وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۶۸۵۶۹/د
تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۲۶
پیوست ندارد

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام

حسب بررسی‌های به‌عمل‌آمده، در برخی موارد مأموران مالیاتی در فرآیند حسابرسی پرونده‌های مالیات بر ارزش‌افزوده، به‌ویژه در خصوص مؤدیان مشمول حکم تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰، مفاد مواد (۴) و (۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰، بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۸ و بند (د) بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۲۷ مورخ ۱۴۰۵/۳/۲۵ را به نحوه مقتضی ملحوظ نظر قرار نمی‌دهند. استمرار این رویه، موجب ارجاع پرونده‌های مالیاتی به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، اطاله دادرسی و تطویل فرآیند قطعیت و متعاقباً تحمیل افزایش هزینه‌های مضاعف در فرآیند وصول مالیات و همچنین ایجاد نارضایتی در میان مؤدیان مالیاتی می‌گردد. لذا با عنایت به موارد مطروحه و با تأکید بر ضرورت رعایت دقیق قوانین و مقررات موضوعه و بخشنامه‌های صادره، اهم مواردی که ادارات امور مالیاتی در زمان رسیدگی و حسابرسی پرونده‌های مالیاتی و بررسی اقلام مندرج در اظهارنامه/خلاصه عملکرد مؤدیان می بایست مورد بررسی و مدنظر قرار دهند به شرح ذیل می‌باشد:

۱- حسابرسی اقلام جدول (الف)- اطلاعات فروش خالص کالاها و خدمات (اظهارنامه/ خلاصه عملکرد)

۱-۱- با توجه به‌حکم ماده (۴) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، جز در موارد اثبات خلاف واقع، اصل بر صحت اطلاعات مندرج در صورت‌حساب‌های الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان است. همچنین مطابق ماده (۵) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰، مأخذ محاسبه مالیات و عوارض فروش کالاها و خدمات، در مورد مؤدیان عضو سامانه مؤدیان، ارزش فروش مندرج در صورتحساب الکترونیکی است که توسط آنان در سامانه مزبور ثبت‌شده است. بنابراین به‌استثنای شرایط و سازوکار مقرر در ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، رد تخفیفات مندرج در صورت‌حساب الکترونیکی و یا افزایش مأخذ مشمول مالیات و عوارض فروش از طریق اعمال ارزش منصفانه مجاز نمی‌باشد.

۱-۲- درایه‌های «مجموع تعدیلات فروش» صرفاً به مبالغ ناشی از **برگشت از فروش کالا، تخفیفات نقدی فروش، تغییر نرخ مالیات و عوارض ارزش‌افزوده برخی کالاها به‌موجب مصوبات مراجع قانونی، صورت‌حساب‌های اصلاحی و سایر موارد مؤثر بر تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض فروش دوره‌های مالیاتی قبل**، بابت

معاملات خارج از سامانه مؤدیان اختصاص دارد. تعدیلات مربوط به معاملات مستند به صورت‌حساب‌های الکترونیکی صادر شده پیش از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ از حکم مذکور مستثنی است.

در فرآیند رسیدگی به اظهارنامه/خلاصه عملکرد مربوط به دوره‌های مالیاتی تابستان ۱۴۰۴ و بعد از آن، می‌بایست تمامی اطلاعات و واکنش‌های ثبت‌شده طرف مقابل نسبت به مبالغ درج‌شده در بخش «جزئیات اطلاعات معاملات مربوط به تعدیلات کاهش فروش» بررسی و صرفاً آثار مالیاتی اطلاعات مستند به اسناد و مدارک مثبته و منطبق با واقعیت در محاسبات منظور شود.

بنابراین جز در مورد استثنای یادشده، کاهش مالیات و عوارض فروش مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی فروش ثبت‌شده در سامانه مؤدیان از طریق ردیف‌های تعدیلات، به‌ویژه ردیف «تعدیلات کاهشی فروش» فاقد موضوعیت است.

