



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

ویرایش	۱
صفحه	۱ از ۴

عنوان	مواد ۱۸، ۲۱، ۲۵، ۲۶ و ۳۳ قانون مالیات بر ارزش افزوده
موضوع	بررسی مشکلات اجرایی قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص بنکداران مواد غذایی

رئیس جلسه: محمد قاسم پناهی	اعضاء:	تاریخ: ۱۳۹۰/۰۴/۱۵	شماره جلسه: -
دبیر جلسه: سید مجتبی احمدی	اعضاء:	زمان:	مکان: معاونت مالیات بر ارزش افزوده
حاضرین:	محمد قاسم پناهی سید مجتبی احمدی اکبر بر جعی لو محمد آزاد محمد آقا طاهر سید مهدی تاج زاده سید مهدی میر اسماعیلی صفر علیزاده سیلاب عبدالله حقیقت علی اصغر سلامت قاسم علی حسینی	معاون مالیات بر ارزش افزوده مدیرکل دفتر نظارت بر امور اجرایی معاون مدیرکل دفتر نظارت بر امور اجرایی عضو هیئت رئیسه مجمع امور صنفی توزیع خدماتی تهران نائب رئیس بنکداران مواد غذایی نائب رئیس دوم بنکداران مواد غذایی مشاور و دکتیل اتحادیه بنکداران مواد غذایی بازرس اتحادیه بنکداران مواد غذایی بازرس اتحادیه بنکداران مواد غذایی عضو هیئت مدیره بنکداران مواد غذایی رئیس اتحادیه بنکداران مواد غذایی تهران	
غایبین:			
مذاکرات	در تاریخهای ۱۳۹۰/۰۴/۱۱ و ۱۳۹۰/۰۴/۱۵ جلسه‌ای با حضور معاون مالیات بر ارزش افزوده، مدیرکل دفتر نظارت بر امور اجرایی ارزش افزوده و اعضاء اتحادیه بنکداران مواد غذایی به شرح حاضریین در جلسه در خصوص چگونگی و نحوه اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده برقرار و پس از بحث و بررسی ابهامات و مشکلات اجرایی از جمله شرایط حاکم بر بازار، عدم تمایل خریداران به پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده و ... مواردی به شرح صفحه ۲ و ۳ و ۴ مصوب گردید.		



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

ویرایش	۱
صفحه	۴ از ۲

تاریخ	اقدام کننده	مضوبات
	اتحادیه بنکداران مواد غذایی	۱- بنکداران مواد غذایی مکلفند نسبت به ثبت نام و اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ مشمولیت با توجه به فراخوان های اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده اقدام نمایند.
	اتحادیه بنکداران مواد غذایی	۲- بنکداران مواد غذایی در صورت عدم تسلیم اظهارنامه مالیاتی ارزش افزوده دوره های گذشته لغایت زمستان سال ۱۳۸۹ نسبت به تسلیم اظهارنامه الکترونیکی دوره های گذشته حداکثر تا پانزدهم مرداد ماه سال ۱۳۹۰ اقدام نمایند.
	اتحادیه بنکداران مواد غذایی	۳- بنکداران مواد غذایی با توجه به تقاضای مشتریان و خریداران، مجاز به استفاده از هر دو نوع صورتحساب موضوع دستورالعمل صدور صورتحساب مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشند. بر این اساس بایستی مالیات و عوارض موضوعه را ذیل صورتحسابهای صادره دوج و از مشتریان و خریداران کالا مطالبه و وصول نمایند.
	سازمان امور مالیاتی کشور	۴- بنکداران مواد غذایی در صورتی که اظهارنامه دوره های مزبور را با اعلام صحیح خرید و فروش هر دوره و در مهلت مقرر (موضوع بند ۲) مذکور تسلیم نمایند، سازمان امور مالیاتی کشور در راستای خوداظهاری مؤدیان، اظهارنامه مالیاتی دوره های مذکور را بدون رسیدگی مورد پذیرش قرار داده و مالیات و عوارض را بر آن اساس با بنکداران مواد غذایی نهایی می نماید.
	سازمان امور مالیاتی کشور	۵- این تفاهات برای بنکداران مواد غذایی که مورد رسیدگی واقع و مالیات و عوارض آنها مورد مطالبه قرار گرفته، لیکن قطعی نشده است و در مراحل دادرسی مالیاتی باشد نیز قابل اجرا خواهد بود.
	سازمان امور مالیاتی کشور	۶- در صورت ثبت نام و رعایت بندهای (۲) و (۳) و پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده برای دوره های گذشته، مساعدت لازم در خصوص بخشودگی جرائم عدم انجام تکالیف قانونی بعمل خواهد آمد.
	سازمان امور مالیاتی کشور	۷- بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده بنکداران مواد غذایی که قادر به پرداخت نقدی نباشند بر اساس اختیارات موضوع ماده (۳۳) قابل تسطی می باشد.
	سازمان امور مالیاتی کشور	۸- مالیات و عوارض ارزش افزوده فروش هایی که مطالبات آن سوخت شده باشد، با ارائه مدارک و مستندات و احراز آن توسط اداره امور مالیاتی مطالبه و وصول نخواهد شد.



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

ردیف	تاریخ
۴ از ۳	صفحه

سازمان امور مالیاتی کشور	۹- معاونت مالیات بر ارزش افزوده جهت برقراری کارگاههای آموزشی بنکداران مواد غذایی و تربیت مدرس با اعلام اتحادیه بنکداران مواد غذایی در هر زمان و مکان آمادگی کامل دارد.
سازمان امور مالیاتی کشور	۱۰- رسیدگی اظهارنامههای مالیاتی سایر دورهها مطابق با دستورالعمل رسیدگی و رعایت سایر مقررات و قوانین مرتبط خواهد بود.
سازمان امور مالیاتی کشور	۱۱- ادارات کل امور مالیاتی با درخواست اتحادیه بنکداران مواد غذایی جهت ثبت نام و ارائه اظهارنامه نسبت به اعزام مأموران مالیاتی برای مدت مورد درخواست اقدام خواهند نمود.
ادارات کل امور مالیاتی	۱۲- دفاتر و فاکتورهای خرید و فروش فعالان اقتصادی مذکور از اولین دوره مشمولیت اجرای قانون مبنای امر رسیدگی توسط ادارات کل امور مالیاتی خواهد بود و در صورت عدم نگهداری دفتر مبنای رسیدگی در دورههای فوق (تا پایان سال ۱۳۸۹)، صورتحسابها و اسناد و مدارک خرید و فروش خواهد بود.
ادارات کل امور مالیاتی	۱۳- هرگونه ضرر و زیان فروش کالا ناشی از نوسانات بازار که متوجه اعضای صنف گردد، در صورت پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده آن، به میزان کاهش قیمت (میزان ضرر و زیان) کالای مزبور مالیات و عوارض ارزش افزوده (بخش کاهش ارزش کالا) نیز قابل تهاوت یا استرداد می باشد.
اعضا اتحادیه و ادارات کل امور مالیاتی	۱۴- کلیه اعضای صنف در مراسم کشور می توانند از این دستورالعمل پیروی کنند، مگر اینکه با مدیرکل استان مربوطه مصوبات دیگری در چارچوب قانون تنظیم نموده و مورد قبول آنها باشد.
اعضا اتحادیه و ادارات کل امور مالیاتی	۱۵- بنکداران مواد غذایی که صرفاً عرضه کننده کالاهای معاف موضوع ماده ۱۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده می باشند، مشمول ثبت نام و اجرای قانون نخواهند بود. لیکن در صورتیکه عرضه کننده توانان کالای معاف و مشمول باشند مکلف به ثبت نام و اجرای قانون در خصوص دریافت مالیات و عوارض ارزش افزوده از کالاهای مشمول خواهند بود.
	۱۶- موارد فوق در صورت تأیید رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای کلیه مراجع مالیاتی از جمله هیأت های حل اختلاف مالیاتی قابلیت اجرا خواهد داشت.



بسمه تعالی
سازمان امور مالیاتی کشور
معاونت مالیات بر ارزش افزوده

ویرایش	۱
صفحه	۴ از ۴

دستور جلسه بعدی:	
محل امضاء اعضا حاضر در جلسه:	محمد قاسم پناهی سید مجتبی احمدی اکبر بر جلی لو محمد آزاد محمد آقا طاهر سید مهدی تاج زاده سید مهدی میر اسماعیلی صفر علیزاده سیلاب عبدالله حقیقت علی اصغر ملامت قاسمعلی حسینی
معاون مالیات بر ارزش افزوده مدیر کل دفتر نظارت بر امور اجرایی معاون مدیر کل دفتر نظارت بر امور اجرایی عضو هیئت رئیسه مجمع امور صنفی توزیعی خدماتی تهران نائب رئیس بنکداران مواد غذایی نائب رئیس دوم بنکداران مواد غذایی مشاور و وکیل اتحادیه بنکداران مواد غذایی بازرس اتحادیه بنکداران مواد غذایی بازرس اتحادیه بنکداران مواد غذایی عضو هیئت مدیره بنکداران مواد غذایی رئیس اتحادیه بنکداران مواد غذایی تهران	جلسه آتی: مکان: تاریخ: