

د/۲۵۸/۴۸۲

مهار نورم و رشد تولید

۱۴۰۲/۰۵/۰۴

ندارد

#qrcode#

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهرداری و آستان تهران

بسمه تعالی

مدیران کل محترم ادارات امور مالیاتی

موضوع: اطلاعیه شماره سه درباره دستورالعمل جزء (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲

باسلام و احترام

پیرو نامه شماره د/۲۵۸/۳۱۱ - د/۲۳/۰۲/۱۴۰۲ درباره ابلاغ دستورالعمل شماره ۵۵۷۰ - ۱۴۰۲/۰۱/۱۹ موضوع جزء (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور و با عنایت به لزوم برنامه ریزی درباره قطعی سازی اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۸۷ الی ۱۴۰۰ که اظهارنامه های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده اند و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته اند یا قطعی نشده اند (به استثنای مودیان بزرگ) و نظر به سوالات و ابهامات مطرح شده از سوی ادارات کل، موارد زیر را به استحضار می رساند:

۱- فرآیند محاسبه ماخذ مالیات بر ارزش افزوده و مالیات قطعی بر اساس داده های موجود در پایگاه های اطلاعاتی سازمان، با تعیین مبلغ بیشینه فروش (بند ۳ دستورالعمل) و محاسبه ماخذ محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده (بندهای ۴ تا ۷ دستورالعمل)، به صورت متمرکز در ستاد سازمان و توسط اداره کل فناوری اطلاعات صورت گرفته و نتایج جهت بررسی در اختیار ادارات کل قرار خواهد گرفت تا ادارات کل با بررسی وضعیت مودی (شامل شواهد تاریخی مودی، نتایج حسابرسی مالیاتی عملکرد و سایر منابع، ویژگی های خاص مودی، سوابق حسابرسی ارزش افزوده و...) و بر اساس ظرفیت های اجرایی موجود، مواردی را که ترجیح می دهند مورد حسابرسی قرار گیرد انتخاب نمایند. موارد انتخاب نشده برای حسابرسی از پایان مرداد ماه و بتدریج قطعی سازی خواهند شد.

۲- فرآیند حسابرسی مالیاتی موارد انتخاب شده از سوی ادارات کل و صدور برگ مطالبه/تشخیص باید تا پایان بهمن ماه صورت پذیرد، در غیر اینصورت و با توجه به قسمت اخیر جزء (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور مبنی بر "چنانچه پرونده های فوق الذکر تا پایان سال ۱۴۰۲ مطابق دستورالعمل فوق قطعی نشده یا توسط سازمان امور مالیاتی کشور مورد رسیدگی قرار نگیرند، منطبق بر اظهارنامه تسلیمی مودی قطعی تلقی می گردد." اظهارنامه های رسیدگی نشده، در اسفند ماه سال جاری قطعی سازی خواهد شد.

۳- نظر به لزوم رعایت حقوق مودیان، به جهت مالیات ستانی عادلانه، قانونی و منصفانه و در راستای حداقل سازی اختلافات و ارجاع موارد به مراجع دادرسی مالیاتی، پیشنهاد می گردد با توجه به ظرفیت های اجرایی موجود در هر اداره کل، موارد مندرج در جدول صفحه بعد در انتخاب جهت حسابرسی مدنظر قرار گیرند:

د/۲۵۸/۴۸۲

۱۴۰۲/۰۵/۰۴

تدارد

#qrcode#

مهر نورم و رشد تولید

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهرستان تهران

| ردیف | سال | عنوان معیار | نوع محاسب / شاخص |
|------|-------------|--|--|
| ۱ | | دارا بودن اظهارنامه الحاقی | مجموع فروش درآمد اظهارنامه الحاقی بیشتر از ۱۲۰٪ فروش درآمد اظهارنامه اصلی |
| ۲ | | مودی فاقد اعتبار | مودیان ثبت نام شده و فاقد اعتبار در سامانه مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evaf.ir |
| ۳ | | مودیان سنگین که به فرار مالیاتی | بر اساس بانک اطلاعاتی دفتر ستاره با فرار مالیاتی |
| ۴ | | دارای معامله با مودیان فاقد اعتبار | در سطح بیش از ۱۲۰٪ فروش درآمد و بیش از ۵ میلیارد ریال |
| ۵ | | مودیهایی که پرونده آنها در اجرای ماده ۱۸۱ ق.م.م و یا در حالت صورت ریز تراکتش های بانکی رسیدگی شده یا در حال رسیدگی می باشد. | |
| ۶ | | مودیان عدم مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده که اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از بده کرده اند | |
| ۷ | ۱۳۹۰ - ۱۳۹۷ | انحصار فراتوان شده فعال در زمینه تهیه و ارائه غذا (شامل رستوران، چلو کباب، سالن غذاخوری، سفره خانه سنتی، فست فودهای زنجیره ای و ...) | با اولویت ۱- کليه اشخاص حقیقی دارای مجوز فعالیت به عنوان تأسیسات ابرنگردی و جهانگردی از راسخ ذریع ۲- کليه اشخاص حقیقی با رتبه ممتاز ، عالی ، درجه یک براساس مجوز کسب و کار ۳- کليه اشخاص حقوقی |
| ۸ | | سازمان های توریستی، دفاتر ابرنگردی و جهانگردی کاربردی و غیر کاربردی | |
| ۹ | | سرافان | |
| ۱۰ | | کليه اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی فراتوان شده فعال در زمینه ارائه خدمات جراحی و عیادی زیبایی (تیم از بیمارستانها و کلینیکها | |
| ۱۱ | | عمده فروش ها | |
| ۱۲ | | فروشنده گان جواهر | |
| ۱۳ | | اظهارنامه های دارای بستنکاری و طلب ارزی یا تاکید بر مبلغ یا اصبیح و همچنین مواردی دارای سابقه تأیید طلب بستنکاری | |
| ۱۴ | | شهر داری و دهیاری ها | |
| ۱۵ | ۱۳۹۹ U1399 | صادر کنندگان با رفع تعهد ارزی کمتر از ۲۱۰۰ | سامانه های مالیاتی |
| ۱۶ | ۱۳۹۰ - ۱۳۹۸ | دارای فروش کالا و خدمات معاف و مشمول به صورت هم زمان | اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده |
| ۱۷ | ۱۴۰۰ | مؤسسات حمل و نقل هوایی داخلی و بین المللی | سامانه ثبت نام و سایر پایگاه های اطلاعاتی |

بدیهی است معیارهای یاد شده پیشنهادی بوده و مسئولیت انتخاب جهت حسابرسی به عهده ادارات کل امور مالیاتی خواهد بود.

۴- فوق برنامه ریزی انجام شده پس از اعلام موارد انتخابی ادارات کل جهت حسابرسی، سایر موارد به تدریج و از پایان مرداد تا پایان مهر ماه قطعی سازی خواهند شد.

در پایان و با توجه به موارد یاد شده خواهشمند است دستور فرمایید:

الف) اقدامات لازم در پیاده سازی و اجرای موارد مطرح شده طی اطلاعیه های شماره یک و دو بویژه در صحت سنجی اطلاعات مربوط به اظهارنامه های ارزش افزوده فاقد رسیدگی (با تاکید بر بررسی پرونده فیزیکی سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۱)، تا پایان مرداد ماه سال جاری انجام و نتایج به جهت اجتناب از صدور برگ مالیات مضاعف برای مودی، اعلام گردد.

ب) احکام حسابرسی اظهارنامه های انتخابی آن اداره کل برای رسیدگی بلافاصله صادر و فرآیند حسابرسی مالیاتی این پرونده ها آغاز گردد.

پ) نظر به وضعیت تورمی سنوات اخیر حسابرسی موارد انتخابی با اولویت سنوات ۱۴۰۰، ۱۳۹۹، ۱۳۹۸ و ۱۳۹۷ و قبل آن برنامه ریزی و آغاز گردد.

د/۲۵۸/۴۸۲

مبار نورم و رشد تولید

۱۴۰۲/۰۵/۰۴

تدارک

#qrcode#

اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران

نتایج حسابرسی موارد انتخابی قبل از نهایی شدن با مالیات قطعی سازی شده اعلامی اداره کل فناوری اطلاعات مقایسه و انحرافات با اهمیت مورد بررسی و نظارت قرار گیرد.

ثبات توجه به اهمیت حسابرسی مودیان بزرگ به ویژه از حیث تامین وصولی، حسابرسی اظهارنامه های ارزش افزوده بزرگ که بر اساس مفاد جزء (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور مشمول قطعی سازی تلقی نمی شوند، در دستور کار قرار گیرد.



افشین محمودیان مقدم
مدیر کل مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران