



سازمان امور مالیاتی کشور

شماره بخشنامه : 75721-216

تاریخ : ۱۴۰۴/۰۹/۲۵

| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | نحوه استفاده از الگوی شماره ۱۴ - «فروش زنجیره‌ای» در سامانه مؤدیان و شرایط قانونی آن |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>شماره: 75721/216/د<br/>تاریخ: 1404/09/25</p> <p>موضوع: نحوه استفاده از الگوی شماره ۱۴ - «فروش زنجیره‌ای» در سامانه مؤدیان و شرایط قانونی آن</p> <p>به استحضار می‌رساند الگوی شماره ۱۴ با عنوان «فروش زنجیره‌ای در سامانه مؤدیان» عملیاتی و قابل بهره‌برداری توسط مؤدیان محترم می‌باشد. موارد ذیل در استفاده از این الگو می‌بایست مورد توجه قرار گیرد:</p> <p>(۱) این الگو ویژه استفاده مؤدیانی تهیه و عملیاتی گردیده است که وفق آیین‌نامه اجرایی موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، تمام یا قسمتی از معاملات آن‌ها مشمول حکم قانونی فوق‌الذکر است.</p> <p>(۲) استفاده مؤدیان از این الگو نیازمند تعریف و ارسال فهرست اشخاص زنجیره مطابق با قوانین و مقررات توسط مراجع ذی‌صلاح به شرح ذیل است:</p> <p>فهرست شماره یک (فهرست سه‌گانه) شامل: شماره اقتصادی فروشنده، شماره اقتصادی خریدار و شناسه کالا مطابق آیین‌نامه مذکور در بند (۱).</p> <p>فهرست شماره دو (فهرست چهارگانه) شامل: شماره اقتصادی آمر، شماره اقتصادی فروشنده (حق‌العمل‌کار)، شماره اقتصادی خریدار و شناسه کالا مطابق آیین‌نامه مذکور در بند (۱).</p> <p>برای معاملات غیر حق‌العمل‌کاری می‌بایست ترکیب سه‌گانه «شماره اقتصادی فروشنده»، «شماره اقتصادی خریدار» و «شناسه کالا» مندرج در</p> <p>(۳) صورت‌حساب، توسط مراجع ذی‌صلاح و مطابق با قوانین و مقررات، در فهرست شماره یک موضوع بند (۲) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد.</p> <p>(۴) برای معاملات حق‌العمل‌کاری می‌بایست:</p> <p>ترکیب چهارگانه «شماره اقتصادی آمر»، «شماره اقتصادی خریدار»، «شناسه کالای مندرج در صورت‌حساب»، توسط مراجع ذی‌صلاح و مطابق با قوانین و مقررات، در فهرست شماره دو موضوع بند (۲) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد.</p> <p>قواعد مربوط به حق‌العمل‌کاری مطابق قوانین و مقررات در سامانه مؤدیان رعایت شده باشد.</p> <p>محمد نوری<br/>مدیرکل دفتر توسعه خوداظهاری و تمکین</p> |                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | موسسه آموزشی راوی حساب<br><a href="https://ravihesab.com">https://ravihesab.com</a>  |