

دستور العمل: 5437/260-د

11 فروردین 1403
Saturday, March 30, 2024
19 رمضان 1445

نحوه اجرای بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1397 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف

شماره: 5437/260-د

تاریخ: 30/07/1397

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

دستور العمل

97	بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1397	5437/260-د
----	--	------------

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 مدیرکل محترم امور مالیاتی مودیان بزرگ	مخاطبین اصلی/ ذینفعان
نحوه اجرای بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1397 در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف	موضوع

در راستای حکم بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1397 که مقرر می‌دارد: "سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند مالیات بر ارزش افزوده گروه‌هایی از مودیان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده را با اعمال ضریب کاهش 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 با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد." و با عنایت به تعیین ضریب ارزش افزوده برخی فعالیت‌ها و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکريم و حل مشکلات مودیانی که قادر به مستندسازی اعتبارات خرید نمی‌باشند و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

1- بنا بر اختیار حاصل از بند (و) تبصره (6) قانون بودجه سال 1397 کل کشور، ضریب ارزش افزوده برای 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 مشمولیت می‌باشد.

2- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت شرکت های تعاونی مصرف، مالیات و عوارض ارزش افزوده به‌عنوان 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 دوره‌های مالیاتی سال 1397 و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.

تذکر: به استناد تبصره (2) ماده 210 قانون مالیات‌های مستقیم مالیات و عوارض ابرازی مودیان در اظهارنامه تسلیمی قطعی محسوب می‌شود، لذا در صورتی که مالیات و عوارض ابرازی مودیان از مالیات و

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
افزودهاطلاعیه- قابل توجه موسسات
خبریه و عام المنفعهفرم نظرسنجی از ارباب رجوع -
موضوع ماده 8 طرح تکريم مردم

آرشیو اطلاعیه ها

تاریخ سند: 1397/07/30
شماره سند: 5437/260-د
کد سند: ال/14//
وضعیت سند: معتبر

بازگشت به ماده قانونی

سایر دستورالعمل ها

چگونگی محاسبه و وصول

مالیات و عوارض ارزش افزوده

جایگاه های عرضه گاز CNG

نحوه اجرای بند (و) تبصره

(6) قانون بودجه سال 1397

در مورد تعیین ضریب

ارزش افزوده فعالیت بنکداران

و عمده فروشان انواع

روتختی، روبالشی، رومیزی و

نظایر آن ها و انواع لحاف،

حوله، بالش، تشک و کوسن

نحوه اجرای بند (و) تبصره (6)

قانون بودجه سال 1397 در

مورد تعیین ضریب ارزش

افزوده برای برخی از فعالیت

ها

نحوه اجرای بند (و) تبصره

(6) قانون بودجه سال 1397

در مورد تعیین ضریب ارزش

افزوده فعالیت بنکداران و

عمده فروشان انواع لوازم

بهداشتی و ساختمانی و انواع

نوشته افزار و لوازم مهندسی

نحوه اجرای بند (و) تبصره

(6) قانون بودجه سال 1397

در مورد تعیین ضریب ارزش

افزوده فعالیت شرکت های

تعاونی مصرف

حسابرسی مالیاتی پرونده

های مربوط به فعالیت های

مرتبط با قراردادهای شبکه

مدیریت زنجیره تأمین و

توزیع فرآورده های نفتی
(برندینگ ها) و جایگاه های
توزیع سوخت سنوات 1398
و 1399

دستور العمل چگونگی انتخاب
یک درصد (1%) از پرونده
های مالیاتی مودیان عضو
سامانه مودیان برای رسیدگی
در اجرای تبصره ماده (14)
قانون مالیات بر ارزش افزوده
مصوب 1400/03/02
سایر اسناد مرتبط

عوارض تعیین شده بر اساس مفاد این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مودیان که قطعی محسوب می شود ملاک عمل خواهد بود.

4- 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.

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 می شود:
ضریب × کل فروش مشمول دوره = مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

نرخ مالیات و عوارض × مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره = مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره

6- 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.

7- 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 6 قانون بودجه سال 1397 مانع از اعمال این دستورالعمل برای پرونده هایی که در راستای بند یادشده مورد رسیدگی قرار می گیرند نخواهد بود.

8- 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.

9- شرکت های تعاونی مصرف مکلف اند 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.

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

11- 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

معاون مالیات بر ارزش افزوده

مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده تلفن 33950568		دامنه کاربرد: 1- داخلی: * 2- خارجی:	
تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مرجع ناظر: معاونت مالیات بر ارزش افزوده	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
بخشنامه های منسوخ (شماره و تاریخ):			

مواد قانونی وابسته

ماده 14- مأخذ محاسبه مالیات، بهای کالا یا خدمت مندرج در صورتحساب خواهد بود. در مواردی که صورتحساب موجود نباشد

ویا از ارائه آن خودداری...
سایر قوانین...



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

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

سایر سامانه ها...

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