره
نرخ مالیات و عوارض \times مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

مثال: در صورتی که فروش شرکت تعاونی مصرف در یک دوره مالیاتی برابر با یکصد میلیارد ریال شامل شصت میلیارد ریال فروش مشمول و چهل میلیارد ریال فروش غیر مشمول باشد و نرخ مالیات و عوارض ارزش افزوده نه درصد (۹٪) باشد مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده به ترتیب برابر خواهد بود با:

$$۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۵۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \text{ مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره}$$

$$۴۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۳,۶۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \text{ مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره}$$

۶- شرکت های تعاونی مصرف موظفند سهم فروش کالاهای مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و کالاهای معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده را بر اساس مستندات مشخص و اعلام نمایند در صورتی که امکان اعلام سهم فروش کالاهای مشمول و معاف برای دوره های گذشته وجود ندارد، مأمووان مالیاتی موظف اند با توجه به واقعیات و بر اساس فرائین و شواهد موجود از جمله اعلام اتحادیه های ذیربط سهم کالاهای مشمول را مشخص نمایند.

۷- آن دسته از شرکت های تعاونی مصرف که نسبت به ثبت نام و ارائه اظهارنامه دوره های گذشته اقدام ننموده اند در صورت ثبت نام و ارائه اظهارنامه حداکثر تا پایان دی ماه سال ۱۳۹۶ از مفاد این دستورالعمل بهره مند خواهند شد.

۸- شرکت های تعاونی مصرف گماکان مکلف به رعایت سایر تکالیف قانونی (از جمله ارائه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده هر دوره، پرداخت مالیات و عوارض، ارائه اسناد و مدارک) نخواهند بود.



سرکار

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



۲۹,۹۹,۵۱۸
۹۹,۸,۶

معاون مالیات بر ارزش افزوده

۹- شرکت های تعاونی مصرف مکلفند در زمان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض از مودیان مشمول ثبت نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض مطالبه شده را با دریافت صورتحساب و رعایت سایر مقررات به حساب های مودیان مشمول واریز نمایند.

۱۰- ادارات کل امور مالیاتی موظفند حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تسطیر و بخشودگی جرائم یا رعایت مفاد مواد ۱۶۷ و ۱۶۸ قانون مالیات های مستقیم اعمال نمایند.

۱۱- مفاد این دستورالعمل برای کلیه مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده لازم الاجرا می باشد.

دارنده کاربرد: ۱- داخلی: <input checked="" type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input type="checkbox"/>		شرح جرایم یا تخلفات: دفتر نظارت بر امور مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده	
تاریخ اجراء:		تاریخ ناقص: معارضت مالیات بر ارزش افزوده	
تاریخ اجراء:		نحوه ابلاغ: تیرگی / مستقیم	

توضیحات:

- خطاب آقای آقای رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.
- خطاب آقای آقای رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.
- معاونین محترم سازمان برای استحضار.
- مدیر کل برای ترخیص سازمان برای ابلاغ.
- مدیر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای ابلاغ.
- گروه حسابرسی مالیات دولت هم امور اقتصادی و زیربنایی معاونت محترم کشور برای ابلاغ.
- داتار ستادی معاونت محترم بر ارزش افزوده برای ابلاغ.
- خطاب آقای آقای رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار.