



دستورالعمل موضوع بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور

دستورالعمل موضوع بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور که مقرر می‌دارد:

"به وزارت امور اقتصادی و دارایی (سازمان امور مالیاتی کشور) اجازه داده می‌شود ظرف یک سال، آن بخشی از پرونده های مودیان مالیات بر ارزش افزوده دوره های سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۷، که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند، بر اساس دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف یک ماه بعد از ابلاغ قانون تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، رسیدگی، قطعی نمایند. درآمدهای وصولی مرتبط به این بند مالیات سهم دولت به ردیف درآمدی شماره ۱۱۰۵۱۶ جدول شماره (۵) این قانون نزد خزانه داری کل کشور و عوارض سهم شهرداری ها و دهیاری ها حسب مورد به حساب های مربوطه واریز می‌شود." دستورالعمل حکم فوق به منظور تسریع در قطعی سازی پرونده های مالیات بر ارزش افزوده و تعیین تکلیف وضعیت مالیاتی مودیان به شرح ذیل برای اجرا ابلاغ می‌شود:

۱- کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده اعم از اشخاص حقیقی و حقوقی که اظهارنامه هر یک از دوره های مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۹۷ خود را در مهلت مقرر به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نموده اند، در صورت احراز هر یک شرایط بند های (۲) الی (۶) این دستورالعمل برای آن دوره مشمول حکم قطعی سازی می‌باشد.

تبصره: موارد ذیل شامل مقررات این دستورالعمل نخواهد بود:

الف) دوره های مالیاتی دارای اظهارنامه الحاقی تسلیمی بعد از مهلت مقرر قانونی



ب) مودیانی که نام آنها در فهرست مودیان ثبت نام شده و فاقد اعتبار در سامانه مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir درج شده است.

پ) اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی دارای مانده بستانکار

ت) اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده دارای مانده اعتبار ابرازی از دوره مالیاتی قبل

ح) اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده دارای فروش کالا و خدمات معاف و مشول به صورت همزمان

خ) مودیانی که پرونده آنها در اجرای ماده (۱۸۱) قانون مالیات مستقیم و یا دریافت صورت ریز تراکنش

های بانکی آنها بر اساس اعلام دفتر بازرسی و مبارزه با پولشویی و فرار مالیاتی در حال رسیدگی می باشد.

ج) اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی توسط فعالان اقتصادی که مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده نبوده و عدم مشمولیت آنان در اعتبارسنجی احراز شده است.

چ) اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره های مالیاتی که مودی با توجه به فهرست ارسالی (اعم از خرید و فروش) با اشخاص فاقد اعتبار معاملاتی داشته است.

۲- مانده بدهی مالیات و عوارش ابرازی مطابق اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده آن ها تا سقف

تعیین شده بر اساس جدول ذیلبرای هر دوره قطعی است، مشروط بر اینکه درآمد ابرازی ناشی از عرضه

کالا با ارائه خدمت در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی، کمتر از (۸۰%) فروش/ درآمد قطعی

شده در رسیدگی به پرونده عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره های آن سال به سال

عملکرد حسب مورد نباشد.



سقف مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی (ریال)		سنوات	ردیف
حقوقی	حقیقی		
۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۲۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۸۹-۱۳۸۷	۱
۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۳-۱۳۹۰	۲
۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۶-۱۳۹۴	۳
۳۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۱۳۹۷	۴

تبصره (۱): فروش / درآمد قطعی معادل مبلغ صفر ریال مشمول شرط مزبور نخواهد بود.

تبصره (۲): منظور از فروش / درآمد قطعی شده پرونده عملکرد مودیان صرفاً فروش و درآمد حاصل از ارائه کالا و خدمات می باشد. بدهی است مواردی که به موجب قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷ معاف از مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشند (از جمله درآمد حاصل از اجاره، سود دریافتی از بانک و سهام و ...) لحاظ نخواهد شد.

۳- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی مطابق قانون مالیات بر ارزش افزوده تا سقف های تعیین شده حسب جدول بند (۲) دستورالعمل فوق برای هر دوره قطعی است، مشروط بر اینکه مالیات و عوارض مذکور کمتر از پنجاه درصد (۵۰%) مالیات قطعی شده عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره های آن سال به سال عملکرد حسب مورد نباشد. شرط مذکور برای مودیان که نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد به صورت مشارکتی اقدام نموده اند، به میزان هفتاد درصد (۷۰%) مالیات قطعی شده عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره های آن سال به سال عملکرد خواهد بود.



تبصره (۱): شرط مذکور منوط به عدم بهره‌مندی مودیان از هرگونه معافیت (به استثنای معافیت موضوع

ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم) نرخ صفرو یا تخفیف مالیاتی در محاسبه مالیات قطعی شده

سال عملکرد متناظر خواهد بود.

تبصره (۲): مالیات قطعی معادل مبلغ صفر ریال مشمول شرط فوق نخواهد بود.

۴- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی کلیه صاحبان مشاغل موضوع بند (الف) ماده (۹۵) قانون

مالیاتهای مستقیم اصلاحی مورخ ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ و همچنین کلیه اشخاص حقوقی که درآمد مشمول مالیات

عملکرد آنها از طریق رسیدگی به اسناد و مدارک، حداکثر به میزان مبلغ‌های تعیین شده به شرح جدول

ذیل می‌باشد، قطعی است، مشروط بر اینکه جمع فروش کالا و خدمات اظهار شده در اظهارنامه‌های

مالیات بر ارزش افزوده و عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره‌های آن سال به سال

عملکرد حسب مورد کمتر از ده درصد (۱۰٪) اختلاف داشته باشد.

ردیف	سنوات	سقف مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی (ریال)
۱	۱۳۸۹-۱۳۸۷	۸,۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
۲	۱۳۹۳-۱۳۹۰	۱۳,۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
۳	۱۳۹۶-۱۳۹۴	۱۵,۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰
۴	۱۳۹۷	۱۸,۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰



۵- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی در اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی با موضوع فعالیت نمایندگی های بیمه، دفاتر اسناد رسمی، دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پیشخوان دولت)، دفاتر پلیس +۱۰، مراکز ارتباطات مخابراتی و رایانه‌ای که به صورت کارمزدی فعالیت می نمایند، قطعی است مشروط به اینکه مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده ابرازی آن دوره کمتر از هشتاد درصد (۸۰٪) جمع مالیات و عوارض متعلقه بابت فروش کالا و ارائه خدمات همان دوره نباشد.

تبصره: مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی در اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی، موضوع بندهای (۲) الی (۵) فارغ از پرداخت/عدم پرداخت ملاک عمل می باشد.

۶- اظهارنامه مالیاتی مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده که عرضه کالا و ارائه خدمات آنها مطابق اظهارنامه ابرازی معادل صفر ریال بوده و عدم فعالیت ایشان از طریق رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد آنها احراز شده باشد، قطعی است.

۷- سازمان امور مالیاتی کشور حداکثر مساعدت لازم در خصوص تقسیط بدهی مالیاتی قطعی شده هر دوره را با رعایت مفاد ماده (۱۶۷) قانون مالیات های مستقیم اعمال نماید.

۸- آن دسته از پرونده های مودیان مالیات بر ارزش افزوده که وفق مقررات این حکم قطعی می شود، چنانچه به موجب اسناد و مدارک بدست آمده با اطلاعات استخراج شده از پایگاه های اطلاعات سازمان امور مالیاتی کشور، کتمان بخشی از درآمد یا فعالیت و یا ابراز اعتبار مالیاتی واهی بر روی خرید از سوی فعالان اقتصادی مشمول این حکم احراز و اثبات شود، اجرای مفاد این دستورالعمل مانع از مطالبه



مالیات بر ارزش افزوده و عوارض قانونی و جرایم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات موضوعه، نخواهد بود و جرائم مربوط قابل بخشودگی نمی باشد.

مفاد این دستورالعمل در هشت بند و شش تبصره تنظیم و از تاریخ ابلاغ برای سازمان امور مالیاتی کشور، لازم الاتباع می باشد.

احسان خاندوزی

مرکز مالی اقتصادی همت تراز