

## دستور العمل: 260/96/518

13 فروردین 1403  
Monday, April 1, 2024  
21 رمضان 1445

نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف

شماره: 518/96/260

تاریخ: 06/08/1396

سامانه رسیدگی به شکایات  
(موضوع ماده 25 قانون ارتقای  
سلامت اداری و مبارزه با فساد)  
سامانه دریافت گزارش  
فرار مالیاتی

## دستور العمل

518	بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396	96
-----	--	----

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 مودیان بزرگ
موضوع	نحوه اجرای بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف

در راستای حکم بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 که مقرر می دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه هایی از مودیان 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 مودیان و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می گردد:

1- بنا بر اختیار حاصل از بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1396 کل کشور، ضریب ارزش افزوده، فعالیت شرکت های تعاونی مصرف، به میزان هفت درصد (7%) 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 فروش، اعلامی توسط اتحادیه های ذیربط می باشد.

2- 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.

3- ضریب ارزش افزوده تعیین شده، برای کلیه دوره های مالیاتی سال 1396 و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

## اطلاعیه ها

قابل توجه فعالان اقتصادی مناطق آزاد  
تجاری - صنعتیاطلاعیه (قابل توجه اشخاص  
حقیقی و حقوقی) - اصلاح  
مواد فصل دوم آیین نامه اجرایی  
موضوع تبصره (3) ماده 169 قانون  
مالیات های مستقیم (تسهیل فرایند  
صدور شماره اقتصادی برای فعالان  
اقتصادی)اطلاعیه- مالیات مقطوع سکه (قابل  
توجه اشخاص حقیقی خریدار سکه در  
سال 1398)قابل توجه جایگاهداران سوخت-  
فراخوان مشمولان مرحله هشتم  
اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده  
اطلاعیه- قابل توجه موسسات خیریه و  
عام المنفعهفرم نظرسنجی از ارباب رجوع -  
موضوع ماده 8 طرح تکریم مردم  
آرشیو اطلاعیه هاتاریخ سند: 1396/08/06  
شماره سند: 260/96/518  
کد سند: س/1396/518  
وضعیت سند: معتبر

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

در مورد مالیات علی الحساب

صرفاً وارد کنندگان کالا با

کارت پیمانه وری و اشخاص

فاقد کارت معادل

1% ارزش شرکت های مندرج در پروانه

گمرکی

استخراج و بهره برداری از

اطلاعیه های مالیاتی موجود

در سیستم های رایانه ای

خرید، فروش، معاملات

ذیحسابیها و اظهارنامه های

گمرکی

ارسال گواهی نامه ثبت نام

اشخاص حقوقی

تشکیل پرونده (جدید) برای

اشخاص حقوقی

صدور گواهی موضوع مابه

التفاوت نرخ ارز اعتبارات

اسنادی کالاهای سرمایه ای

نحوه صدور گواهی موضوع

مابه التفاوت نرخ ارز برای

اعتبارات اسنادی کالاهای

سرمایه ای

تشکیل پرونده های جدید

منبع مالیاتی اشخاص حقوقی

نسخه برداری الکترونیکی

اسناد پرونده های مالیاتی

عملکرد سال 1385 و 1386

به همراه اوراق دائم با اولویت

اشخاص حقوقی

وظایف ادارات امور مالیاتی در

راستای تشکیل کمیته توزیع

4- 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.

5- مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده مودیان 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 (9%) باشد مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض ارزش افزوده به ترتیب برابر خواهد بود با

$60.000.000.000 \times 7\% = 4.200.000.000$  = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

$4.200.000.000 \times 9\% = 378.000.000$  = مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره

6- 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.

7- آن دسته از شرکت‌های تعاونی مصرف که نسبت به ثبت نام و ارائه اظهارنامه دوره‌های گذشته اقدام ننموده‌اند در صورت ثبت نام و ارائه اظهارنامه حداکثر تا پایان دی ماه سال 1396 از مفاد این دستورالعمل بهره‌مند خواهند شد.

8- 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.

9- شرکت‌های 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 حساب‌های مودیان مشمول واریز نمایند.

10- ادارات کل امور مالیاتی موظف‌اند حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تقسیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد «167» و «191» قانون مالیات‌های مستقیم اعمال نمایند.

11- مفاد این دستورالعمل برای کلیه مأموران مالیاتی و مراجع دادرسی مالیاتی تعیین شده در قانون مالیات بر ارزش افزوده لازم‌الاجرا می‌باشد.

محمد مسیحی

معاون مالیات بر ارزش افزوده

مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده		دامنه کاربرد: 1- داخلی: * 2- خارجی:	
تلفن: 021-88806053			
تاریخ اجرا	مدت اجرا	معاونت مالیات بر ارزش افزوده مرجع ناظر:	: فیزیکی/سیستمی نحوه ابلاغ



آدرس: میدان امام خمینی، خیابان صور اسرافیل خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور  
 کد پستی: 1114943661  
 صندوق پستی: 11115-1651  
 تلفنخانه 39903990

کلیه حقوق این سامانه برای سازمان امور مالیاتی کشور محفوظ می باشد.  
 سازمان امور مالیاتی کشور همواره از پیشنهادات و انتقادات سازنده شما مودیان گرامی استقبال می نماید.



intamedia.ir © 2019

سامانه عملیات الکترونیکی مودیان مالیاتی  
 بیانیه حریم خصوصی  
 شناسنامه خدمات سازمان امور مالیاتی کشور  
 سامانه مالیات بر ارزش افزوده

سایر سامانه ها...