



موضوع	رفع ابهام در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر فیلدهای حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مؤدیان
<p style="text-align: right;">شماره: ۲۰۰۳۰۳۰۵۳/۱۴۰۳ تاریخ: ۱۴۰۳/۱۱/۱۸</p> <p>موضوع: رفع ابهام در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر فیلدهای حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مؤدیان با توجه به درخواست ادارات کل امور مالیاتی در خصوص ایجاد امکان تغییر مقادیر درایه های حاوی اطلاعات بارگذاری شده از سامانه مؤدیان و به منظور رفع ابهامات و ایجاد وحدت رویه به آگاهی می رساند:</p> <p>1- بر اساس ماده ۴ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده مؤدی در سامانه مؤدیان است مگر خلاف آن اثبات شود.</p> <p>2- مطابق بند ب ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان در صورتی که خریدار مصرف کننده نهایی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد صورتحساب الکترونیکی صادر شده توسط فروشنده به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مؤدیان منتقل میشود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود.</p> <p>3- بر اساس ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ پس از استقرار سامانه مؤدیان فعال بودن کارپوشه مؤدی در سامانه مزبور به این معنی است که او از نظر سازمان امور مالیاتی کشور شرایط لازم برای دریافت مالیات و عوارض از خریداران را دارد.</p> <p>لذا با توجه به مراتب فوق مقرر می دارد:</p> <p>الف) مقادیر درایه های حاوی اطلاعات بارگذاری شده از کارپوشه اختصاصی مؤدی در سامانه مؤدیان در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از قبیل اظهار نامه اشخاص موضوع تبصره ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ و همچنین اظهارنامه اشخاص موضوع ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان قابل ویرایش نبوده و چنانچه در نتیجه فرایند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مذکور مشخص گردید که مبنایست مبالغی به موجب دلایلی همچون کتمان یا کم ابرازی در ثبت مقدار یا قیمت فروش برای تمام یا بخشی از کالا و خدمات عرضه شده توسط فروشنده به فروش فروشنده اضافه شود مقادیر به دست آمده مبتنی بر اسناد و مدارک بایستی در ستون خارج از سامانه مؤدیان ردیف مربوطه در جدول (الف) اظهار نامه اضافه گردد.</p> <p>ب) در خصوص مقادیر فیلدهای حاوی اطلاعات خارج از سامانه مؤدیان در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، چنانچه به دلایلی از قبیل بیش اظهاری خرید و در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مشخص گردد که مبنایست مبالغ درج شده تعدیل شود تعدیلات لازم در ستون خارج از سامانه مؤدیان ردیف مربوطه در جدول (ب) اظهار نامه قابل اعمال میباشد.</p> <p>ج) با توجه به مواد ۴ و ۵ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان و ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰، صحت صورتحساب الکترونیکی صادره توسط فروشنده که به کارپوشه اختصاصی خریدار در سامانه مؤدیان منتقل شده و همچنین منظور شدن آن به عنوان اعتبار مالیاتی برای خریدار در صورتی که فاقد برچسب عبور از حد مجاز موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان باشد از حقوق مکتسبه خریداران محسوب گردیده و عدم پذیرش آن در فرایند حسابرسی و دادرسی مالیاتی خریدار فاقد موضوعیت میباشد. منظور شدن به عنوان اعتبار مالیاتی مالیات و عوارض خرید صورتحساب الکترونیکی معاملاتی که نسبه بودن آن در سامانه مؤدیان ثبت شده و به تایید طرفین رسیده است متناسب با میزان پرداخت ثبت و تأیید شده توسط طرفین در سامانه مؤدیان مشمول حکم این بند خواهد بود.</p> <p>د) چنانچه در اجرای فرآیند حسابرسی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده از قبیل اظهار نامه اشخاص موضوع تبصره ماده ۱۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ و همچنین اظهارنامه اشخاص موضوع ماده ۹ قانون پایانه های فروشگاههای و سامانه مؤدیان اسناد و مدارکی دال بر غیر واقعی بودن معامله مستند به صورتحساب الکترونیکی به دست آید؛ گروه حسابرسی می بایست از طریق اداره کل امور مالیاتی مربوطه مراتب را فوراً به مرکز بازرسی و مبارزه با فرار مالیاتی و پولشویی اطلاع دهد و مرکز یادشده نیز می بایست با قید فوریت و ظرف حد اکثر ۱۵ روز اقدامات لازم را در امر غیر فعال</p>	

کردن کارپوشه اختصاصی فروشنده در سامانه مؤدبان مطابق مقررات از جمله آیین نامه موضوع تبصره ماده ۲۴ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ انجام دهد.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب