



موضوع	دستورالعمل موضوع بند "ت" تبصره "6" قانون بودجه سال 1403 کل کشور
شماره: 57427 تاریخ: 1403/03/30 موضوع: دستور العمل موضوع بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1403 کل کشور بنا به پیشنهاد شماره 200/6239/ص مورخ 1403/03/29 سازمان امور مالیاتی کشور و در اجرای بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1403 کل کشور دستور العمل اجرایی بند مذکور به شرح ذیل به تصویب می رسد. 1) کلیات و تعاریف: مفاهیم و اصطلاحات به کار رفته در این دستور العمل در معانی مشروحه زیر به کار می رود: الف- اظهار نامه برآوردی: اظهارنامه مالیاتی است که بر اساس اطلاعات اقتصادی کسب شده از مؤدیان (میزان فعالیت، اطلاعات موجود در سامانه های مالیاتی، سوابق مالیاتی پرونده عملکرد) تنظیم و حداقل حاوی اطلاعات هویتی، مبلغ فروش/ در آمد محاسبه مآخذ مشمول مالیات و عوارض، ضریب محاسبه مآخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده، نرخ و مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد. ب- حسابرسی سامانه ای (سیستمی): در این نوع حسابرسی سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص مالیات بر ارزش افزوده، بر اساس معیارها و شاخص های تعیین شده، حسب اطلاعات اقتصادی کسب شده و سوابق پرونده عملکرد مؤدیان، میزان مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده و مالیات و عوارض متعلقه را محاسبه و اظهار نامه برآوردی مربوطه را به صورت سیستمی تولید و بر این اساس نسبت به صدور برگ مالیات قطعی اقدام می نماید. پ- ضریب محاسبه مآخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده: ضریبی است که با توجه به میزان اعتبارپذیری خرید کالا و خدمات فعالیت های مشمول مؤدیان با اعمال آن در مبلغ فروش/ درآمد محاسبه مآخذ مشمول مالیات و عوارض، مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به شرح این دستور العمل تعیین می شود. ت- مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده: با اعمال ضریب محاسبه مآخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده در مبلغ فروش/ در آمد محاسبه مآخذ مشمول مالیات و عوارض تعیین می شود. ث- مؤدیان مشمول: کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل که بر اساس شرایط فراخوان های ثبت نام و اجرای نظام مالیات بر ارزش افزوده، مشمول قانون مالیات بر ارزش افزوده شده اند و اظهارنامه مالیاتی مالیات بر ارزش افزوده خود را برای دوره مالیاتی مربوط در موعد مقرر تسلیم نموده اند. همچنین صاحبان مشاغلی که هر یک از دوره های مالیات بر ارزش افزوده سنوات 1387 لغایت 1402 آنها قطعی نشده است. 2) نحوه تعیین فروش/ درآمد برای محاسبه مآخذ مشمول مالیات و عوارض: فروش/ در آمد مؤدیان مشمول این دستور العمل، برای تعیین مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده هر یک از دوره یا دوره های مالیاتی حسب مورد به شرح زیر تعیین می شود: 1-2- فروش ابرازی طبق اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی خارج از موعد مقرر صرفاً برای مؤدیانی که اظهار نامه خود را خارج از مهلت مقرر تسلیم نموده اند؛ 2-2- فروش قطعی یا تشخیصی یا ابرازی پرونده مالیات بر درآمد (عملکرد) سال مربوط حسب مورد؛ تبصره- در خصوص مؤدیانی که پرونده مالیات بر درآمد آنها قطعی نشده است، مبلغ فروش/ درآمد محاسبه مآخذ مشمول مالیات و عوارض برابر با هفتاد (70) درصد فروش تشخیصی مالیات بر درآمد عملکرد در صورتی که از فروش ابرازی مالیات بر درآمد عملکرد آن کمتر نباشد، تعیین می شود. 2-3- اطلاعات موجود در سامانه های مالیاتی از جمله اطلاعات واصله در اجرای مقررات مواد (169) و (169 مکرر) قانون مالیات های مستقیم قبل و پس از اصلاحیه سال 1394 حسب مورد؛ 2-4- مبلغ واریزی به حساب های بانکی مؤدیان مشمول این دستورالعمل از طریق دستگاه کارتخوان بانکی (پوز) یا ابزار پرداخت ها برای هر دوره مالیاتی (صرفاً برای سالهای 1400 تا 1402) با در نظر گرفتن مشاغل مستثنی شده از قبیل بنگاه های مشاور املاک و نمایشگاه های اتومبیل، با رعایت تبصره (2) این بند؛ 2-5- مبلغ فروش/ در آمد بر اساس فرم پذیرفته شده موضوع تبصره ماده (100) قانون مالیات های مستقیم برای صاحبان مشاغل مشمول تبصره مذکور برای هر سال. تبصره 1- بیشترین مبلغ/ فروش درآمد تعیین شده به شرح هر یک از بندهای فوق، مبنای تعیین مبلغ فروش/ در آمد محاسبه مآخذ مشمول مالیات و عوارض هر دوره قرار خواهد گرفت. تبصره 2- در مورد مشاغلی که با توجه به نوع کسب و کار کلیه وجوه واریزی از طریق دستگاه کارت خوان بانکی (پوز) یا	

درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان درآمد صاحب حساب محسوب نمی شود، سازمان امور مالیاتی کشور می تواند از سایر روشهای تعیین شده در این بند نسبت به تعیین میزان فروش /درآمد مؤدیان مشمول اقدام نماید.

3) مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده برای انواع فعالیتهای خدماتی، تولیدی و بازرگانی به شرح ذیل محاسبه می گردد:

در خصوص کلیه مؤدیان، مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده برابر با هفتاد (70) درصد فروش /درآمد به دست آمده از اطلاعات موجود در پایگاه داده های سازمان به شرح بند 2 دستور العمل با اعمال درصدی از ضریب مالیاتی موضوع ماده 154 قانون مالیاتهای مستقیم قبل از اصلاحیه سال 1394 (برای عملکرد سنوات قبل از سال 1398) یا درصدی از نسبت سود فعالیت (ویژه) متناسب با ویژگی هر کسب و کار از قبیل میزان اعتبار پذیری آنها برای عملکرد سنوات 98 به بعد، حسب مورد محاسبه می شود.

4) سایر مقررات:

4-1- با عنایت به صدر حکم بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1403 سازمان امور مالیاتی کشور می تواند حداکثر تا پایان سال 1403 با رعایت این دستور العمل در خصوص هر یک از دوره های مالیاتی مؤدیان مشمول پس از تعیین مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به صورت سیستمی با اعمال ضریب محاسبه مآخذ مالیات و عوارض ارزش افزوده در مبلغ فروش /درآمد محاسبه مآخذ مشمول مالیات و عوارض به دست آمده و با توجه به نرخ مربوط به هر سال، نسبت به تولید اظهار نامه برآوردی و صدور برگ قطعی مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلقه اقدام نماید. در اجرای این بند چنانچه مالیات و عوارض ابرازی مودی در اظهار نامه های خارج از موعد مقرر از مالیات و عوارض محاسبه شده وفق این دستور العمل بیشتر باشد، مالیات و عوارض ابرازی مؤدی مبنای تولید اظهار نامه برآوردی و صدور برگ مالیات قطعی خواهد شد.

4-2- چنانچه مجموع مالیات و عوارض محاسبه شده سالیانه هر پرونده از طریق محاسبات سیستمی بیشتر از مبلغ 10/000/000/000 ریال باشد، رسیدگی پرونده دوره های مالیاتی آن سال از شمول این دستور العمل خارج می گردد. چنانچه در یک سال، برخی دوره های مالیاتی مشمول این دستور العمل قرار نگیرد، حد نصاب فوق به نسبت تعداد دوره های مشمول دستور العمل به کل دوره های مالیاتی، قابل اعمال می باشد. [1]

4-3- چنانچه متعاقباً به موجب اسناد و مدارک به دست آمده با اطلاعات استخراج شده از پایگاه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، افزایش میزان فروش /درآمد مودی محرز شود، مالیات و عوارض ارزش افزوده و جرائم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوطه مطالبه خواهد شد.

4-4- بستن انکاری (مازاد اعتبار) دوره های مالیاتی رسیدگی و مورد تایید که استرداد نشده و حسب درخواست مودی به دوره مالیاتی بعدی انتقال داده شده است، به عنوان بستن انکاری مؤدی محسوب و از بدهی مالیات و عوارض تعیین شده دوره های مالیاتی وفق این دستور العمل قابل کسر می باشد.

4-5- جریمه های مؤدیانی که مجموع مالیات و عوارض ارزش افزوده کل دوره های تعیین شده آنها در اجرای این دستور العمل، کمتر از پنج برابر سقف معافیت موضوع ماده (84) قانون مالیاتهای مستقیم در سال 1403 (کمتر از مبلغ 7/200/000/000 ریال) باشد، مشروط به پرداخت مالیات و عوارض، حداکثر ظرف یک سال از تاریخ ابلاغ برگ مالیات قطعی، بخشیده می شود.

4-6- در صورتی که پس از اعتراض مؤدی و حسب بررسی های به عمل آمده توسط اداره امور مالیاتی، محرز شود بخشی از مآخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به فعالیت معاف مؤدی بوده و یا وفق مقررات موضوعه جزء مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده نبوده و همچنین در خصوص اشتباه در محاسبه جرایم با محاسبه قبوض پرداخت مالیات، اداره امور مالیاتی ذی ربط در اجرای بندهای (1) و (2) ماده (30) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (219) قانون مالیاتهای مستقیم، نسبت به صدور برگ قطعی مالیات و عوارض اصلاحی اقدام می نماید.

4-7- مرجع رسیدگی به اعتراض مؤدیان نسبت به مالیات تعیین شده طبق اوراق قطعی صادره، هیأت حل اختلاف مالیاتی، خواهد بود. [2]

4-8- در صورت اعتراض مودی به مبلغ مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده در اجرای مفاد حکم بند (ت) تبصره (6) قانون بودجه سال 1403 کل کشور تا زمان قطعیت مالیات و عوارض پرونده مالیاتی صدور گواهی موضوع ماده 186 قانون مالیات های مستقیم با پرداخت مالیات مورد قبول مودی بلامانع بوده و همچنین اقدامات اجرایی در این خصوص فاقد موضوعیت می باشد.

4-9- با توجه به ماهیت و تنوع کسب و کارها، به سازمان امور مالیاتی کشور اجازه داده می شود برای تمام گروه ها با برخی از مؤدیان مشمول این دستور العمل در تمام یا برخی از نقاط کشور و برای یک یا چند دوره مالیاتی، نسبت به تعدیل ضرایب مالیاتی موضوع بند 3 دستور العمل برای تعیین مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده حداکثر تا میزان پنجاه (50) درصد اقدام نماید.

4-10- مفاد این دستور العمل در خصوص هر یک از دوره های مالیات بر ارزش افزوده سنوات 1387 لغایت 1400 اشخاص حقوقی مشمول که نسبت به تسلیم اظهار نامه در موعد مقرر اقدام نموده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی واقع نشده است و همچنین برای هر یک از دوره های مالیاتی سنوات 1387 لغایت 1402 صاحبان مشاغل که پرونده هر یک از دوره های آنها قطعی نشده، جاری می باشد.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب