



معاونت تحول هوشمند نظام مالیاتی
دقت توسعه خوداظهاری و تمکین داورطلبانه

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی ...

باسلام و احترام

به استحضار می‌رساند: الگوی شماره ۱۴ با عنوان "فروش زنجیره" در سامانه مؤدیان عملیاتی و قابل بهره‌برداری توسط مؤدیان محترم می‌باشد. موارد ذیل در استفاده از این الگو می‌بایست مورد توجه قرار گیرد:

۱) این الگو ویژه استفاده مؤدیانی تهیه و عملیاتی گردیده است که وفق "آیین نامه اجرایی موضوع تبصره ۵ ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰"، تمام یا قسمتی از معاملات آنها مشمول حکم قانونی فوق‌الذکر است.

۲) استفاده مؤدیان از این الگو، نیازمند تعریف و ارسال فهرست اشخاص زنجیره مطابق با قوانین و مقررات توسط مراجع ذی‌صلاح، به شرح ذیل است:

• **فهرست شماره یک (فهرست سه‌گانه) شامل:** «شماره اقتصادی فروشنده»، «شماره اقتصادی خریدار» و «شناسه کالا» مطابق آیین نامه مذکور در بند یک

• **فهرست شماره دو (فهرست چهارگانه) شامل:** «شماره اقتصادی آمر»، «شماره اقتصادی فروشنده (حق‌العمل‌کار)»، «شماره اقتصادی خریدار» و «شناسه کالا» مطابق آیین نامه مذکور در بند یک

۳) برای معاملات غیر حق‌العمل‌کاری می‌بایست، ترکیب سه‌گانه «شماره اقتصادی فروشنده»، «شماره اقتصادی خریدار» و «شناسه کالا» مندرج در صورت‌حساب، توسط مراجع ذی‌صلاح و مطابق با قوانین و مقررات در فهرست شماره یک موضوع بند (۲) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد.

۴) برای معاملات حق‌العمل‌کاری می‌بایست:

• **ترکیب چهارگانه «شماره اقتصادی آمر متناظر شماره قرارداد حق‌العمل‌کاری»، «شماره اقتصادی فروشنده (حق‌العمل‌کار)»، «شماره اقتصادی خریدار» و «شناسه کالای» مندرج در صورت‌حساب، توسط مراجع ذی‌صلاح و مطابق با قوانین و مقررات در فهرست شماره دو موضوع بند (۲) به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام شده باشد.**

• **قواعد مربوط به حق‌العمل‌کاری مطابق قوانین و مقررات در سامانه مؤدیان رعایت شده باشد.**

محمد نوری
مدیر کل دفتر توسعه خوداظهاری و تمکین
داوطلبانه