



شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۸۹

تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۴

پیوست ندارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	۱۴۰۴
-----	---------------------------------------	------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح بند (۹) بخشنامه شماره ۲۰۰/۶۰۷۵۵/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶ در راستای اجرای دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۱۸۲۵۴۱۶ مورخ ۱۴۰۴/۷/۲۲ هیات عمومی دیوان عدالت اداری
در راستای اجرای دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۱۸۲۵۴۱۶ مورخ ۱۴۰۴/۷/۲۲ هیات عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع ابطال بند ۹ بخشنامه شماره ۲۰۰/۶۰۷۵۵/د مورخ ۱۴۰۳/۸/۱۶ و با عنایت به مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ و قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بند ۹ بخشنامه مذکور در راستای رأی موصوف از تاریخ صدور به شرح زیر اصلاح می‌شود: ۹- ادارات امور مالیاتی در زمان بررسی ردیف تعدیلات و یا خریدهای فاقد صورتحساب الکترونیکی درج شده در ستون خارج از سامانه اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره های چهارم سال ۱۴۰۲ و بعد لازم است اقدامات زیر را انجام دهند: الف- نسبت به اخذ اصل صورت حساب غیر الکترونیکی مربوط به خریدهای انجام شده از خریدار اقدام و ضمن مطابقت آن با نمونه صورت حساب نوع ۱ موضوع آیین‌نامه ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، صورت‌حساب غیرالکترونیکی را برای اداره امور مالیاتی رسیدگی کننده به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده صادر کننده صورت حساب (فروشنده) برای رسیدگی‌های مالیاتی ارسال نمایند. ب- با عنایت به اینکه در فرآیندهای مالیاتی در نظر گرفته شده در سامانه مؤدیان، امکان ارسال برخط صورتحساب الکترونیکی برای فروشنده و مشاهده لحظه‌ای برای خریدار اجرایی می‌باشد، بنابراین می‌بایست جهت رعایت مقررات ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین‌نامه تبصره آن اقدامات قانونی لازم توسط اداره امور مالیاتی مربوطه به عمل آید.	



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۸۹

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۴

پیوست: ندارد



سال سرمایه گذاری برای تولید

ج- نظر به اینکه درخصوص صورتحساب‌های الکترونیکی که به موجب عبور از حدمجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان بدون پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی یا ارائه تضامین کافی برای خریدار، اعتبار لحاظ نمی شود، بنابراین در صورتی که فروشنده نسبت به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی اقدام نمایند با رعایت فرآیندهای مربوطه برای خریدار اعتبار لحاظ می شود، لذا لازم است در زمان بررسی صورتحساب‌های غیر الکترونیکی از عدم احتساب مالیات و عوارض خرید (اعتبار) مضاعف برای خریدار اطمینان حاصل شود.

تذکر: صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی توسط فروشنده، با رعایت فرآیندهای سامانه مودیان منجر به محاسبه مالیات و عوارض فروش مضاعف برای فروشنده نمی شود.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: ۱۴۰۲/۱۰/۱	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی/ سیستمی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - رئیس محترم مرکز فناوری داده و اطلاعات و امنیت فضای مجازی وزارت صمت برای استحضار و اقدام لازم - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛ - معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفاتر ستادی برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛ - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.		