



شماره بخشنامه : 129358

تاریخ : ۱۴۰۴/۰۸/۰۷

موضوع	پاسخ سازمان امور مالیاتی کشور به دبیرکل انجمن حسابداران خبره ایران در خصوص مهلت ثبت صورتحساب‌های الکترونیکی خارج از سامانه تا پایان آذرماه ۱۴۰۴
-------	---

شماره: ۱۲۹۳۵۸

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۰۷

موضوع: پاسخ سازمان امور مالیاتی کشور به دبیرکل انجمن حسابداران خبره ایران در خصوص مهلت ثبت صورتحساب‌های الکترونیکی خارج از سامانه تا پایان آذرماه ۱۴۰۴ با سلام و احترام

پیرو رونوشت نامه شماره ۹۱۲۳۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۳ در خصوص درخواست تمدید مهلت پذیرش صورتحساب‌های خارج از سامانه مؤدیان و پیشنهادهای ارائه شده، به پیوست تصویر نامه شماره ۲/۱۳۵۷۷۸ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ وزارت امور اقتصادی و دارایی و ضمیمه آن برای آگاهی و بهره‌برداری لازم ارسال می‌شود.

امین زاهد مهر

شماره: ۱۳۱۳۱/۲۰۰/ص

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۷/۲۸

جناب آقای عنبری

مدیرکل محترم حوزه وزارتی

با سلام و احترام

بازگشت به یادداشت جنابعالی در هامش نامه شماره ۹۱۲۳۵ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۳ رئیس دفتر محترم رئیس‌جمهور منضم به نامه شماره ۷۵۹۰۰ مورخ ۱۴۰۴/۰۶/۰۴ دبیرکل محترم انجمن حسابداران خبره ایران در خصوص درخواست تمدید مهلت پذیرش اعتبار صورتحساب‌های خارج از سامانه مؤدیان، به آگاهی می‌رساند:

با عنایت به تبصره (۵) ماده (۲۵) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، از بیست ماه پس از لازم‌الاجرا شدن قانون مالیات بر سوداگری و سفته‌بازی، سازمان موظف است صرفاً هزینه‌های دارای صورتحساب الکترونیکی را به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی موضوع فصل دوم باب چهارم قانون مالیات‌های مستقیم بپذیرد. لذا در اجرای بند (غ) تبصره (۱) قانون بودجه سال ۱۴۰۴، از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ صرفاً اعتبار مالیاتی مستند به صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان در محاسبه مالیات بر ارزش افزوده قابل قبول خواهد بود؛ لذا در حال حاضر، چالش‌ها و نگرانی احتمالی مؤدیان از مرحله جدید اجرای قانون از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ تنها معطوف به حوزه مالیات بر ارزش افزوده حائز اهمیت است. در این راستا، سازمان امور مالیاتی کشور با اتخاذ تمهیدات لازم نسبت به توسعه سامانه‌های الکترونیکی مربوط و ایجاد بستر لازم برای صدور صورتحساب الکترونیکی در موعد مقرر اقدام نموده و در حال حاضر کلیه ظرفیت‌های لازم برای انجام تکالیف مقرر در قوانین یادشده فراهم می‌باشد. بررسی شاخص‌های رفتاری مؤدیان نیز مؤید گزاره فوق بوده و اثربخشی این تلاش‌ها را به خوبی نشان می‌دهد؛ به‌صورتی‌که بر اساس پایش صورت گرفته در اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های مالیاتی یک سال اخیر، در ادامه یک روند بسیار مطلوب، در دوره مالیاتی بهار ۱۴۰۴ به‌صورت میانگین تنها ۹ درصد از مالیات و عوارض خرید ابرازی مؤدیان مبتنی بر صورتحساب کاغذی و اطلاعات خارج از سامانه مؤدیان بوده است. همچنین با توجه به برنامه‌ریزی صورت گرفته و اجرای آن طی دو سال گذشته، پیش‌بینی می‌شود روند کاهشی نسبت مالیات و عوارض خرید پرداختی مستند به اطلاعات خارج از سامانه مؤدیان به کل مالیات و عوارض خرید ابرازی توسط مؤدیان در دوره‌های تابستان و پاییز ۱۴۰۴ نیز ادامه یابد. به بیان دیگر، با توجه به همراهی مطلوب مؤدیان محترم در مستندسازی اعتبار مالیاتی ناشی از مالیات و عوارض خرید پرداختی خود به‌صورت صورتحساب الکترونیکی و اطلاعات داخل سامانه مؤدیان، به نظر می‌رسد اجرای مرحله جدید قانون از دی‌ماه ۱۴۰۴ چالشی جدی برای فعالان اقتصادی و به‌طور ویژه مؤدیان قانون‌مدار به همراه نخواهد داشت. با وجود مراتب فوق و مخدوش شدن اهداف سیاستی مدنظر در اثر تمدید مجدد مهلت پذیرش صورتحساب‌هایی که در سامانه مؤدیان صادر نشده‌اند در محاسبه مالیات بر ارزش افزوده، این سازمان با تمدید مهلت فوق موافقت نداشته و در صورت اصرار بر تمدید مهلت، این امر صرفاً برای یک‌بار دیگر و حداکثر تا پایان سال ۱۴۰۴ می‌تواند در دستور کار قرار گیرد. لازم به ذکر است با توجه به عدم اختیار این سازمان در تمدید مهلت قانونی، این تمدید می‌بایست از طریق لایحه با قید فوریت و با مصوبه شورای عالی هماهنگی اقتصادی سران قوا یا هر مرجع ذیصلاح دیگر مورد تصویب قرار گیرد.

سید محمدهادی سیمانیان

رئیس‌کل سازمان امور مالیاتی کشور



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب