



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



معاون مالیات بر ارزش افزوده

۲۴۰,۹۲,۵۱۸

۹۹,۸,۴

دستورالعمل

بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶	۵۱۸
--	-----

مخاطبین	رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ
موضوع	نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت‌های تعاونی مصرف
در راستای حکم بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ که مقرر می‌دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی 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 دوره‌هایی که مالیات آن‌ها قطعی نشده است، جاری خواهد بود. ضریب ارزش افزوده هر فعالیت یا پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد." و یا عنایت به تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت‌های 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 موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد: ۱- بنا بر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور، ضریب ارزش افزوده، فعالیت شرکت‌های 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 شرکت‌های تعاونی مصرف حاضر در انتهای زنجیره فروش، اعلامی توسط اتحادیه‌های ذیربط می‌باشد. ۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت‌های تعاونی مصرف، مالیات و عوارض ارزش افزوده به‌عنوان بخشی از قیمت تمام‌شده 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. ۳- ضریب ارزش افزوده تعیین‌شده، برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۶ و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.	



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاون مالیات بر ارزش افزوده

۲۶۰,۹۶,۵۱۸
۹۶,۸,۶

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از شرکت‌های 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

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

$۶۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۷\% = ۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰$ = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

$۴,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ \times ۹\% = ۳۷۸,۰۰۰,۰۰۰$ = مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

۶- شرکت‌های تعاونی مصرف موظف‌اند 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 دوره‌های گذشته وجود ندارد مأموران مالیاتی موظف‌اند با توجه به واقعیات و بر اساس قرائن و شواهد موجود از جمله اعلام اتحادیه‌های ذیربط سهم کالاهای مشمول را مشخص نمایند.

۷- آن دسته از شرکت‌های تعاونی مصرف که نسبت به ثبت‌نام و ارائه اظهارنامه دوره‌های گذشته اقدام ننموده‌اند در صورت ثبت‌نام و ارائه اظهارنامه حداکثر تا پایان دی ماه سال ۱۳۹۶ از مفاد این دستورالعمل بهره‌مند خواهند شد.

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



بسم الله

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور

معاون مالیات بر ارزش افزوده

۲۶۰/۹۴/۵۱۸
۹۴/۸/۶

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 کلی امور مالیاتی موظف اند 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 شامسی

نام و نام خانوادگی: امجد آخوندی معاون مدیرکل: دفتر نظارت بر امور اجرایی تاریخ: امضاء	نام و نام خانوادگی: سارشناس تاریخ: امضاء	نام و نام خانوادگی: محمد شامسی مدیرکل: دفتر نظارت بر امور اجرایی تاریخ: امضاء
---	---	--

دامنه کاربرد: ۱- داخلی: ☒ ۲- خارجی: ☐		موضوع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده	
تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۶۰۵۲			
تاریخ اجراء:	مدت اجراء:	موضوع ناظر:	نحوه ابلاغ:
		معاونت مالیات بر ارزش افزوده	فیزیکی / سبسی
روفوش: - جناب آقای 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 مالیات دوازدهم امور اقتصادی و زیربنایی دیوان محاسبات کشور برای اطلاع. - دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده برای اطلاع. - جناب آقای عبدالهی رئیس اتاق تعاون ایران جهت استحضار. - مرکز فناوری اطلاعات و ارتباطات برای اطلاع و اقدام لازم. - جامعه مشورین رسمی مالیاتی برای اطلاع. - دانشانی اقتصادی مالیاتی برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات پخشنامه ها. - مرکز عالی دانشجویی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای اطلاع.			