



سال هجرت تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

دستور العمل

س	قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	۱۴۰۲
---	---	------

مطالبان	مدیران کل امور مالیاتی
موضوع	بخشودگی جرائم موضوع بند (ب) ماده (۲۶) و ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مربوط به اظهارنامه دوره مالیاتی چهارم (فصل زمستان) سال ۱۴۰۲

در اجرای مقررات ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، آخرین مهلت استرداد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم (فصل زمستان) سال ۱۴۰۲ (یک ماه پس از پایان دوره مزبور) می‌باشد. لذا با توجه به درخواست‌های مؤدیان محترم و به منظور تکریم ایشان و فراهم آوردن زمینه اجرای صحیح تکالیف قانونی برای آنان در اولین دوره اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در اجرای قانون صدرالاشاره، بنا به اختیار حاصل از ماده (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم مقرر می‌دارد:

ادارات کل امور مالیاتی موظفند در مورد مؤدیانی که تا پایان روز چهارشنبه مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۲ اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره مالیاتی چهارم سال ۱۴۰۲ خود را اصلاح و یا تکمیل (ثبت خرید و فروش‌هایی که صورتحسابهای آنها در سامانه مؤدیان صادر نشده است) و به سازمان امور مالیاتی کشور مسترد نمایند، لیکن بر بخورداری صدرصدی از بخشودگی جریمه تأخیر موضوع ماده (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ را تا زمان فوق و همچنین جرائم موضوع بند (ب) ماده (۳۶) قانون مذکور را تا سقف جرائم متعلق به مالیات و عوارض ابرازی (متدرج در اظهارنامه مسترد شده) برای موارد مذکور فراهم نمایند.

بدیهی است برای انجام محاسبات سیستمی در خصوص مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان برای دوره چهارم سال ۱۴۰۲ مقتضی است خریداران کالا و خدمات دارای صورتحساب الکترونیکی حداکثر تا تاریخ ۱۴۰۳/۱/۳۱ نسبت به تعیین تکلیف خریدهای خود در سامانه مؤدیان اقدام نمایند تا اعتبار خرید آنها و آثار مالیاتی فروش‌های نسبه برای فروشندگان در اظهارنامه پیش‌فرض دوره چهارم (زمستان) سال ۱۴۰۲ آنها لحاظ شود. در صورت عدم اقدام مؤدی و در نتیجه عدم احتساب آثار مالیاتی اینگونه صورتحساب‌ها در دوره چهارم سال ۱۴۰۲ (زمستان)، آثار مالیاتی آن در دوره اول (بهار) سال ۱۴۰۳ لحاظ می‌شود.

سید محمدصادق سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

موضوع پاسخگویی: دفتر نظارت و هماهنگی مالیات و ارزش افزوده	۱- داخلی: <input checked="" type="checkbox"/>	۲- خارجی: <input type="checkbox"/>
---	---	------------------------------------

- رونوشت:
- معاون محترم دبیر، تفریح و انتشار قوانین و مقررات حکومت عمومی ریاست جمهوری برای استحضار.
 - معاون محترم سازمان برای اطلاع.
 - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.
 - دفتر ستادی برای اطلاع.
 - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.
 - دفتر بزرگتری خراسان برای اطلاع.
 - روسی محترم مراکز، برای اطلاع.
 - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای استحضار.
 - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع.
 - جانبه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
 - دفتر عمومی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعاتی بخشنامه‌ها.