



موضوع	اصلاح بند (۹) بخشنامه شماره ۲۰۰/۶۰۷۵۵/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶ در راستای اجرای دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۰۱۸۲۵۴۱۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۲ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری
<p>شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۸۹ تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۲۴</p> <p>موضوع: اصلاح بند (۹) بخشنامه شماره ۲۰۰/۶۰۷۵۵/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶ در راستای اجرای دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۰۱۸۲۵۴۱۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۲ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری</p> <p>در راستای اجرای دادنامه شماره ۱۴۰۴۳۱۳۹۰۰۰۱۸۲۵۴۱۶ مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۲ هیأت عمومی دیوان عدالت اداری با موضوع ابطال بند (۹) بخشنامه شماره ۲۰۰/۶۰۷۵۵/۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶، و با عنایت به مفاد قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ و قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بند (۹) بخشنامه مذکور در راستای رأی موصوف از تاریخ صدور به شرح زیر اصلاح می‌شود:</p> <p>ادارات امور مالیاتی در زمان بررسی ردیف تعدیلات و یا خریدهای فاقد صورتحساب الکترونیکی درج‌شده در ستون «خارج از سامانه» اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های چهارم سال ۱۴۰۲ و بعد، لازم است اقدامات زیر را انجام دهند:</p> <p>الف) نسبت به اخذ اصل صورتحساب غیرالکترونیکی مربوط به خریدهای انجام‌شده از خریدار اقدام و ضمن مطابقت آن با نمونه صورتحساب نوع ۱ موضوع آیین‌نامه ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم، صورتحساب غیرالکترونیکی را برای اداره امور مالیاتی رسیدگی‌کننده به اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده صادرکننده صورتحساب (فروشنده) جهت رسیدگی‌های مالیاتی ارسال نمایند.</p> <p>ب) با عنایت به اینکه در فرآیندهای مالیاتی در نظر گرفته‌شده در سامانه مؤدیان، امکان ارسال برخط صورتحساب الکترونیکی برای فروشنده و مشاهده لحظه‌ای برای خریدار اجرایی می‌باشد، بنابراین می‌بایست جهت رعایت مقررات ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده و آیین‌نامه تبصره آن، اقدامات قانونی لازم توسط اداره امور مالیاتی مربوطه به عمل آید.</p> <p>ج) نظر به اینکه در خصوص صورتحساب‌های الکترونیکی که به موجب عبور از حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، بدون پرداخت مالیات بر ارزش‌افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی یا ارائه تضامین کافی، برای خریدار اعتبار لحاظ نمی‌شود، بنابراین در صورتی که فروشنده نسبت به پرداخت مالیات بر ارزش‌افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی اقدام نماید، با رعایت فرآیندهای مربوطه برای خریدار اعتبار لحاظ می‌شود.</p> <p>لذا لازم است در زمان بررسی صورتحساب‌های غیرالکترونیکی، از عدم احتساب مالیات و عوارض خرید (اعتبار) مضاعف برای خریدار اطمینان حاصل شود.</p> <p>تذکر: صدور صورتحساب الکترونیکی اصلاحی توسط فروشنده، با رعایت فرآیندهای سامانه مؤدیان، منجر به محاسبه مالیات و عوارض فروش مضاعف برای فروشنده نمی‌شود.</p> <p>سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>	
https://ravihesab.com	موسسه آموزشی راوی حساب