۳-۱- اطلاعات ثبت‌شده برای مؤدی به‌عنوان طرف دوم معامله در سامانه «واکنش به اطلاعات (واکنش ذی‌نفع)» بررسی و چنانچه مؤدی اطلاعات مذکور را پذیرفته باشد، لیکن فروش‌های مربوط را در بخش «فروش‌های خارج از سامانه مؤدیان» درج ننموده باشد، مالیات و عوارض و جرائم متعلق مطابق قوانین و مقررات مطالبه شود.

در صورت رد اطلاعات یا در مواردی که مؤدیان نسبت به اطلاعیه‌های مربوطه هیچ واکنشی نشان نداده‌اند، ادارات امور مالیاتی می‌بایست ضمن بررسی اسناد و مدارک طرفین، برابر قوانین و مقررات اقدام نمایند. مفاد این بند درخصوص اطلاعات ثبت‌شده برای مؤدی در بخش‌های «تعدیلات افزایش فروش» و «تعدیلات کاهش خرید» نیز جاری است.

۴-۱- در حسابرسی فروش‌هایی که از سامانه مؤدیان بارگذاری شده‌اند، تناسب و انطباق میان شرح کالا یا خدمت درج شده در صورتحساب فروش و عنوان و شرح مربوط به شناسه کالا و خدمت عرضه و ارائه‌شده بررسی و در صورت مشاهده هرگونه مغایرت، با بررسی اسناد و مدارک، ماهیت واقعی کالا یا خدمت فروش‌رفته احراز و چنانچه استفاده از شناسه نامرتبط موجب اعمال نرخ نادرست، استفاده غیرموجه از معافیت یا کاهش مالیات و عوارض فروش شده باشد، مابه‌التفاوت مالیات و عوارض متعلق و جرائم مربوط، مطابق قوانین و مقررات مطالبه شود. برای مثال چنانچه فروش بلیط هواپیما با استفاده از شناسه اختصاصی یا عمومی مربوط به بلیط اتوبوس یا قطار ثبت‌شده باشد، مأخذ، نرخ و سایر آثار مالیاتی معامله باید براساس ماهیت واقعی خدمت ارائه‌شده، یعنی فروش بلیط هواپیما تعیین شود.

تهران ـ خیابان داور ـ سازمان امور مالیاتی کشور ـ صندوق پستی ـ ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

۵-۱- آثار مالیاتی افزایش/کاهش فروش و مالیات و عوارض فروش ناشی از تغییرات صورتحساب‌های الکترونیکی که از طریق صدور صورتحساب‌های ارجاعی (صورتحساب اصلاحی یا ابطالی) در سامانه مؤدیان ثبت می‌شود، به صورت سیستمی در دوره ثبت تغییرات محاسبه و در ردیف‌های (۴) و (۵) جدول (د) اظهارنامه/خلاصه عملکرد درج می‌شود. در این صورت‌وضعیت نمایش داده شده برای هر صورتحساب در کارپوشه مؤدی یا در فایل‌های خروجی سامانه ازجمله فایل‌های Excel یاCSV منطبق با وضعیت فعلی (آخرین وضعیت) صورتحساب الکترونیکی در زمان مشاهده یا دریافت اطلاعات است و لزوماً با وضعیت همان صورتحساب در پایان دوره مالیاتی مورد رسیدگی یکسان نیست.

بنابراین آثار مالیات بر ارزش‌افزوده صورتحساب ارجاعی در اظهارنامه/خلاصه عملکرد دوره مالیاتی که صورتحساب ارجاعی حسب مقررات و اطلاعات سامانه در اظهارنامه/خلاصه عملکرد آن دوره صادرشده است، اعمال می‌شود. نظر به اینکه آثار مالیاتی تغییر وضعیت صورتحساب توسط سامانه مؤدیان در ردیف‌های مربوط اظهارنامه/خلاصه عملکرد به‌صورت سیستمی محاسبه شود، لذا رسیدگی مجدد موضوعیت نخواهد داشت.

