

بخشنامه مالیاتی برگشت از فروش

(بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۵/۸۳ مورخ ۱۳۹۵/۱۱/۱۰ سازمان امور مالیاتی کشور)

حسب اطلاعات واصله در مواردی که مودیان اقدام به صدور فاکتور و یا پیش فاکتور برای عرضه کالا و یا ارائه خدمت می نمایند

لیکن به دلایلی و با توافق طرفین معامله و با ارائه اسناد و مدارک معامله محقق نگردیده و یا نسبت به برگشت آن اقدام شده است، به منظور هماهنگی و ایجاد وحدت رویه مقرر میدارد:

از آنجایی که طبق مواد ۴ و ۵ قانون مالیات بر ارزش افزوده عرضه کالا و ارائه خدمت مبنای تعلق مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد 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 مثبت حساب 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 سامانه های اطلاعاتی سازمان امور مالیاتی کشور درج گردد عدم پذیرش آن به عنوان معامله و تبع عدم شمول مالیات و عوارض ارزش افزوده منوط به اصلاح آن در سامانه مذکور توسط طرفین معامله حسب مورد خواهد بود.