

## اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهرو استان 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 ۵/۲۵۸/۳۱۱ - ۱۴۰۲/۰۲/۲۳ - 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:

## اداره کل مالیات بر ارزش افزوده شهروان استان تهران

ردیف	سال	عنوان معیار	نحوه محاسبه / شناخت
۱	۱۳۸۷ تا ۱۴۰۰	دارا بودن اظهارنامه الحاقی	مجموع فروش / درآمد اظهارنامه الحاقی بیشتر از ۱۲٪ فروش / درآمد اظهارنامه اصلی
۲		مودی فاقد اعتبار	مودیان ثبت نام شده و فاقد اعتبار در سامانه مالیات بر ارزش افزوده به نشانی <a href="http://www.evati.ir">www.evati.ir</a>
۳		مودی مشکوک به فرار مالیاتی	بر اساس بانک اطلاعاتی دفتر مبارزه با فرار مالیاتی
۴		دارای معامله با مودیان فاقد اعتبار	در سطح بیش از ۲۰٪ فروش / درآمد و بیش از ۵ میلیارد ریال
۵		مودیانی که پرونده آنها در اجرای ماده ۱۸۱ ق.م.م. و یا دریافت صورت ریز تراکنش 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 ارائه کرده اند.	
۷		اشخاص فراخوان شده فعال در زمینه تهیه و ارائه غذا (شامل رستوران، جلوکبابی، سالن غذاخوری، سفره خانه سنتی، فست فودهای زنجیره ای و ...)	با اولویت ۱- کلیه اشخاص حقیقی دارای مجوز فعالیت به عنوان تاسیسات ایرانگردی و جهانگردی از مراجع ذیربط ، ۲- کلیه اشخاص حقیقی با رتبه ممتاز ، عالی ، درجه یک بر اساس مجوز کسب و کار، ۳- کلیه اشخاص حقوقی
۸		سازمان های توریستی، دفاتر ایرانگردی و جهانگردی کارمزدی و غیر کارمزدی	
۹		صرافان	
۱۰		کلیه اشخاص حقوقی و اشخاص حقیقی فراخوان شده فعال در زمینه ارائه خدمات جراحی و عادی زیبایی (غیر درمانی) اعم از بیمارستانها و کلینیکها	
۱۱		عمده فروش ها	
۱۲		فروشندهگان جواهر	
۱۳		اظهارنامه های دارای بستنکاری و طلب ارزی با تاکید بر مبالغ با اهمیت و همچنین مواردی دارای سابقه تایید طلب / بستنکاری	
۱۴		شهرداری و دهیاری ها	
۱۵	صادر کنندگان با رفع تعهد ارزی کمتر از ۱۰۰٪	سامانه های مالیاتی	
۱۶	دارای فروش کالا و خدمات معاف و مشمول به صورت هم زمان	اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده	
۱۷	موسسات 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- وفق 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.

## اداره كل ماليات بر ارزش افزوده شهرو استان تهران

ت) نتايج حسابرسى موارد انتخابى قبل از نهايى شدن با ماليات قطعى سازى شده اعلامى اداره كل فناورى اطلاعات  
مقايسه و انحرافات با اهميت مورد بررسى و نظارت قرار گيرد.  
ث) با توجه به اهميت حسابرسى موديان بزرگ به ويژه از حيث تامين وصولى، حسابرسى اظهارنامه هاى ارزش افزوده  
بزرگ كه بر اساس مفاد جزء (۱) بند (ب) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ كل كشور مشمول قطعى سازى تلقى  
نمى شوند، در دستور كار قرار گيرد.



افشين محموديان مقدم  
مدير كل ماليات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران