



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره: ۵۷.۴۲.۷

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۳/۰۳

پوست: .....

### بسمه تعالی

## دستورالعمل موضوع بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور

بنا به پیشنهاد شماره ۲۰۰/۶۲۳۹/ص مورخ ۱۴۰۳/۳/۲۹ سازمان امور مالیاتی کشور و در اجرای بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، دستورالعمل اجرایی بند مذکور به شرح ذیل به تصویب می‌رسد.

### ۱) کلیات و تعاریف: مفاهیم و اصطلاحات به کار رفته در این دستورالعمل در معانی مشروحه زیر به کار می‌رود:

الف- اظهارنامه برآوردی: اظهارنامه مالیاتی است که براساس اطلاعات اقتصادی کسب شده از مؤدیان (میزان فعالیت، اطلاعات موجود در سامانه‌های مالیاتی، سوابق مالیاتی پرونده عملکرد) تنظیم و حداقل حاوی اطلاعات هویتی، مبلغ فروش/درآمد محاسبه مأخذ مشمول مالیات و عوارض، ضریب محاسبه مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده، نرخ و مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد.

ب- حسابرسی سامانه‌ای (سیستمی): در این نوع حسابرسی سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص مالیات بر ارزش افزوده، براساس معیارها و شاخص‌های تعیین شده، حسب اطلاعات اقتصادی کسب شده و سوابق پرونده عملکرد مؤدیان، میزان مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض متعلقه را محاسبه و اظهارنامه برآوردی مربوطه را به صورت سیستمی تولید و براین اساس نسبت به صدور برگ مالیات قطعی اقدام می‌نماید.

پ- ضریب محاسبه مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده: ضریبی است که با توجه به میزان اعتبارپذیری خرید کالا و خدمات فعالیت‌های مشمول مؤدیان با اعمال آن در مبلغ فروش/درآمد محاسبه مأخذ مشمول مالیات و عوارض، مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به شرح این دستورالعمل تعیین می‌شود.

ت- مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده: با اعمال ضریب محاسبه مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده در مبلغ فروش/درآمد محاسبه مأخذ مشمول مالیات و عوارض تعیین می‌شود.

ث- مؤدیان مشمول: کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که براساس شرایط فراخوان‌های ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده، مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده شده‌اند و اظهارنامه مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده خود را برای دوره مالیاتی مربوط در موعد مقرر تسلیم ننموده‌اند. همچنین صاحبان مشاغلی که هر یک از دوره‌های مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۸۷ لغایت ۱۴۰۲ آنها قطعی نشده است.

### ۲) نحوه تعیین فروش/درآمد برای محاسبه مأخذ مشمول مالیات و عوارض:

فروش/درآمد مؤدیان مشمول این دستورالعمل، برای تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هریک از دوره یا دوره‌های مالیاتی حسب مورد، به شرح زیر تعیین می‌شود:



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷.۴۲۷

تاریخ: ۱۴۰۳/۳/۳

پوست:

فریز

۱-۲- فروش ابرازی طبق اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی خارج از موعد مقرر صرفاً برای مؤدیانی که اظهارنامه خود را خارج از مهلت مقرر تسلیم نموده‌اند؛

۲-۲- فروش قطعی یا تشخیصی یا ابرازی پرونده مالیات بر درآمد (عملکرد) سال مربوط حسب مورد؛  
تبصره- درخصوص مؤدیانی که پرونده مالیات بر درآمد آنها قطعی نشده است، مبلغ فروش/درآمد محاسبه‌شده از فروش مشمول مالیات و عوارض برابر با هفتاد (۷۰) درصد فروش تشخیصی مالیات بر درآمد عملکرد در صورتی که از فروش ابرازی مالیات بر درآمد عملکرد آن کمتر نباشد، تعیین می‌شود.

۳-۲- اطلاعات موجود در سامانه‌های مالیاتی از جمله اطلاعات واصله در اجرای مقررات مواد (۱۶۹) و (۱۶۹ مکرر) قانون مالیات‌های مستقیم قبل و پس از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ حسب مورد؛

۴-۲- مبلغ واریزی به حساب‌های بانکی مؤدیان مشمول این دستورالعمل از طریق دستگاه کارتخوان بانکی (پوز) یا ابزار پرداخت‌ها برای هر دوره مالیاتی (صرفاً برای سال‌های ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۲) با در نظر گرفتن مشاغل مستثنی شده از قبیل بنگاه‌های مشاور املاک و نمایشگاه‌های اتومبیل، با رعایت تبصره (۲) این بند؛

۵-۲- مبلغ فروش/درآمد براساس فرم پذیرفته‌شده موضوع تبصره ماده (۱۰۰) قانون مالیات‌های مستقیم برای صاحبان مشاغل مشمول تبصره مذکور برای هر سال.

تبصره ۱- بیشترین مبلغ فروش/درآمد تعیین شده به شرح هریک از بندهای فوق، مبنای تعیین مبلغ فروش/درآمد محاسبه‌شده مشمول مالیات و عوارض هر دوره قرار خواهند گرفت.

تبصره ۲- در مورد مشاغلی که با توجه به نوع کسب و کار کلیه وجوه واریزی از طریق دستگاه کارتخوان بانکی (پوز) یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان درآمد صاحب حساب محسوب نمی‌شود، سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند از سایر روش‌های تعیین شده در این بند نسبت به تعیین میزان فروش/درآمد مؤدیان مشمول اقدام نماید.

**۳) مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده برای انواع فعالیت‌های خدماتی، تولیدی و بازرگانی به شرح ذیل محاسبه می‌گردد:**  
درخصوص کلیه مؤدیان، مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده برابر با هفتاد (۷۰) درصد فروش/درآمد به دست آمده از اطلاعات موجود در پایگاه داده‌های سازمان به شرح بند ۲ دستورالعمل با اعمال درصدی از ضریب مالیاتی موضوع ماده ۱۵۴ قانون مالیات‌های مستقیم قبل از اصلاحیه سال ۱۳۹۴ (برای عملکرد سنوات قبل از سال ۱۳۹۸) یا درصدی از نسبت سود فعالیت (ویژه) متناسب با ویژگی هر کسب و کار از قبیل میزان اعتبارپذیری آنها برای عملکرد سنوات ۹۸ به بعد، حسب مورد محاسبه می‌شود.

#### ۴) سایر مقررات:

۴-۱- با عنایت به صدر حکم بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۳ با رعایت این دستورالعمل درخصوص هر یک از دوره‌های مالیاتی مؤدیان مشمول پس از



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷.۴۲.۷۰۰۰۰۰۰۰

تاریخ: ۱۴۰۳/۳/۳۰

پیوست:

نوع:

تعیین مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به صورت سیستمی با اعمال ضریب محاسبه مأخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده در مبلغ فروش/درآمد محاسبه مأخذ مشمول مالیات و عوارض به دست آمده و با توجه به نرخ مربوط به هر سال، نسبت به تولید اظهارنامه برآوردی و صدور برگ قطعی مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه اقدام نماید. در اجرای این بند چنانچه مالیات و عوارض ابرازی مؤدی در اظهارنامه های خارج از موعد مقرر از مالیات و عوارض محاسبه شده وفق این دستورالعمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مؤدی مبنای تولید اظهارنامه برآوردی و صدور برگ مالیات قطعی خواهد شد.

۴-۲- چنانچه مالیات و عوارض ارزش افزوده محاسبه شده سالیانه مؤدی بیشتر از مبلغ ۱.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ ریال باشد، از شمول این دستورالعمل خارج می گردد.

۴-۳- چنانچه متعاقباً به موجب اسناد و مدارک به دست آمده یا اطلاعات استخراج شده از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، افزایش میزان فروش/درآمد مؤدی محرز شود، مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوطه مطالبه خواهد شد.

۴-۴- بستانکاری (مازاد اعتبار) دوره های مالیاتی رسیدگی و مورد تایید که استرداد نشده و حسب درخواست مؤدی به دوره مالیاتی بعدی انتقال داده شده است، به عنوان بستانکاری مؤدی محسوب و از بدهی مالیات و عوارض تعیین شده دوره های مالیاتی وفق این دستورالعمل قابل کسر می باشد.

۴-۵- جریمه های مؤدیانی که مجموع مالیات و عوارض ارزش افزوده کل دوره های تعیین شده آنها در اجرای این دستورالعمل، کمتر از پنج برابر سقف معافیت موضوع ماده (۸۴) قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۴۰۳ (کمتر از مبلغ ۷,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال) باشد، مشروط به پرداخت مالیات و عوارض، حداکثر ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ برگ مالیات قطعی، بخشیده می شود.

۴-۶- در صورتی که پس از اعتراض مؤدی و حسب بررسی های به عمل آمده توسط اداره امور مالیاتی، محرز شود بخشی از مأخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به فعالیت معاف مؤدی بوده و یا وفق مقررات موضوعه جزء مأخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نبوده و همچنین در خصوص اشتباه در محاسبه جرایم یا محاسبه قبوض پرداخت مالیات، اداره امور مالیاتی ذی ربط در اجرای بندهای (۱) و (۲) ماده (۳۰) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم، نسبت به صدور برگ قطعی مالیات و عوارض اصلاحی اقدام می نماید.

۴-۷- مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدیان نسبت به مالیات تعیین شده طبق اوراق قطعی صادره، هیأت حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره (۱) ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم می باشد. هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع تبصره (۱) ماده (۲۱۶) قانون مالیات های مستقیم، در مقام هیأت حل اختلاف مالیاتی بدوی، نسبت به رسیدگی به شکایت



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۵۷.۴۲.۷۰۰۰۰۰۰۰

تاریخ: ۱۴۰۳/۳/۳۰

پوست: .....

وزیر

مؤدی و صدور رأی اقدام نمایند. در صورت اعتراض مؤدی به رأی صادره مطابق مقررات ماده (۲۴۷) قانون مالیات‌های مستقیم، موضوع قابل رسیدگی در هیأت تجدیدنظر قانون مالیات‌های مستقیم خواهد بود.

۴-۸- در صورت اعتراض مؤدی به مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده در اجرای مفاد حکم بند (ت) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور، تا زمان قطعیت مالیات و عوارض پرونده مالیاتی صدور گواهی موضوع ماده ۱۸۶ قانون مالیات‌های مستقیم با پرداخت مالیات مورد قبول مؤدی بلامانع بوده و همچنین اقدامات اجرایی در این خصوص فاقد موضوعیت می‌باشد.

۴-۹- با توجه به ماهیت و تنوع کسب و کارها، به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می‌شود برای تمام گروه‌ها یا برخی از مودیان مشمول این دستورالعمل در تمام یا برخی از نقاط کشور و برای یک یا چند دوره مالیاتی، نسبت به تعدیل ضرایب مالیاتی موضوع بند ۳ دستورالعمل برای تعیین مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده حداکثر تا میزان پنجاه (۵۰) درصد اقدام نماید.

۴-۱۰- مفاد این دستورالعمل در خصوص هر یک از دوره‌های مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۸۷ لغایت ۱۴۰۰ اشخاص حقوقی مشمول که نسبت به تسلیم اظهارنامه در موعد مقرر اقدام ننموده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی واقع نشده است و همچنین برای هر یک از دوره‌های مالیاتی سنوات ۱۳۸۷ لغایت ۱۴۰۲ صاحبان مشاغل که پرونده هر یک از دوره‌های آنها قطعی نشده، جاری می‌باشد.

سیداحسان خاندوزی  
وزیر امور اقتصادی و دارایی

رونوشت:

جناب آقای دکتر سبحانین ربیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور برای اطلاع.

جناب آقای دکتر قربشی مدیرکل محترم حوزه وزارتی برای اطلاع.

جناب آقای تاجمیر ریاحی رئیس محترم مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع.