

شماره ۵۳۹ / ۱۴۰۱ / ۲۰۰۷  
تاریخ ۱۲ / ۱۱ / ۱۴۰۱  
تاریخ ثبت



وزارت امور اقتصادی و دارایی  
سازمان امور مالیاتی کشور  
تهران

### بسمه تعالی

#### دستور العمل

موضوع	مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور		
س	۱۴۰۱	۵۳۹
موضوع	ضوابط اجرایی موضوع بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور	
به پیوست ضوابط اجرایی موضوع بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور در خصوص قطعی سازی پرونده های مودیان مالیات بر ارزش افزوده دوره های مالیاتی سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۷ که طی شماره ۱۰۰۹۱۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۶ به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، جهت اطلاع و اقدام مقتضی ارسال می گردد.		
<b>دارد منظور</b>		
تاریخ اجراء: ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	مدت اجراء: ۳۰ روز سال ۱۴۰۱	مرجع قانون: دادستان قطعی مالیاتی
نوعه اطلاع: عمومی		

۱۰۰۹۱۷  
۱۴۰۱، ۵، ۲۶

## دستور العمل موضوع بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور

در اجرای حکم 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 پرونده‌های مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده دوره‌های سنوات ۱۳۸۷ تا ۱۳۹۷، که اظهارنامه‌های خود را در موعد مقرر تسلیم نموده‌اند و تاکنون مورد رسیدگی قرار نگرفته‌اند، براساس دستورالعملی که به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور ظرف یکماه بعد از ابلاغ قانون تهیه می‌شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، بدون رسیدگی، قطعی نماید. درآمدهای وصولی مرتبط به این بند مالیات سهم دولت به ردیف درآمدی شماره ۱۱۰۵۱۶ جدول شماره (۵) این قانون نزد خزانه‌داری کل کشور و عوارض سهم شهرداری‌ها و دهیاری‌ها حسب مورد به حساب‌های مربوط واریز می‌شود. دستورالعمل حکم فوق به منظور تسریع در قطعی‌سازی پرونده‌های مالیات بر ارزش افزوده و تعیین تکلیف وضعیت مالیاتی مؤدیان به شرح ذیل برای اجرا ابلاغ می‌شود:

۱- کلیه فعالان اقتصادی مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر ارزش افزوده اهم از اشخاص حقیقی و حقوقی که اظهارنامه هر یک از دوره‌های مالیات بر ارزش افزوده سنوات ۱۳۸۷ لغایت ۱۳۹۷ خود را در مهلت مقرر به سازمان امور مالیاتی کشور تسلیم نموده‌اند، در صورت احراز هر یک از شرایط بندهای (۲) الی (۶) این دستورالعمل، برای آن دوره مشمول حکم قطعی‌سازی می‌باشند.

تبصره: موارد ذیل شامل مقررات این دستورالعمل نخواهد بود:

الف) دوره‌های مالیاتی دارای اظهارنامه الحاقی تسلیمی بعد از مهلت مقرر قانونی.

ب) مؤدیان که نام آن‌ها در فهرست مؤدیان ثبت نام شده و فاقد اعتبار در سامانه مالیات بر ارزش افزوده به نشانی [www.evaf.ir](http://www.evaf.ir) درج شده است.

پ) اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی دارای مانده پستانکاری.

ت) اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده دارای مانده اعتبار ابرازی از دوره مالیاتی قبل.

ح) اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده دارای فروش کالا و خدمات معاف و مشمول به صورت هم زمان

خ) مؤدیان که پرونده آن‌ها در اجرای ماده (۱۸۱) قانون مالیات‌های مستقیم و یا دریافت صورت ریز تراکشن‌های

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

ج) اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی توسط فعالان اقتصادی که مشمول ثبت نام در نظام مالیات بر

ارزش افزوده نبوده و عدم مشمولیت آنان در اعتبار منجی احراز شده است.

چ) اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره‌های مالیاتی که مودی با توجه به فهرست ارسالی (اصم از خرید

و فروش) با اشخاص فاقد اعتبار معاملاتی داشته است.

