



ادارات کل امور مالیاتی

با سلام،

در اجرای ماده (۳) «قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان»، اظهارنامه «مالیات بر ارزش افزوده دوره چهارم سال ۱۴۰۲» طی فرآیندی جدید و با درج اطلاعات صورت حساب های الکترونیکی فروشندگان و خریداران و متعاقب آن تکمیل، اصلاح و مسترد نمودن آن توسط مؤدیان، انجام می شود. در همین رابطه به واسطه عدم اطلاع برخی از مؤدیان محترم مالیاتی از نحوه صدور صورت حساب الکترونیکی اصلی یا ارجاعی، نحوه واکنش به آن و یا نحوه احتساب مالیات بر ارزش افزوده آنها و همچنین عدم درج اطلاعات سایر ذینفعان از جمله اطلاعات واردات کالا، در برخی از مواقع، میزان «مالیات بر ارزش افزوده در دوره مذکور» به شرح ذیل بیشتر یا کمتر از مبلغ مورد نظر مؤدیان محترم منعکس شده است؛ که شایان ذکر است آثار موارد مذکور با انجام اصلاحات در قالب صورت حساب ارجاعی (اصلاحی یا ابطالی یا برگشت از فروش) و یا درج اطلاعات جدید مربوط به واردات کالا در دوره بهار لحاظ خواهد شد. لذا ادارات کل امور مالیاتی موظفند ترتیبی اتخاذ نمایند تا صد درصد جرایم موضوع بند (ب) ماده ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده در خصوص بیش اظهاری یا کم اظهاری «مالیات و عوارض» و ماده ۳۷ آن قانون در خصوص تأخیر در پرداخت تا سقف جرایم مذکور مربوط به آثار هر یک از موارد زیر که در جدول (ه) اظهارنامه دوره جاری به صورت صحیح درج می شود؛ در صورت پرداخت مانده بدهی ناشی از آثار موارد زیر در مردادماه ۱۴۰۳، با درخواست مؤدی مورد بخشودگی قرار گیرد.

- ۱- صدور صورت حساب های تکراری و صورت حساب با مبلغ اشتباه توسط مؤدیان در سامانه مؤدیان و متعاقب آن عدم ابطال آن به تاریخ زمستان و ابطال یا اصلاح آنها با صدور و تأیید صورتحساب ارجاعی در فصل بهار.
- ۲- اطلاعات مالیات بر ارزش افزوده پرداخت شده توسط واردکنندگان مربوط به واردات کالاهای مؤدیان در دوره چهارم سال ۱۴۰۲ که به هر دلیل در اظهارنامه آن دوره وارد نشده باشد.
- ۳- سایر اشتباهات شناسایی شده توسط مدیران کل امور مالیاتی یا به واسطه سایر اطلاعات واصله با تأیید مرکز تنظیم مقررات نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان.

همچنین در خصوص کلیه مؤدیانی که برای افزایش «حد مجاز دوره زمستان» نسبت به ارائه تضمین، از جمله تضمین بانکی یا چک صیادی (بنفش رنگ) به تاریخ بهار سال ۱۴۰۳ اقدام نموده اند، ادارات کل امور مالیاتی



سال جهش تولید با مشارکت مردم

شماره ۲۸۶۴/۲۰۰/ص

تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۶

پست ندارد



موظفانند از وصول یا هرگونه اقدام اجرایی در مورد تضامین بانکی (به شرط تمدید توسط مؤدی) و چک‌های
أخذ شده بابت افزایش «حد مجاز دوره زمستان» تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۳ خودداری نمایند.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور