

شماره ۱۳۲۸
تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۱۴



وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

ضوابط اجرایی موضوع بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور

در اجرای حکم بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور که مقرر می‌دارد:

«به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) اجازه داده می‌شود ظرف مدت یک سال، آن بخش از پرونده‌های مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۷، که اظهارنامه‌های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته‌اند، با توجه به ضوابطی (از جمله نحوه انتخاب) که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف مدت یک‌ماه بعد از ابلاغ قانون تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، بدون رسیدگی قطعی نماید.» ضوابط اجرایی حکم فوق به منظور تسریع در قطعی‌سازی پرونده‌های مالیات

بر ارزش افزوده و تعیین تکلیف وضعیت مالیاتی مؤدیان به شرح ذیل برای اجرا ابلاغ می‌شود:

۱- کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی که اظهارنامه هر یک از دوره‌های مالیات بر ارزش افزوده خود را در مهلت مقرر به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نموده‌اند، در صورت احراز هر یک از شرایط بندهای (۲) الی (۷) این ضوابط، برای آن دوره مشمول حکم قطعی‌سازی می‌باشند.

تبصره: موارد ذیل شامل مقررات ضوابط مذکور نخواهد بود:

الف) مؤدیانی که نسبت به تسلیم اظهارنامه الحاقی بعد از مهلت مقرر قانونی اقدام نموده باشند.

ب) مؤدیانی که نام آن‌ها در فهرست مؤدیان ثبت نام شده و فاقد اعتبار در سامانه مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir درج گردیده است.

پ) مؤدیانی که در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی، بستانکاری مالیاتی ابراز نموده‌اند.

ث) مؤدیانی که در اظهارنامه خود از دوره مالیاتی قبل مانده اعتبار ابراز نموده‌اند.

ح) مؤدیانی که در اظهارنامه خود به صورت هم‌زمان فروش کالا و یا خدمات معاف و مشمول ابراز نموده‌اند.

خ) مؤدیانی که پرونده آنها در اجرای ماده ۱۸۱ قانون مالیات‌های مستقیم و یا تراکنش‌های بانکی آنها بر اساس اعلام دفتر بازرسی و مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی در حال رسیدگی می‌باشد.

ج) اظهارنامه‌های تسلیمی توسط فعالان اقتصادی که مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نبوده و عدم مشمولیت آنان در اعتبار سنجی احراز شده است.

چ) مؤدیانی که با توجه به فهرست ارسالی (اعم از خرید و فروش) با اشخاص فاقد اعتبار در هر دوره مربوط به سنوات مذکور معاملاتی داشته‌اند.

۲- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی مطابق اظهارنامه‌ها
ت بر ارزش افزوده آنها تا سقف تعیین شده بر اساس
برازی ناشی از عرضه کالا یا ارائه خدمت در اظهارنامه
جدول ذیل، برای هر دوره قطعی است، مشروط بر اینکه در



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

دربار

مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی، کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) فروش/درآمد قطعی شده در رسیدگی به پرونده عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره‌های آن سال به سال عملکرد حسب مورد، نباشد.

ردیف	سنوات	سقف مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی (ریال)	
		حقیقی	حقوقی
۱	۱۳۸۷-۱۳۸۹	۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	۱۳۹۰-۱۳۹۳	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳	۱۳۹۴-۱۳۹۶	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰
۴	۱۳۹۷	۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۵۰,۰۰۰,۰۰۰

۳- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی مطابق اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تا سقف‌های تعیین شده حسب جدول بند (۲) ضوابط فوق برای هر دوره قطعی است، مشروط بر این که مالیات و عوارض مذکور کمتر از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات قطعی شده عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره‌های آن سال به سال عملکرد حسب مورد نباشد. شرط مذکور برای مؤدیانی که نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد به صورت مشارکتی اقدام نموده‌اند، به میزان هفتاد درصد (۷۰٪) مالیات قطعی شده عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره‌های آن سال به سال عملکرد خواهد بود.

نصراً: شرط مذکور منوط به عدم بهره‌مندی مؤدیان از هرگونه معافیت (به استثنای موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم)، نرخ صفر و یا تخفیف مالیاتی در محاسبه مالیات قطعی شده سال عملکرد متناظر خواهد بود.

۴- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی کلیه صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و همچنین کلیه اشخاص حقوقی که درآمد مشمول مالیات عملکرد آنها از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک، حداکثر به میزان مبلغ‌های تعیین شده به شرح جدول ذیل می‌باشد، قطعی است، مشروط بر این که جمع فروش کالا و خدمات اظهار شده در اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده و عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره‌های آن سال به سال عملکرد حسب مورد کمتر از ده درصد (۱۰٪) اختلاف داشته باشد.

ردیف	سنوات	حداکثر درآمد مشمول مالیات عملکرد قطعی شده (ریال)
۱	۱۳۸۷-۱۳۸۹	۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۲	۱۳۹۰-۱۳۹۳	۱۳,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۳	۱۳۹۴-۱۳۹۶	۱۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰
۴	۱۳۹۷	۱۸,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰

امیر عالیله، مدیر امور مالیات
تاریخ: ۱۳۹۷/۰۴/۲۲

۵- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی در اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی مؤدیانی با موضوع فعالیت نمایندگی‌های بیمه، دفاتر اسناد رسمی، دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پیشخوان دولت)، دفاتر پلیس +۱۰، مراکز ارتباطات مخابراتی و رایانه‌ای که به صورت کارمزدی فعالیت می‌نمایند، قطعی است مشروط به اینکه مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده ابرازی آن دوره کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات همان دوره نباشد.

۶- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی مطابق اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی اشخاص موضوع بند (و) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۳۹۸ کل کشور که پرونده‌های هر یک از دوره‌های سنوات مذکور آنها رسیدگی نشده است قطعی است، مشروط بر آنکه مبلغ مالیات و عوارض ابرازی کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) ضریب ارزش افزوده با اعمال نرخ مالیات بر ارزش افزوده سال مربوط در فروش قطعی شده پرونده مالیاتی عملکرد نباشد.

۷- اظهارنامه مؤدیان مالیاتی مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده که عرضه کالا و ارائه خدمات آنها مطابق اظهارنامه ابرازی معادل صفر ریال بوده و عدم فعالیت ایشان از طریق رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد آنها احراز شده باشد، قطعی است.

۸- سازمان امور مالیاتی کشور حداکثر مساعدت لازم در خصوص تقسیت بدهی مالیاتی قطعی شده هر دوره را با رعایت مفاد ماده ۱۶۷ قانون مالیات‌های مستقیم اعمال نماید.

۹- سازمان امور مالیاتی کشور مکلف است حداکثر ظرف مهلت یک ماه از تصویب این ضوابط، ساز و کار اجرایی ضوابط مذکور را در بستر نرم افزاری تهیه و فهرست اظهارنامه‌های مشمول قطعی سازی را برای تأیید و صدور برگ قطعی به ادارات کل امور مالیاتی مربوط ارسال نماید.

۱۰- آن دسته از پرونده‌های مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده که وفق مقررات این حکم قطعی می‌شود، چنانچه به موجب اسناد و مدارک بدست آمده یا اطلاعات استخراج شده از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، کتمان بخشی از درآمد یا فعالیت و یا ابراز اعتبار مالیاتی واهی بر روی خرید از سوی فعالان اقتصادی مشمول این حکم احراز و اثبات شود، اجرای مفاد این دستورالعمل مانع از مطالبه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض قانونی و جرایم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات موضوعه، نخواهد بود و جرایم مربوط قابل بخشودگی نمی‌باشد.

مفاد این ضوابط اجرایی در ده (۱۰) بند و دو تبصره تنظیم و از تاریخ ابلاغ برای سازمان امور مالیاتی کشور لازم‌الاتباع می‌باشد.

فرهاد دزبند

وزیر امور اقتصادی و دارایی

امور مالیات: سازمان امور مالیاتی
شماره نامه: ۲۴۴۰ / ۲۰۰۰ / ۱
تاریخ: ۱۳۴۴/۴/۱۴

فرهاد دزبند
۱۳۴۴-۴-۱۴

بررسی
۱۳۴۴/۴/۲۳