



شماره : ۵/۲۶۰/۵۴۳۷
تاریخ : ۱۳۹۷/۰۷/۳۰
پیوست : ندارد

معاون مالیات بر ارزش افزوده

دستورالعمل

۹۷	بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷	۵/۲۶۰/۵۴۳۷
----	--	------------

مخاطبین اصلی / ذینفعان	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استانها مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
موضوع	نحوه اجرای بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف
در راستای حکم بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ که مقرر می دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه هایی از مؤدیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده را با اعمال ضریب کاهشی ارزش افزوده فعالیت آن بخش تعیین نماید. مقررات این بند در خصوص دوره هایی که مالیات آنها 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 برخی فعالیت ها و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکریم و حل مشکلات مؤدیانی که قادر به مستندسازی اعتبارات خرید نمی باشند و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می گردد: ۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای 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 مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده شرکت های تعاونی مصرف حاضر در انتهای زنجیره شمولیت می باشد. 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، لذا اشخاص مزبور در هنگام فروش مجاز به مطالبه و وصول مالیات و عوارض ارزش افزوده، مازاد بر قیمت فروش نخواهند بود.	



معاون مالیات بر ارزش افزوده

۳- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۷ و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

تذکر: به استناد تبصره (۲) ماده ۲۱۰ قانون مالیات‌های مستقیم مالیات و عوارض ابرازی مؤدیان در اظهارنامه تسلیمی قطعی محسوب می‌شود، لذا در صورتی که مالیات و عوارض ابرازی مؤدیان از مالیات و عوارض تعیین شده بر اساس مفاد این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مؤدیان که قطعی محسوب می‌شود ملاک عمل خواهد بود.

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 نموده‌اند و خواهان استفاده از ضریب مزبور نمی‌باشند بر اساس اسناد و مدارک با رعایت مقررات موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده تعیین می‌شود 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 می‌شود:

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

۶- شرکت های تعاونی مصرف موظف اند 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 مأموران مالیاتی موظف اند با توجه به واقعیات و بر اساس قرائن و شواهد موجود از جمله اعلام اتحادیه های ذی ربط سهم کالاهای مشمول را مشخص نمایند.

۷- مفاد این دستورالعمل برای کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام این دستورالعمل لازم الاجرا خواهد بود بنابراین عدم ثبت نام یا عدم تسلیم اظهارنامه و یا تسلیم اظهارنامه کمتر از مالیات و عوارض موضوع بند (و) تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۳۹۷ مانع از اعمال این دستورالعمل برای پرونده‌هایی که در راستای بند یادشده مورد رسیدگی قرار می‌گیرند نخواهد بود.

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



معاون مالیات بر ارزش افزوده

۹- شرکت های تعاونی مصرف مکلفاند در زمان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض از مؤدیان 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 مؤدیان مشمول واریز نمایند.

۱۰- ادارات کل امور مالیاتی حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد «۱۶۷» و «۱۹۱» 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.

محمد مسیحی

دامنه کاربرد: ۱- داخلی ☒ ۲- خارجی ☐		مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۳۳۹۵۰۵۶۸	
تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر: معاونت مالیات بر ارزش افزوده	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ):			
گیرندگان رونوشت: - جناب آقای تقوی نژاد رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - جناب آقای پناهی قائم مقام محترم رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - معاونین محترم سازمان برای استحضار. - دفتر مرکزی حراست سازمان برای اطلاع. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. - گروه حسابرسی هیأت دوازدهم امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور برای اطلاع. - دفتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده برای اطلاع. - مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات برای اطلاع و اقدام لازم. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه ها. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع.			