

نحوه اقدام در خصوص چگونگی انتقال مانده بستانکاری مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده آخرین دوره مالیاتی قبل از انتقال پرونده از سامانه ارزش افزوده به سامانه سنیم	موضوع
---	-------

شماره: 200/99/515
تاریخ: 1399/06/16

موضوع: نحوه اقدام در خصوص چگونگی انتقال مانده بستانکاری مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده آخرین دوره مالیاتی قبل از انتقال پرونده از سامانه ارزش افزوده به سامانه سنیم

نظر به اینکه با بهره برداری از سامانه سنیم، امکان انتقال اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده مربوط به آخرین دوره مالیاتی که رسیدگی و قطعیت آن از طریق سامانه مالیات بر ارزش افزوده امکان‌پذیر بوده و مودیان به هنگام تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره مالیاتی مذکور، با انتخاب روش (۱) انتقال اضافه پرداختی به دوره مالیاتی بعدی را که رسیدگی آن صرفا از طریق سامانه سنیم امکان‌پذیر می‌باشد درخواست نموده اند، به صورت سیستمی میسر نمی‌باشد، لذا به منظور جلوگیری از تضییع حقوق این دسته از مودیان مقرر می‌دارد:

(۱) ادارات امور مالیاتی فارغ از بندهای ۴-۸ و ۵-۸ دستورالعمل رسیدگی و استرداد مالیات و عوارض مودیان نظام مالیات بر ارزش افزوده (ابلاغی طی بخشنامه شماره ۱۳۹۴/۰۶/۲۶۰/۹۴/۵۸) و بدون محدودیت زمانی، می‌بایست درخواست استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره مالیاتی مورد بحث را از مودیان مزبور اخذ و وفق مقررات اقدام لازم را جهت صدور چک استرداد اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده، به عمل آورند. شایان ذکر است، در صورت وجود بدھی ابرازی و یا قطعی شده مودی بابت مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به دوره های مالیاتی که اظهارنامه های مربوط به آنها در سامانه سنیم، بارگذاری و یا رسیدگی و قطعی شده، ادارات امور مالیاتی می‌بایست از تحويل چک به مودی خودداری و به میزان بدھی مودی و به ترتیب دوره های مالیاتی از مبلغ چک مزبور وصول و مازاد آن را با رعایت مقررات استرداد نمایند.

همچنین فارغ از تسویه بدھی مالیات و عوارض ارزش افزوده ابرازی و یا قطعی شده در سامانه سنیم از محل اضافه پرداختی فوق الذکر، مأموران مالیاتی می‌بایست مبلغ چک استرداد را کمافی السابق در گزینه « ثبت استرداد وجوده » از منوی « گزارشات استرداد و وصولی و انتقال » در قسمت مدیریتی سامانه مالیات بر ارزش افزوده به نشانی www.evat.ir/admin ثبت نمایند.

(۲) با توجه به اینکه جرم موضع ماده (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده در سامانه سنیم بصورت سیستمی و خودکار و بر اساس تاریخ اعمال پرداخت بدھی برای هر دوره مالیاتی محاسبه و در حساب مودی لحاظ می‌شود لذا در مواردی که بدھی قطعی شده مالیات و عوارض ارزش افزوده در سامانه سنیم بر اساس فرآیند بند (۱) این دستورالعمل تسویه می‌شود، به نسبت مبلغ تسویه، مشمول جرم موضع ماده (۲۳) قانون مالیات بر ارزش افزوده نبوده و ادارات امور مالیاتی می‌بایست با رعایت قوانین و مقررات و از طریق اعمال سند حذف بدھی / معکوس سازی جرم در حوزه کاری حسابداری، جرایم دیرکرد ناشی از عدم انتقال به موقع اضافه پرداختی مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده از سامانه مالیات بر ارزش افزوده به سامانه سنیم را اصلاح نمایند.

(۳) اقدامات اجرایی در خصوص مودیانی که دارای اضافه پرداختی قطعی شده مالیات و عوارض ارزش افزوده در سامانه مالیات بر ارزش افزوده بوده و در سامانه سنیم نیز دارای بدھی مالیات و عوارض ارزش افزوده قطعی شده می‌باشد، موكول به اعمال فرآیند پیش بینی شده در بند (۱) این دستورالعمل خواهد بود.
امید على پارسا
رييس كل سازمان امور مالیاتی كشور