وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۹۵/۸۳
تاریخ ۱۰/۱۱/۹۵
پیوست

بخشنامه

۸۳	۹۵	ماده (۲۶)	الف

مخاطبین	**رئیس محترم امور مالیاتی شهر و استان تهران** **مدیران کل محترم امور مالیاتی استان‌ها** **مدیران کل محترم مالیات بر ارزش افزوده شهر و استان تهران** **مدیر کل محترم امور مالیاتی مؤدیان بزرگ**
موضوع	**نحوه اعمال مقررات مالیات بر ارزش افزوده در موارد عدم احراز انجام معامله پس از صدور فاکتور و یا پیش فاکتور**

حسب اطلاعات واصله در مواردی که مؤدیان اقدام به صدور فاکتور و یا پیش فاکتور برای عرضه کالا و یا ارائه خدمت می‌نمایند لیکن به دلایلی و با توافق طرفین معامله و با ارائه اسناد و مدارک مثبته معامله محقق نگردیده و یا نسبت به برگشت آن اقدام شده است، به منظور هماهنگی و ایجاد وحدت رویه مقرر می‌دارد:

از آنجائیکه طبق مواد (۴) و (۵) قانون مالیات بر ارزش افزوده عرضه کالا و ارائه خدمت مبنای تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده می‌باشد فلذا چنانچه پس از صدور فاکتور و یا پیش فاکتور (از جمله در موارد اخذ تسهیلات بانکی) مطابق بررسی به عمل آمده از دفاتر طرفین معامله و یا سایر اسناد و مدارک مثبته حسب مورد، عدم تحقق انجام معامله (عرضه کالا یا ارائه خدمت) یا برگشت آن احراز گردد در اینصورت مطالبه مالیات و عوارض ارزش افزوده از فروشنده و خریدار در خصوص کالا و خدمات مورد نظر موضوعیت ندارد و به تبع آن اعتبار مالیاتی نیز قابل پذیرش نخواهد بود.

شایان ذکر است در مواردی که حسب مقررات موضوعه اطلاعات مربوط به فاکتور و یا پیش فاکتور در سامانه‌های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور درج گردد عدم پذیرش آن به عنوان معامله و به تبع آن عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده منوط به اصلاح آن در سامانه مزبور توسط طرفین معامله حسب مورد خواهد بود.

سید کامل تقوی‌نژاد

نام و نام خانوادگی: حسین بلندکویاب سمت: معاون مدیر کل تاریخ: ۱۳۹۵/۱۱/۰۹ امضاء	نام و نام خانوادگی: عبدالرضا عجری سمت: مدیر کل دفتر رسیدگی و استرداد تاریخ: ۹۵/۱۱/۱۱ امضاء	نام و نام خانوادگی: محمد مسیحی سمت: معاون مالیات بر ارزش افزوده تاریخ: ۱۱/۱۱/۹۵ امضاء

دامنه کاربرد: ۱ـ داخلی: ☑ ۲ـ خارجی: ☑ | مرجع پاسخگویی: دفتر رسیدگی و استرداد معاونت مالیات بر ارزش افزوده تلفن ۸۳۲۷۷۱۰۱۳ - ۰۲۱

بخشنامه های منسوخ: - | تاریخ اجراء: | مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی | نحوه اطلاع رسانی: فیزیکی -الکترونیکی

رونوشت:

- قائم مقام محترم رئیس کل برای اطلاع.
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع.
- مشاورین محترم سازمان برای اطلاع.
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع.
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع.
- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع.
- دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای اطلاع.
- دفتر رئیس کل برای اطلاع.
- دفتر نظارت و بازرسی برای اطلاع.
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.
- دفتر حقوقی برای درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها جهت افزودن به سامانه ملی قوانین و مقررات جمهوری اسلامی ایران.

۱۱/۱۱
۹۵/۱۱/۱۱

www.intamedia.ir