



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 68-1404-200

تاریخ : ۱۴۰۴/۰۷/۲۰

موضوع	قواعد پرداخت و تسلیم (اصلاح ، تکمیل و استرداد) اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان سال ۱۴۰۴
	شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۶۸ تاریخ: ۱۴۰۴/۰۷/۲۰ موضوع: قواعد پرداخت و تسلیم اصلاح ، تکمیل و استرداد اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان سال ۱۴۰۴ با عنایت به فرصت ۱۲ روزه ارسال و ثبت صورت حساب‌های الکترونیکی در سامانه مؤدیان و همچنین مهلت قانونی واکنش خریدار به صورتحساب‌های صادره در سامانه مؤدیان مطابق تبصره بند ب ماده (۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و با توجه به مقررات ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، مقرر می‌دارد: الف) ادارات امور مالیاتی موظف‌اند در مورد مؤدیانی که حداکثر تا روز یکشنبه مورخ ۱۴۰۴/۸/۲۵ نسبت به مسترد نمودن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره دوم سال ۱۴۰۴ (تابستان) از طریق سامانه مؤدیان اقدام می‌نمایند ترتیبی اتخاذ نمایند که جریمه‌های موضوع بند ب ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مربوط به مالیات بر ارزش افزوده ابرازی در اظهارنامه و ماده (۳۷) قانون مذکور نسبت به تاخیر در پرداخت مالیات متعلق در اظهارنامه مسترد شده تا تاریخ یاد شده بخشوده شود. ب) نظر به اهمیت وصول به موقع مالیات و عوارض پرداختی توسط خریداران کالا و خدمات مشمول و با توجه به عدم نیاز به تأیید صورت حساب‌های الکترونیکی فروش به مصرف کننده نهایی چنانچه فروشندگان به مصرف کننده نهایی یا سایر فعالان اقتصادی، به صورت داوطلبانه و در راستای اجرای مسئولیت‌های اجتماعی خود، تمام یا بخشی از بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی دوم سال ۱۴۰۴ (تابستان) را به صورت نقد و به شرح زیر پرداخت نمایند؛ مشمول مزایای احصاء شده خواهند بود: ۱- در صورت پرداخت تمام یا بخشی از بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره یاد شده در حفاصل تاریخ صدور این بخشنامه لغایت موعد مقرر در ماده ۴ قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده تاریخ (۱۴۰۴/۰۷/۳۰) در اجرای ماده ۱۹۱ قانون مالیات‌های مستقیم معادل پنج درصد از مبلغ پرداختی از این بابت، به عنوان اعتبار بخشودگی جرایم جهت کسر مستقیم از جرائم محاسبه شده و مازاد بر نصابهای بخشودگی تفویض شده (قبل از اعمال بخشودگی، تقویضی) به مؤدی تعلق خواهد گرفت. این بخشودگی در تمامی منابع مالیاتی و برای هر سال یا دوره به انتخاب مؤدی قابل اعمال خواهد بود. نام مؤدی به عنوان «فعال اقتصادی با ایفای مسئولیت اجتماعی مطلوب» در پایگاه اطلاع رسانی سازمان امور مالیاتی کشور، درج و اعلام عمومی خواهد شد. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور
موسسه آموزشی راوی حساب	 https://ravihesab.com