۲- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی مطابق اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده آن‌ها تا سقف تعیین شده

براساس جدول ذیل برای هر دوره قطعی است، مشروط بر اینکه درآمد ابرازی ناشی از عرضه کالا یا 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 دوره‌های آن سال به سال عملکرد حسب مورد نباشد.

ردیف	شماره	سقف مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی (ریال)	
		حقیقی	حقوقی
۱	۱۳۸۹-۱۳۸۷	۱۲۰۰۰۰۰۰۰۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰
۲	۱۳۹۳-۱۳۹۰	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳	۱۳۹۶-۱۳۹۴	۲۰۰۰۰۰۰۰۰۰	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰
۴	۱۳۹۷	۲۵۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۵۰۰۰۰۰۰۰۰

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

تبصره (۲): منظور از فروش / درآمد قطعی شده پرونده عملکرد مؤدیان صرفاً فروش و درآمد حاصل از ارائه کالا و خدمات می باشد. بدیهی 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 اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تا سقف‌های تعیین شده حسب جدول بند (۲) دستورالعمل فوق برای هر دوره قطعی است، مشروط بر این که مالیات و عوارض مذکور کمتر از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات قطعی شده عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره‌های آن سال به سال عملکرد حسب مورد نباشد. شرط مذکور برای مؤدیانی که نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد به صورت مشارکتی اقدام نموده‌اند، به میزان هفتاد درصد (۷۰٪) مالیات قطعی شده عملکرد متناظر آنان به نسبت آن دوره یا مجموع دوره‌های آن سال به سال عملکرد خواهد بود.

تبصره (۱): شرط مذکور مشروط به عدم بهره مندی مؤدیان از هر گونه معافیت (به استثنای معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات‌های مستقیم)، نرخ صفر و 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 می باشد، 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 دوره‌ها: آن سال به سال عملکرد حسب مورد کمتر از ده درصد (۱۰٪) اختلاف داشته باشد.

ردیف	سنوات	حداکثر درآمد مشمول مالیات عملکرد قطعی شده (ریال)
۱	۱۳۸۷-۱۳۸۹	۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۲	۱۳۹۰-۱۳۹۳	۱۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۳	۱۳۹۴-۱۳۹۶	۱۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰
۴	۱۳۹۷	۱۸۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

۵- مانده بدهی مالیات و عوارض ابرازی در اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی مؤدیانی با موضوع فعالیت نمایندگی‌های بیمه، دفاتر اسناد رسمی، دفاتر خدمات دولت الکترونیک (بیشخوان دولت)، دفاتر پلیس +۱۰ مراکز ارتباطات محابراتی و رایانه‌ای که به صورت کارمزدی فعالیت می‌نمایند، قطعی است مشروط به اینکه مانده بدهی مالیات و عوارض 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 اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش افزوده تسلیمی، موضوع بندهای (۲) الی (۵) فارغ از پرداخت/عدم پرداخت ملاک عمل می‌باشد.

۶- اظهارنامه مؤدیان مالیاتی مشمول نظام مالیات بر ارزش افزوده که عرضه کالا و ارائه خدمت 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 تسطیح بدهی مالیاتی قطعی شده هر دوره را با رعایت مفاد ماده (۱۶۷) قانون مالیات‌های مستقیم اعمال نماید.

۸- آن دسته از پرونده‌های مؤدیان مالیات بر ارزش افزوده که وفق مقررات این حکم قطعی می‌شود، چنانچه به موجب اسناد و مدارک بدست آمده با اطلاعات استخراج شده از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، کتمان بخشی از درآمد یا فعالیت و یا ابراز اعتبار مالیاتی واهی بر روی عزیزه از سوی فعالان اقتصادی مشمول این حکم احراز و اثبات شود، اجرای مفاد این دستورالعمل متبع از مطالبه مالیات بر ارزش افزوده و عوارض قانونی و جرایم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات موضوعه، نخواهد بود و جرایم مربوط قابل بخشودگی نمی‌باشد.

مفاد این دستورالعمل در هشت بند و شش تبصره تنظیم و از تاریخ ابلاغ برای سازمان امور مالیاتی کشور، لازم‌الاجرای است.

م. احسان خاندوزی

