



معاونت درآمدهای مالیاتی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام؛

پیرو بخشنامه‌های شماره ۲۰۰/۶۰۷۷۵/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۶ و شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۳ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۸ و یا عنایت به ابهامات مطروحه پیرامون نحوه رسیدگی و استرداد مانده بستانکاری مالیات و عوارض ارزش افزوده مؤدیانی که در اظهارنامه استرداد موضوع ماده (۳) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در مواعید مقرر توسط سازمان (برای دوره های مالیاتی چهارم سال ۱۴۰۲ و بعد) درخواست استرداد نموده‌اند به اطلاع می‌رساند:

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 وصولی‌های 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 نمی‌باشند و همچنین مودیان متقاضی استرداد بابت دوره‌های مالیاتی سال ۱۴۰۳، صرفاً ناظر بر کلیه موارد ابرازی مندرج در جداول اظهارنامه پیش فرض از قبیل تسهیم اعتبار موضوع جدول (ج)، فیلدهای ستون خارج از سامانه مؤدیان، ردیف تعدیلات، اصلاح ردیف اطلاعات درگاه‌های بانکی و دستگاه‌های کارتخوان/POS، صادرات، یارانه های دریافتی که مؤدی اقدام به تکمیل، تغییر و تعدیل نموده است و همچنین مبلغ بستانکاری انتقالی از دوره قبل و یا مواردی که مودیان الزام به ابراز داشته‌اند می‌باشد. لیکن رسیدگی به اطلاعات مندرج در ستون بارگذاری شده از سامانه مؤدیان، صرفاً با رعایت ماده (۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان 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 مؤدیان اقدام نمایند.

چنانچه متعاقباً برای این مودیان به موجب اسناد و مدارک بدست آمده یا اطلاعات استخراج شده از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان متبوع، کم‌ابرازی فروش یا بیش‌ابرازی 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.

محمد تقی پاکدامن
معاون درآمدهای مالیاتی