

بخشنامه ای مهم که تحولی شگرف و تغییری اساسی در نظام مالیاتی ایجاد خواهد کرد.

طبق ماده ۴ قانون سامانه مودیان اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده در سامانه

مودیان است...

تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۸

پوست ندارد



سال هجری تولد یا مشارکت مردم

بسمه تعالی

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱۴۰۳
-----	--	------

مخاطبان / ذینفعان: ادارات کل امور مالیاتی

موضوع: رفع ابهام در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر فیلدهای حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مودیان

با توجه به درخواست ادارات کل امور مالیاتی در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر درایه‌های حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مودیان و به منظور رفع ابهامات و ایجاد وحدت رویه به آگاهی می‌رساند:

۱- بر اساس ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مودیان است، مگر خلاف آن اثبات شود.

۲- مطابق بند ب ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مودیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مودیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.

۳- بر اساس ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ پس از استقرار سامانه مودیان، فعال بودن کارپوشه مؤدی در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان امور مالیاتی کشور، شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد.

لذا با توجه به مراتب فوق مقرر می‌دارد:

الف) مقادیر درایه‌های حاوی اطلاعات بارگذاری شده از کارپوشه اختصاصی مؤدی در سامانه مودیان، در اجرای فرآیند حساسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از قبیل اظهارنامه اشخاص موضوع تبصره ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ و همچنین اظهارنامه اشخاص موضوع ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان قابل ویرایش نبوده و چنانچه در نتیجه فرآیند حساسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مذکور مشخص گردید که می‌بایست مبالغی به موجب دلایلی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
تهران



شماره ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۳

تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۸

ویاست ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

همچون **کتمان یا کم ارزی در ثبت مقدار یا قیمت فروش برای تمام یا بخشی** از کالا و خدمات عرضه شده توسط فروشنده، به فروش فروشنده اضافه شود، مقادیر به دست آمده مبنی بر اسناد و مدارک بایستی در ستون خارج از سامانه مؤدیان ردیف مربوطه در جدول (الف) اظهارنامه اضافه گردد.

ب) در خصوص مقادیر فیلد های حاوی اطلاعات **خارج از سامانه مؤدیان** در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، چنانچه به دلایلی از قبیل بیش اظهاری خرید و ... در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مشخص گردد که میبایست مبلغ درج شده تعدیل شود، تعدیلات لازم در ستون خارج از سامانه مؤدیان ردیف مربوطه در جدول (ب) اظهارنامه قابل اعمال می باشد.

ج) با توجه به مواد ۴ و ۵ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان و ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، صحت صورتحساب الکترونیکی صادره توسط فروشنده که به کارپوشه اختصاصی خریدار در سامانه مؤدیان منتقل شده و همچنین منظور شدن آن به عنوان اعتبار مالیاتی برای خریدار در صورتی که فاقد برجسب عبور از حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان باشد، از حقوق مکسبه خریداران محسوب گردیده و عدم پذیرش آن در فرآیند حسابرسی و دادرسی مالیاتی خریدار فاقد موضوعیت می باشد. منظور شدن به عنوان اعتبار مالیاتی (مالیات و عوارض خرید) صورتحساب الکترونیکی معاملاتی که نسیه بودن آن در سامانه مؤدیان ثبت شده و به تایید طرفین رسیده است، متناسب با میزان پرداخت ثبت و تایید شده توسط طرفین در سامانه مؤدیان مشمول حکم این بند خواهد بود.

د) چنانچه در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از قبیل اظهارنامه اشخاص موضوع بصره ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ و همچنین اظهارنامه اشخاص موضوع ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان، اسناد و مدارکی دال بر غیر واقعی بودن معامله مستند به صورتحساب الکترونیکی به دست آید؛ گروه حسابرسی می بایست از طریق اداره کل امور مالیاتی مربوطه مراتب را فوراً به مرکز بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی اطلاع دهد و مرکز یادشده نیز می بایست با قید فوریت و ظرف حد اکثر ۱۵ روز اقدامات لازم را در امر غیر فعال کردن کارپوشه اختصاصی فروشنده در سامانه مؤدیان مطابق مقررات از جمله آیین نامه موضوع بصره ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ انجام دهد.

نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	تاریخ اجرا: ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
----------------------------------	--	------------------------