

بخشنامه شماره : ۸۷۶۹۶ / ۲۳۰ / د

تاریخ : ۲۷ / ۱۱ / ۱۴۰۳

موضوع : نحوه استرداد مانده بستانکاری اظهارنامه
ارزش افزوده دوره های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ به بعد

ادارات کل امور مالیاتی

پیرو بخشنامه های شماره ۲۰۰/۶۰۷۵۵/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶ و شماره
۲۰۰/۱۴۰۳/۵۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۸ و با عنایت به ابهامات مطروحه پیرامون
نحوه رسیدگی و استرداد مانده بستانکاری مالیات و عوارض ارزش افزوده
مودیانی که در اظهارنامه استرداد موضوع ماده ۳ قانون تسهیل تکالیف
مودیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان در مواعید
مقرر توسط سازمان (برای دوره های مالیاتی چهارم سال ۱۴۰۲ و بعد)
درخواست استرداد نموده اند به اطلاع می رساند :

در اجرای ماده ۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده سازمان امور مالیاتی کشور
موظف است بستانکاری مودی را به دوره / دوره های بعد منتقل نماید، در
صورت درخواست استرداد مازاد مالیات و عوارض پرداختی توسط مودی در

اظه‌ارنامه مالیات بر ارزش افزوده، مأموران مالیاتی میبایست نسبت به استرداد مبلغ مذکور از محل وصولی های جاری اقدام نمایند. در این راستا حسابرسی اظه‌ارنامه مالیات بر ارزش افزوده مودیانی که در فهرست موضوع تبصره ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ نمی باشند و همچنین مودیان متقاضی استرداد بابت دوره های مالیاتی سال ۱۴۰۳، صرفا ناظر بر کلیه موارد ابرازی مندرج در جداول اظه‌ار نامه پیش فرض از قبیل تسهیم اعتبار موضوع جدول (ج)، فیلدهای ستون خارج از سامانه مودیان ردیف تعدیلات، اصلاح ردیف اطلاعات درگاه های بانکی و دستگاه های کارتخوان pos، صادرات، یارانه های دریافتی که مودی اقدام به تکمیل، تغییر و تعدیل نموده است و همچنین مبلغ بستانکاری انتقالی از دوره قبل و یا مواردی که مودیان الزام به ابراز داشته اند می باشد.

لیکن رسیدگی به اطلاعات مندرج در ستون بارگذاری شده از سامانه مودیان، صرفا با رعایت ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مجاز است. لذا مقتضی است ادارات امور مالیاتی حسب رسیدگی به اطلاعات مشمول رسیدگی ظرف مهلت مقرر در ماده ۸ قانون مذکور نسبت به استرداد مالیات و عوارض ارزش افزوده به مودیان اقدام نمایند.

چنانچه متعاقبا برای این مودیان به موجب اسناد و مدارک بدست آمده با اطلاعات استخراج شده از پایگاه های اطلاعاتی سازمان متبوع، کم ابرازی فروش یا بیش ابرازی اعتبار احراز شود و یا به دلیل تسهیم ناصحیح اعتبار، مالیاتی، مبلغ بستانکاری مالیات بر ارزش افزوده ابرازی را دریافت کرده باشد، علاوه بر مطالبه مالیات بر ارزش افزوده مسترد شده، جرائم متعلقه وفق قانون مالیات بر ارزش افزوده و مقررات مربوط مطالبه خواهد شد.



مرجع آموزشی حسابداران؛ واحد مالی کارفرمایان
محمد تقی پاکدامن

معاون درآمدهای مالیاتی