



بسمه تعالی

وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



شماره: ۵۹۵

تاریخ: ۱۳۹۱/۰۱/۲۶

معاون مالیات بر ارزش افزوده

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده	۹۱	۰۷۸
-----	-----------------------------	----	-----

مخاطبین	رؤسای 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	تفاهم نامه نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده بین سازمان امور مالیاتی کشور و اتحادیه ها و شرکت های تعاونی تولیدی و خدمات تولیدکنندگان
-------	---

احتراماً، به پیوست تصویر صورتجلسه نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده در رابطه با اتحادیه ها و شرکت های تعاونی تولیدی و خدمات تولیدکنندگان که مورد تفاهم قرار گرفته است و با عنایت به نامه شماره ۱۶۴۶۱ مورخ ۱۳۹۰/۱۲/۱۴ به تأیید رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور رسیده است جهت بهره برداری و اقدام لازم ارسال می گردد.

محمد قاسم پناهی

دامنه کاربرد: ۱- داخلی: <input type="checkbox"/> ۲- خارجی: <input type="checkbox"/>	مرجع پاسخگویی: دفتر نظارت بر امور اجرایی تلفن: ۸۳۲۷۱۰۷۸ - ۰۲۱، ۸۸۸۰۶۰۵۳ - ۰۲۱
---	---

بخشنامه های منسوخ:	تاریخ اجراء:	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی
--------------------	--------------	-------------------------------------	--------------------

رونوشت:

- جناب آقای دکتر عسکری رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار
- معاونین محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای استحضار
- دفاتر ستادی معاونت مالیات بر ارزش افزوده برای اطلاع
- دادستانی انتظامی مالیاتی
- هیات ماده ۲۵۱ مکرر
- شورای عالی مالیاتی
- هیات عالی انتظامی مالیاتی
- طرح جامع مالیاتی



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

صفحه ۱ از ۳

عنوان	مoad « ۲۶،۲۵،۲۱،۱۹،۱۸ »
موضوع	اتحادیه ها و شرکتهای تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان

رئیس جلسه: محمد قاسم پناهی	تاریخ: ۹۰/۱۲/۰۸	شماره جلسه: ۲
دبیر جلسه: سید مجتبی احمدی	زمان: ساعت ۱۰	مکان: معاونت مالیات بر ارزش افزوده

امضاء:

حاضرین	محمد قاسم پناهی سید مجتبی احمدی البرز محمدی جواد مشهدی عباس مهدی حائری	معاون مالیات بر ارزش افزوده مدیر کل دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده مدیر کل دفتر تعاونیهای تولیدی وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی مدیر عامل اتحادیه تعاونیهای آهن کاران و پروفیل سازوی ایران مدیر مالی اتحادیه تعاونی تولید کنندگان پارافین ایران
غایبین		
مشروح مذاکرات		در راستای بررسی مشکلات مؤدیان مالیاتی از جمله اتحادیه ها و شرکتهای تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان و نیز به منظور اجرای صحیح قانون مالیات بر ارزش افزوده جلسه ای در مورخ ۹۰/۱۲/۸ برگزار و مواردی به شرح ذیل مصوب گردید.

بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

صفحه ۲ از ۳

تاریخ	اقدام کننده	مصوبات
	اتحادیه ها و شرکت های تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان	اتحادیه ها و شرکتهای تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان در صورتی که اظهارنامه مالیاتی ارزش افزوده دوره های گذشته لغایت زمستان سال ۱۳۸۹ را تسلیم نموده و یا حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۱ تسلیم نمایند، با رعایت شرایط ذیل مشمول رسیدگی بر اساس خود اظهاری برای دوره های پاییز سال ۱۳۸۷ لغایت تابستان سال ۱۳۸۸ خواهند بود.
	اتحادیه ها و شرکت های تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان	۱- اتحادیه ها و شرکت های تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان در اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده، در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی دوره های گذشته لغایت زمستان سال ۱۳۸۹، حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۱ نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی دوره های مزبور اقدام نمایند.
	اتحادیه ها و شرکت های تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان	۲- اتحادیه ها و شرکت های تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان، چنانچه تاکنون در ذیل صورتحسابهای صادره و یا رسید صندوق فروش مالیات و عوارض ارزش افزوده را اعمال ننموده اند، از اول سال ۱۳۹۱ نسبت به درج مالیات و عوارض در ذیل صورتحساب و رسید صندوق فروش اقدام نمایند.
	اتحادیه ها و شرکت های تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان	۳- اتحادیه ها و شرکت های تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان حداکثر تا پایان اردیبهشت ماه سال ۱۳۹۱ فرصت خواهند داشت تا نسبت به ثبت اظهارنامه مالیاتی دوره های گذشته در سامانه الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند. در غیر اینصورت از مساعدت سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده «۳۳» قانون مالیات بر ارزش افزوده برخوردار نخواهند شد.
	ادارات کل امور مالیاتی	۴- ادارات کل امور مالیاتی موظفند، صرفاً اظهارنامه مالیاتی ارزش افزوده دوره پاییز سال ۱۳۸۷ لغایت تابستان سال ۱۳۸۸ اتحادیه ها و شرکتهای تعاونی تولیدی و خدمات تولید کنندگان را که با اعلام صحیح خرید و فروش هر دوره و تا تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۳۱، با رعایت شرایط بندهای «۱ و ۲ و ۳» تسلیم شده یا خواهد شد را بر اساس خود اظهاری مورد پذیرش قرار داده و مالیات و عوارض را بر آن اساس با اتحادیه و شرکتهای تعاونی تولیدی و

بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

صفحه ۳ از ۳

تاریخ	اقدام کننده	مضوبات
	ادارات کل امور مالیاتی	خدمات تولید کنندگان نهایی نمایند. بدیهی است این حکم مشمول مؤدیانی که پرونده آنان مورد رسیدگی قرار گرفته و مالیات و عوارض آنان قطعی شده است نخواهد بود.
	ادارات کل امور مالیاتی	لازم به ذکر است که رسیدگی اظهارنامه مالیاتی سایر دوره‌ها، مطابق با دستورالعمل رسیدگی و رعایت سایر قوانین و مقررات مرتبط خواهد بود.
	ادارات کل امور مالیاتی	۵- کلیه مراجع مالیاتی از جمله هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی موظف به رعایت مفاد این بخشنامه در مورد اشخاص مزبور برای دوره های مالیاتی پائیز سال ۱۳۸۷ لغایت تابستان سال ۱۳۸۸ خواهند بود.
		۶- موارد فوق در صورت تأیید رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای کلیه مراجع مالیاتی از جمله هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی قابلیت اجراء خواهد داشت.
دستور جلسه بعدی:		
محل امضاء اعضاء حاضر در جلسه:		
	معاون مالیات بر ارزش افزوده	محمد قاسم پناهی
	مدیر کل دفتر نظارت بر امور اجرایی مالیات بر ارزش افزوده	سید مجتبی احمدی
	مدیر کل دفتر تعاونیهای تولیدی وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی	البرز محمدی
	مدیر عامل اتحادیه تعاونیهای آهن کاران و پروفیل سازی ایران	جواد مشهدی عباس
	مدیر مالی اتحادیه تعاونی تولید کنندگان پارافین ایران	مهدی حائری
		جلسه آتی:
	تاریخ:	مکان: