



شماره: ۱۴۰۹۲۰

مورخ ۱۴۰۲/۰۷/۳۰

وزارت امور اقتصادی و دارایی

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

دستورالعمل چگونگی انتخاب یک درصد (۱٪) از پرونده های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان برای رسیدگی در اجرای تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

وفق تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ «بعد از استقرار سامانه مودیان، سازمان مجاز است حداکثر یک درصد (۱٪) از پرونده های مالیاتی مودیان عضو سامانه مودیان را با اولویت مودیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد. چگونگی انتخاب مودیانی که پرونده آن ها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، معین می شود. سازمان مکلف است تا پایان مهرماه هر سال فهرست اسامی مودیانی که مشمول رسیدگی قرار می گیرند را در سامانه عملیات الکترونیکی خود اعلام عمومی کند.» در اجرای حکم یاد شده دستورالعمل چگونگی انتخاب مودیانی که پرونده آن ها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، به شرح زیر مصوب می شود:

۱- واژه ها و اصطلاحات به کار برده شده در این دستورالعمل به شرح زیر تعریف می شود:

سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور;

قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲;

سامانه مودیان: سامانه موضوع بند (پ) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان;

مودیان: اشخاص موضوع بند (ج) ماده (۱) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان;

مودیان مشمول: مودیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده عضو سامانه مودیان;

مودیان عضو سامانه مودیان: مودیانی که دارای حداقل یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی باشند;

مودیان منتخب: مودیانی که بر اساس این دستورالعمل برای رسیدگی انتخاب می شوند;



دوره مالیاتی: دوره مالیاتی موضوع بند (خ) ماده (۱) قانون با رعایت ماده (۱۹) قانون;

پرونده مالیاتی مودیان: کلیه دوره های مالیاتی سال قبل مودیان مشمول;

مالیات و عوارض: مالیات و عوارض ارزش افزوده.

۲- بعد از استقرار سامانه مودیان سازمان مجاز است حداکثر یک درصد (۱٪) از پرونده های مالیاتی مودیان عضو سامانه مذکور را با اولویت مودیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد.

تبصره- سازمان مکلف است حداکثر تا پایان مهرماه هر سال، نسبت به اعلام اسامی مودیان منتخب به منظور رسیدگی به پرونده مالیاتی مودیان مزبور، در سامانه اطلاع رسانی سازمان مالیاتی به آدرس <https://www.intamedia.ir> برای اطلاع عموم اقدام نماید.

۳- سازمان مجاز است مودیان منتخب را بر اساس معیارها و شاخص های زیر از بین مودیان مشمول تعیین نماید:

۳-۱- بر اساس حجم فعالیت:

۳-۱-۱- مودیان دارای بالاترین میزان فروش کالا و خدمات مشمول (مالیات و عوارض فروش);

۳-۱-۲- مودیان دارای بالاترین میزان مالیات بر ارزش افزوده ابرازی;

۳-۱-۳- مودیان دارای بالاترین میزان خرید کالا و خدمات مشمول (مالیات و عوارض خرید);

۳-۲- بر اساس نوع شخص:

۳-۲-۱- اشخاص حقوقی پذیرفته شده در بورس اوراق بهاردار و یا بازارهای خارج از بورس دارای مجوز;

۳-۲-۲- مودیان اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ به استثنای فعالان اقتصادی دارای فعالیت صرفا معاف;

۳-۲-۳- اشخاص حقوقی مشمول دریافت یارانه از دولت;

۳-۲-۴- شهرداری ها و دهیاری ها;

۳-۲-۵- شرکت های گروه (هلدینگ ها).

۳-۳- بر اساس شاخص ها و معیارهای ریسک

مودیان با ریسک بالا بر اساس معیارها، شاخص ها و نصاب های تعیین شده توسط سازمان.

۴- آن دسته از پرونده های مالیاتی مودیان که وفق مقررات ماده (۱۴) قانون بدون رسیدگی قطعی می شود، چنانچه به موجب اسناد و مدارک مثبت به دست آمده یا اطلاعات استخراج شده از پایگاه های اطلاعاتی سازمان



امور مالیاتی کشور، کتمان بخشی از درآمد یا فعالیت، عدم صدور صورتحساب از طریق سامانه مودیان، کم اظهاری یا بیش اظهاری احرار و اثبات شود، اجرای حکم تبصره ماده (۱۴) قانون، مانع مطالبه مالیات و عوارض قانونی و جرایم متعلقه وفق قانون و مقررات موضوعه، نخواهد بود.

۵- تا زمان فراخوان همه مودیان موضوع قانون پایانه های فروشگاه‌های و سامانه مودیان (فراخوان کلیه مودیان برای صدور صورتحساب الکترونیکی)، پذیرش اعتبار مالیاتی (مربوط به صورتحساب های خرید خارج از سامانه مودیان) مودیان که در اجرای این دستورالعمل برای رسیدگی انتخاب نمی شوند، مستلزم رسیدگی می باشد.

سید احسان خاندوزی
وزیر امور اقتصادی و دارایی