



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



۲۴۰۹۴۰۵۱۴
۵۴۷۱۹

معاون مالیات بر ارزش افزوده

دستورالعمل

۵۱۶ بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ ۹۶

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 مؤدبان بزرگ
موضوع	نحوه اجرای بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ در مورد تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمده‌فروشان مواد غذایی

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 مؤدبان مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده موضوع بند (ب) این تبصره را با اعصال 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 با پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد." و با عنایت به تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمده‌فروشان مواد غذایی و تأیید آن توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، به منظور تکريم مؤدبان و تعامل با آنان و وحدت رویه در اجرای مقررات موارد ذیل جهت اجرا ابلاغ می‌گردد:

- ۱- بنا بر اختیار حامل از بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۶ کل کشور ضریب ارزش افزوده، برای فعالیت بنکداران و عمده‌فروشان مواد غذایی، به میزان شش درصد (۶٪) 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 اشخاص حقیقی حاضر در انتهای زنجیره فروش می‌باشد.
- ۲- در تعیین ضریب ارزش افزوده فعالیت بنکداران و عمده‌فروشان مواد غذایی 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 تعیین شده، برای کلیه دوره‌های مالیاتی سال ۱۳۹۶ و ماقبل آن که مالیات و عوارض آن قطعی نشده است جاری خواهد بود.



سازمان
وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور



۲۴۰,۹۴,۵۱۴
۹۹,۷,۱۹

معاون مالیات بر ارزش افزوده

۴- مالیات و عوارض ارزش افزوده آن دسته از بنکداران و عمده فروشان مواد غذایی که اقدام به نگهداری اسناد و مدارک و اجرای مقررات معایق 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 « 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

مثال: در صورتی که فروش بنگ بنکدار یا عمده فروش مواد غذایی در یک دوره مالیاتی برابر با شصت میلیارد ریال شامل چهار میلیارد ریال فروش مشمول 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

$$۴۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰ \times \frac{۹}{۱۰۰} = ۳۶۰۰۰۰۰۰۰۰$$

$$۳۶۰۰۰۰۰۰۰۰ \times ۹ = ۳۲۴۰۰۰۰۰۰۰$$

۶- بنکداران و عمده فروشان مواد غذایی 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 موجود و بر اساس قرائن مالیاتی سهم کالاهای مشمول را تعیین نمایند.

۷- آن دسته از بنکداران و عمده فروشان مواد غذایی 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- بنکداران و عمده فروشان مواد غذایی 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.



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

۲۶,۹۶,۵۱۴
۵۶,۷,۱۹

۹- بنگداران و صندفروشان مواد غذایی مکلفند در زمان خرید کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض از مؤدیان مشمول ثبت‌نام شده در نظام مالیات بر ارزش افزوده، مالیات و عوارض مطالبه شده را با دریافت صورت‌حساب و رعایت سایر مقررات به حساب‌های مؤدیان مشمول وارد نمایند.

۱۰- ادارات کلی امور مالیاتی حداکثر مساعدت لازم را در خصوص تسلیط و بخشودگی جرائم با رعایت مفاد مواد ۱۶۷ و ۱۹۱ و قانون مالیات‌های 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 می‌باشد.

موضوع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۶۰۵۳		<input type="checkbox"/> آ. خارجیه	<input checked="" type="checkbox"/> آ. داخلی
موضوع اطلاع: تیزرکس / سپهبدی	موضوع اطلاع: نظارت مالیات بر ارزش افزوده	مدت اجراء:	تاریخ اجراء:
<p>دوایشت:</p> <p>- جناب آقای آقایان رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - جناب آقای رییس اداره نظام حقوقی رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار. - معاونین محترم سازمان برای استحضار. - دفتر مرکزی وزارت سازمان برای اطلاع. - دفتر ریاست عمومی و فن مالک‌مداری مالیاتی برای اطلاع. - گروه حقوقی هیات مؤثر امور اقتصادی و زریانی هیات محاسبات کشور برای اطلاع. - معاون سازمان نظارت مالیات و ارزش افزوده برای اطلاع. - معاون بنگداران مواد غذایی تهران برای اطلاع.</p> <p>- بر اثر فناوری اطلاعات و ارتباطات برای اطلاع و نظام لازم. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع. - دانشکده تخصصی مالیاتی برای اطلاع. - نوبت‌های مالیاتی برای اطلاع. - دفتر حقوقی برای مرجع در بانک اطلاعات پیش‌شده ها. - بر اثر تالیفات آموزشی مالیاتی و تهیهی صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع.</p>			