

دستورالعمل چگونگی انتخاب یک درصد (۱٪) از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان برای رسیدگی در اجرای تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

وفق تبصره ماده (۱۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ «بعد از استقرار سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر یک درصد (۱٪) از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مؤدیان را با اولویت مؤدیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد. چگونگی انتخاب مؤدیانی که پرونده آن‌ها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، در دستورالعملی که با پیشنهاد سازمان به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد، معین می‌شود. سازمان مکلف است تا پایان مهرماه هر سال فهرست اسامی مؤدیانی که مشمول رسیدگی قرار می‌گیرند را در سامانه عملیات الکترونیکی خود اعلام عمومی کند.» در اجرای حکم یادشده دستورالعمل چگونگی انتخاب مؤدیانی که پرونده آن‌ها باید مورد رسیدگی قرار گیرد، به شرح زیر مصوب می‌شود:

۱- واژه‌ها و اصطلاحات بکار برده شده در این دستورالعمل به شرح زیر تعریف می‌شود:

سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور؛

قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲؛

سامانه مؤدیان: سامانه موضوع بند (پ) ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛

مؤدیان: اشخاص موضوع بند (ج) ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان؛

مؤدیان مشمول: مؤدیان مشمول مالیات بر ارزش افزوده عضو سامانه مؤدیان؛

مؤدیان عضو سامانه مؤدیان: مؤدیانی که دارای حداقل یک شناسه یکتای حافظه مالیاتی باشند؛

مؤدیان منتخب: مؤدیانی که بر اساس این دستورالعمل برای رسیدگی انتخاب می‌شوند؛

دوره مالیاتی: دوره مالیاتی موضوع بند (خ) ماده (۱) قانون با رعایت ماده (۱۹) قانون؛

پرونده مالیاتی مؤدیان: کلیه دوره‌های مالیاتی سال قبل مؤدیان مشمول؛

مالیات و عوارض: مالیات و عوارض ارزش افزوده.

۲- بعد از استقرار سامانه مؤدیان سازمان مجاز است حداکثر یک درصد (۱٪) از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان عضو سامانه مذکور را با اولویت مؤدیان بزرگ مورد رسیدگی قرار دهد.

تبصره ۱- در مواردی که به موجب مواد (۹) و تبصره (۱) ماده (۱۹) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، پرونده مالیاتی مودیان مشمول حسابرسی شده باشد، پرونده‌های مالیاتی مزبور جزء پرونده‌های مالیاتی موضوع حکم تبصره ماده (۱۴) قانون نمی‌باشند.

تبصره ۲- سازمان مکلف است حداکثر تا پایان مهرماه هر سال، نسبت به اعلام اسامی مودیان منتخب به منظور رسیدگی به پرونده مالیاتی مودیان مزبور، در سامانه اطلاع‌رسانی سازمان مالیاتی به آدرس <https://www.intamedia.ir> برای اطلاع عموم اقدام نماید.

۳- سازمان مجاز است مودیان منتخب را بر اساس معیارها و شاخص‌های زیر از بین مودیان مشمول تعیین و یا به طور نمونه از بین آنان انتخاب نماید.

۱-۳) بر اساس حجم فعالیت:

۱-۱-۳- مودیان دارای بالاترین میزان فروش کالا و خدمات مشمول (مالیات و عوارض فروش)؛

۲-۱-۳- مودیان دارای بالاترین میزان مالیات بر ارزش افزوده ابرازی؛

۳-۱-۳- مودیان دارای بالاترین میزان خرید کالا و خدمات مشمول (مالیات و عوارض خرید)؛

۲-۳) بر اساس نوع شخص:

۱-۲-۳- اشخاص حقوقی پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار و خارج از بورس؛

۲-۲-۳- مودیان اداره کل امور مالیاتی مودیان بزرگ به استثنای فعالان اقتصادی دارای فعالیت صرفاً معاف؛

۳-۲-۳- اشخاص حقوقی مشمول دریافت یارانه از دولت؛

۴-۲-۳- شهرداری‌ها و دهیاری‌ها؛

۵-۲-۳- شرکت‌های گروه (هلدینگ‌ها).

۳-۳) بر اساس شاخص‌ها و معیارهای ریسک

مودیان با ریسک بالا بر اساس معیارها، شاخص‌ها و نصاب‌های تعیین شده توسط سازمان.

۶- آن دسته از پرونده‌های مالیاتی مؤدیان که وفق مقررات ماده (۱۴) قانون بدون رسیدگی قطعی می‌شود، چنانچه به موجب اسناد و مدارک مثبت بدست آمده یا اطلاعات استخراج شده از پایگاه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور، کتمان بخشی از درآمد یا فعالیت و یا ابراز اعتبار مالیاتی غیرواقعی احراز و اثبات شود، اجرای حکم تبصره ماده (۱۴) قانون، مانع مطالبه مالیات و عوارض قانونی و جرایم متعلقه وفق قانون و مقررات موضوعه، نخواهد بود.

سید احسان خاندوزی

وزیر امور اقتصادی و دارایی