مثال: درصورتی‌که صورتحساب اصلی فروش در تاریخ ۲۰ بهمن ۱۴۰۴ صادر و در تاریخ ۲۰ فروردین ۱۴۰۵ صورتحساب ابطالی برای آن صادرشده است، آثار مالیاتی ابطال صورتحساب وفق صورتحساب ارجاعی، در دوره مالیاتی بهار ۱۴۰۵ توسط سامانه اعمال می‌شود، لذا نمایش فعلی صورتحساب اصلی به‌عنوان «ابطال‌شده» نباید موجب تعدیل مالیات و عوارض فروش و عدم پذیرش اعتبار مالیاتی خریدار در خصوص دوره مالیاتی زمستان ۱۴۰۴ شود. مگر اینکه مؤدی وفق مقررات مربوط به تعویق اثر مالیاتی صورتحساب الکترونیکی باطل‌شده در خارج از موعد قانونی اقدام نموده باشد.

۶-۱- در مواردی که مؤدیان به‌دلیل عدم آگاهی از مفاد ماده (۷) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و تبصره (۳) ماده (۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان (الحاقی به‌موجب ماده (۶) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان)، نسبت به صدور صورتحساب در سامانه مؤدیان و سایر سامانه‌ها از قبیل سامانه جامع تجارت و سامانه ثبت الکترونیکی معاملات نفتی (ثامن) اقدام و متعاقب آن فهرست همان معاملات را از طریق سامانه فهرست معاملات موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم ارسال و یا مجدداً از این بابت در سامانه مؤدیان صورتحساب الکترونیکی صادر نموده باشند، ادارات امور مالیاتی مکلف‌اند با بررسی و تطبیق اطلاعات موجود در سامانه‌های مختلف و اسناد و مدارک مربوط از جمله مشخصات طرفین معامله،

تهران ـ خیابان داور ـ سازمان امور مالیاتی کشور ـ صندوق پستی ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

موضوع معامله، تاریخ وقوع رویداد مالی، مبلغ معامله، مالیات و عوارض ارزش‌افزوده متعلق و سایر اقلام، واقعیت معامله را احراز و از احتساب فروش مضاعف برای مؤدی بابت یک معامله واحد اجتناب نمایند.

۲- حسابرسی اقلام جدول (ب)- اطلاعات خرید خالص کالاها و خدمات (اظهارنامه/ جدول خلاصه عملکرد)

۱-۲- خریدهای بارگذاری شده از سامانه مؤدیان

۱-۱-۲- صحت صورتحساب الکترونیکی صادره توسط فروشنده که به کارپوشه اختصاصی خریدار در سامانه مؤدیان منتقل‌شده و همچنین منظور شدن آن به‌عنوان اعتبار مالیاتی برای خریدار با رعایت سایر مقررات موضوعه از جمله مفاد تبصره‌های ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، درصورتی‌که فاقد برچسب عبور از حد مجاز موضوع ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان باشد، از حقوق مکتسبه خریداران محسوب گردیده و عدم پذیرش آن در فرآیند حسابرسی و دادرسی مالیاتی فاقد موضوعیت می‌باشد.

۲-۱-۲- چنانچه در اجرای فرآیند حسابرسی، اسناد و مدارکی دال بر غیرواقعی بودن معامله مستند به صورتحساب الکترونیکی به دست آید، مراتب می‌بایست فوراً به مرکز بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی اطلاع داده شود تا مرکز یادشده مطابق مقررات ازجمله آیین‌نامه موضوع تبصره ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰ اقدامات لازم را در امر غیرفعال کردن کارپوشه اختصاصی فروشنده در سامانه مؤدیان انجام دهد.

۳-۱-۲- چنانچه صادرکنندگان صورتحساب‌های الکترونیکی مبنای پذیرش اعتبار مالیاتی، در فهرست سیاه دستورالعمل اجرایی شناسایی و پیشگیری از تشکیل و فعالیت شرکت‌های صوری موضوع مصوبه شماره ۶۶۴۰۲/۶۲۸۴۱ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۲۴ ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی قرار گیرند یا براساس احکام مراجع قضایی، مشخص شود صورتحساب‌های الکترونیکی مبنای اعطای اعتبار مالیاتی غیرواقعی بوده‌اند، مطابق فراز آخر ماده (۴) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، نسبت به حذف اثرات مالیاتی (اعتبارات پذیرفته‌شده) وفق صورتحساب‌های مذکور از سامانه مؤدیان، اقدام و علاوه بر اعتبار مالیاتی اعمال‌شده غیرواقعی، نسبت به مطالبه جرائم متعلقه ازجمله جرائم موضوع بند (ب) ماده (۳۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰ نیز اقدام نمایند.

۴-۱-۲- با توجه به مفاد بند (۶-۱)، صرف وجود اطلاعات یک خرید در چند سامانه مختلف ازجمله صورتحساب الکترونیکی ثبت‌شده در سامانه مؤدیان یا اسناد و صورتحساب‌های غیرالکترونیکی (کاغذی) ارائه‌شده توسط مؤدی (پذیرش اعتبار مالیاتی صورتحساب غیرالکترونیکی (کاغذی) پیش از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

مدنظر قرار گیرد)، موجبی برای پذیرش اعتبار مالیاتی مضاعف برای خریدار نمی‌باشد. ادارات امور مالیاتی مکلف‌اند ضمن بررسی اطلاعات مزبور ازجمله مشخصات فروشنده و خریدار، موضوع معامله، تاریخ وقوع رویداد مالی، مبلغ معامله، مبلغ مالیات و عوارض ارزش‌افزوده متعلق و سایر اقلام، واقعیت معامله را احراز و از احتساب خرید مضاعف برای مؤدی بابت یک معامله واحد اجتناب نمایند.

۵-۱-۲- کاهش یا افزایش اعتبار ناشی از صورتحساب ارجاعی در دوره مالیاتی ثبت آن، به‌صورت سیستمی محاسبه و در ردیف‌های (۲) و (۳) جدول (ج) اظهارنامه/خلاصه عملکرد درج می‌شود، بنابراین محاسبه آثار صورتحساب‌های ارجاعی بر اعتبار مالیاتی، نیازی به محاسبه مجدد یا تعدیل دستی ندارد. عدم پذیرش اعتبار مالیات بر ارزش‌افزوده توسط ادارات امور مالیاتی صرفاً به دلیل مشاهده وضعیت فعلی صورتحساب به‌عنوان «ابطال‌شده» فاقد موضوعیت است.

۲-۲- خریدهای خارج از سامانه مؤدیان

۱-۲-۲- پذیرش مالیات و عوارض خریدهای خارج از سامانه مؤدیان بابت دوره‌های مالیاتی قبل از زمستان ۱۴۰۴ مشروط به ارائه صورتحساب غیرالکترونیکی(کاغذی) دارای مشخصات خریدار و رعایت مفاد آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات‌های مستقیم، بررسی صحت محاسبات کلیه اقلام اطلاعاتی به‌ویژه مالیات و عوارض متعلق، اصالت مدارک ازلحاظ واقعی بودن (صورتحساب صوری، جعلی و ... مربوط به شرکت‌های کاغذی و فاقد اعتبار نباشد)، مربوط بودن به مؤدی و دوره مالیاتی امکان‌پذیر می‌باشد.

۲-۲-۲- چنانچه در فرآیند حسابرسی به دلایلی از قبیل بیش اظهاری خرید مشخص شود که مبالغ درج‌شده در درایه خرید خارج از سامانه مؤدیان می‌بایست تعدیل شود، تعدیلات حسابرسی لازم در ستون خارج از سامانه مؤدیان قابل‌اعمال است.

۳-۲-۲- در فرآیند رسیدگی به اظهارنامه مربوط به دوره‌های مالیاتی تابستان و پاییز ۱۴۰۴، واکنش‌های ثبت‌شده طرف مقابل نسبت به مقادیر درج‌شده در بخش «جزئیات اطلاعات معاملات خارج از سامانه مؤدیان» بررسی و صرفاً اعتبار مالیاتی مستند به اسناد و مدارک مثبته و منطبق با واقعیت در محاسبات مالیاتی منظور شود.

۴-۲-۲- درایه‌های «مجموع تعدیلات خرید» صرفاً به مبالغ ناشی از **برگشت از خرید کالا، تخفیفات نقدی خرید، تغییر نرخ مالیات و عوارض ارزش‌افزوده برخی کالاها به‌موجب مصوبات مراجع قانونی، صورت‌حساب‌های اصلاحی و سایر موارد مؤثر بر مبلغ مالیات و عوارض خرید** بابت معاملات خارج از سامانه مؤدیان مربوط به دوره‌های مالیاتی که (وفق مفاد ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

سامانه مؤدیان و بند (غ) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور) مالیات و عوارض مربوط به صورتحساب‌های کاغذی به‌عنوان اعتبار مالیاتی پذیرفته می‌شود، اختصاص دارد. تعدیلات مربوط به معاملات مستند به صورت‌حساب‌های الکترونیکی صادرشده پیش‌ازتاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ از حکم مذکور مستثنی است.

در فرآیند رسیدگی به اظهارنامه/خلاصه عملکرد مربوط به دوره‌های مالیاتی تابستان ۱۴۰۴ و بعد از آن، می‌بایست تمامی اطلاعات و واکنش‌های ثبت‌شده طرف مقابل نسبت به مبالغ درج‌شده در بخش «جزئیات اطلاعات معاملات مربوط به تعدیلات کاهش خرید» بررسی و صرفاً آثار مالیاتی اطلاعات مستند به اسناد و مدارک مثبته و منطبق با واقعیت در محاسبات منظور شود.

بنابراین درج هرگونه کاهش مالیات و عوارض خرید مربوط به صورت‌حساب‌های الکترونیکی خرید بارگذاری‌شده در سامانه مؤدیان توسط ادارات امور مالیاتی در ردیف‌های تعدیلات به‌ویژه در ردیف «تعدیلات کاهشی خرید» فاقد موضوعیت است.

۵-۲-۲- عدم پذیرش اعتبار مالیات بر ارزش‌افزوده صورتحساب‌های غیر الکترونیکی تا تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۱ مربوط به اشخاص پرریسک و مشکوک به فاقد اعتبار که در مرحله راستی آزمایی می‌باشند و وضعیت اعتبار ثبت‌نام آن‌ها در سامانه مدیریت اطلاعات ثبت‌نام "دارای اعتبار (عادی)" است، به‌صرف وضعیت راستی‌آزمایی مؤدی تا زمان روشن شدن نتیجه بررسی‌های واحد ذی‌ربط فاقد موضوعیت می‌باشد.

۳-حسابرسی اقلام جدول (ج)- محاسبه مالیات و عوارض پرداختی قابل کسر یا استرداد (اعتبار مالیاتی)

۱-۳- پذیرش مالیات و عوارض خرید به‌عنوان اعتبار مالیاتی منوط به رعایت سایر قوانین ازجمله مفاد ماده (۸) و تبصره‌های آن، تبصره (۲) ماده (۱۰) و تبصره‌های (۳) و (۴) بند (الف) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰ می‌باشد.

۲-۳- در اجرای مفاد تبصره (۲) ماده (۱۰) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰، استرداد مالیات و عوارض خرید برای صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید که در فهرست مربوط به ماده (۱۴۱) قانون مالیات‌های مستقیم ذکرشده‌اند، ممنوع است. چنانچه مؤدیان به تولید و عرضه توأمان مواد مذکور و سایر کالاها در داخل کشور و یا صادرات آن‌ها اشتغال داشته باشند، مالیات‌های پرداخت‌شده در مرحله خرید از طریق روش تسهیم یا تخصیص حسب مورد (همانند عرضه توأم کالای مشمول و معاف) قابل‌محاسبه می‌باشد. آن قسمت از مالیات و عوارض پرداختی

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

مؤدیان که طبق مقررات قانون مذکور قابل تهاتر یا استرداد نیست، در اجرای مفاد تبصره (۵) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ به‌عنوان هزینه قابل قبول مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم محسوب می‌شود.

۳-۳- از دوره مالیاتی تابستان ۱۴۰۴ به بعد، مبالغ ردیف‌های زیر در اظهارنامه/خلاصه عملکرد به‌صورت پیش محاسبه درج می‌شود:

۱-۳-۳- مبلغ ردیف «مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید و واردات نهاده‌های مربوط به فروش کالاها و خدمات معاف موضوع تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۸)»؛

۲-۳-۳- مبلغ اعتبار ردیف «مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های صادرات مواد خام و مواد اولیه تولید موضوع تبصره (۲) ماده (۱۰)»؛

۳-۳-۳- مبلغ ردیف «مالیات و عوارض پرداختی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی توسط واحدهای تولیدی استفاده نشده‌اند، موضوع تبصره (۳) بند «الف» ماده (۲۶)» براساس اطلاعات موجود و عوامل مؤثر.

با توجه به اینکه مؤدی مجاز به تغییر مبالغ محاسبه‌شده در ردیف‌های فوق است، ضروری است مبانی محاسباتی ارائه‌شده از سوی مؤدی و تغییرات اعمال‌شده، متناسب با سطح ریسک مترتب بر هر یک از تغییرات، بررسی شود.

۴-۳- مالیات و عوارض خرید مربوط به "واردات مواد اولیه دارویی، شیر خشک و تجهیزات پزشکی" در صورت عرضه شیرخشک و تولید و عرضه دارو و سایر موارد معاف از پرداخت مالیات و عوارض ارزش‌افزوده در هنگام عرضه داخلی و همچنین مالیات و عوارض ناشی از "واردات کالاهای مشمول تبصره (۱) بند (الف) ماده (۹) با نرخ ۳٪ مالیات بر ارزش‌افزوده" به‌عنوان اعتبار مالیاتی قابل‌پذیرش نمی‌باشد و مراتب می‌بایست در ردیف **"به‌منظور پرهیز از اعمال جریمه ماده (۳۷) و بند (ب) ماده (۳۶)، کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به خریدها و واردات‌هایی که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد، اعم از: مالیات و عوارض مربوط به حق‌العمل‌کاری واردات که نباید برای شما لحاظ شود"** درج و لحاظ شود.

۵-۳- با عنایت به مفاد بند (ژ) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴ کل کشور مبنی بر "نرخ استرداد مالیات و عوارض ارزش‌افزوده کالاهای موضوع بند (الف) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰ که به‌عنوان ماده اولیه **اصلی تولید به‌کاربرده می‌شود براساس نرخ مالیات و عوارض ارزش‌افزوده کالای تولیدی آن واحد محاسبه** می‌گردد." چنانچه کالاهای تولیدی مؤدی مشمول نرخ (۱۰٪) باشند، مالیات و عوارض خرید کالاهای نفتی در صورت احراز شرایط مقرر در تبصره (۳) بند «الف» ماده (۲۶) قانون مورداشاره، صرفاً به میزان (۱۰٪) قابل‌پذیرش بوده و مابقی مالیات و عوارض خرید پرداختی می‌بایست در ردیف **"مازاد مالیات و عوارض پرداختی نسبت به نرخ مالیات**

تهران - خیابان داور - سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

و عوارض فروش کالای تولیدی بابت خرید نهاده‌های نفتی که به‌عنوان مواد اولیه اصلی تولید استفاده شده است؛ موضوع بند (ژ) تبصره (۱) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۴ " درج و از مالیات و عوارض پرداختی کسر شود.

لازم به ذکر است وفق مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۶۴ مورخ ۱۴۰۵/۰۸/۰۵ موضوع "ارسال نظر اکثریت اعضای هیأت عمومی شورای عالی مالیاتی موضوع صورت‌جلسه شماره ۹-۲۰۱ مورخ ۱۴۰۵/۰۶/۱۶"، با عنایت به حکم تبصره (۳) بند (الف) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰ و نیز با امعان نظر به مفاد دادنامه شماره ۱۴۰۲۳۱۳۹۰۰۰۰۶۰۱۲۸۰ مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۹ هیأت تخصصی مالیاتی، بانکی دیوان عدالت اداری، مالیات و عوارض پرداختی بابت مواد اولیه غیر اصلی از جمله سوخت مصرفی جهت کالاهای تولیدی، فارغ از آنکه کالای تولیدی نهایی در داخل کشور عرضه یا به خارج از کشور صادر شود، قابل استرداد نمی‌باشد.

۶-۳- به‌موجب تبصره (۶) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰، مالیات و عوارض پرداختی واحدهای تولیدی و معدنی در دوره قبل از بهره‌برداری دارای مجوز تأسیس (به‌منظور تأسیس و راه‌اندازی واحد) درصورتی‌که واحدهای موردنظر صرفاً کالای معاف تولید کنند، به‌عنوان اعتبار مالیات بر ارزش‌افزوده موردپذیرش نمی‌باشد. بنابراین در صورت عدم کسر اعتبار توسط مؤدی می بایست مالیات و عوارض پرداختی در ردیف **"به‌منظور پرهیز از اعمال جریمه ماده ۳۷ و بند ب ماده (۳۶)، کسر می‌شود: مالیات و عوارض مربوط به خریدها و واردات‌هایی که اعتبار آن نمی‌بایست به شما تعلق گیرد، اعم از: مالیات و عوارض مربوط به حق‌العمل‌کاری واردات که نباید برای شما لحاظ شود. "** درج و از مالیات و عوارض پرداختی کسر شود. این حکم درخصوص ماشین‌آلات واحد تولیدی فارغ از معاف یا مشمولیت محصولات تولیدی در اجرای مفاد تبصره (۴) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰ جاری نمی‌باشد. حکم یادشده قابل تسری به تجهیزات خطوط تولید نمی‌باشد.

۴- جدول د- محاسبه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش‌افزوده یا اعتبار قابل‌استرداد

اطلاعات پروانه‌های سبز گمرکی در سامانه مؤدیان از زمستان ۱۴۰۲ به بعد قابل‌مشاهده است، لیکن چنانچه اطلاعات مربوط به دلیل عدم دریافت از گمرک جمهوری اسلامی ایران در زمان تهیه اظهارنامه/خلاصه عملکرد بارگذاری نشده باشد، در این صورت امکان درج دستی اعتبار ناشی از واردات ثبت‌نشده در کارپوشه مؤدیان از طریق درایه **"پرداختی مورد ادعای واردکنندگان بابت مالیات بر ارزش‌افزوده پرداخت‌شده بابت واردات که اطلاعات آن‌ها مطابق تبصره ۲ ماده ۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به سامانه مؤدیان منتقل نشده است."** برای مؤدیان فراهم می‌باشد، لذا در این صورت اقدامات ذیل می‌بایست مدنظر قرار گیرد:

۱- بررسی اصالت اطلاعات درج‌شده توسط مؤدی؛

تهران، خیابان داور، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی: ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۶۸۵۶۹/د
تاریخ ۱۴۰۵/۰۸/۲۶
پیوست ندارد

سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

۲- عدم اعمال اعتبار مجدد و مضاعف در دوره‌های مالیاتی قبل، جاری یا بعد که اطلاعات پروانه‌های سبز گمرکی مربوط به‌صورت سیستمی واصل‌شده است.

به‌منظور بررسی و راستی‌آزمایی مبالغ درج‌شده توسط مؤدی در درایه مذکور، اطلاعات پروانه‌های سبز گمرکی از طریق سامانه بهره‌برداری از اطلاعات، بخش جستجوی رکوردهای گمرک در پرونده "استعلام لحظه‌ای اظهارنامه‌های گمرکی" قابل‌دسترس می‌باشد. (در قسمت استعلام لحظه‌ای، کد گمرک ورودی با مقدار ۹۹۰۰۰ تکمیل و شماره پروانه و شماره کوتاژ درج می گردد).

شایان‌ذکر است با عنایت به نامه شماره ۱۴۰۴/۱۳۹۰۱۵۳ مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۱۹ گمرک جمهوری اسلامی ایران، استعلام آخرین وضعیت شناسه‌های ۳۰ رقمی پرداخت (۲۸۲۰۰۱۱۷۴۱۱۰۵۰۰۰۰۸۰۲۰۰۱۵۹۹۸۴۵۷) از طریق سامانه مدیریت متمرکز پرداخت‌های اینترنتی به آدرس **https://payment.irica.ir** میسر بوده و اطلاعات مذکور قابل استناد است.

بدیهی است پذیرش مالیات و عوارض پرداختی بابت کالاهای وارداتی به‌عنوان اعتبار مالیاتی می‌بایست وفق مقررات موضوعه ازجمله تبصره‌های (۲) و (۳) ماده (۸) قانون مالیات بر ارزش‌افزوده مصوب ۱۴۰۰، حسب مورد از طریق روش تسهیم یا تخصیص در جدول (ج) اظهارنامه/خلاصه عملکرد اعمال گردد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور