

واکنش به اطلاعات ثبت شده در بخش جزئیات اطلاعات معاملات اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

بهرام دوستدار

مدرس دوره های قوانین و مقررات مالیاتی

تیر ماه ۱۴۰۵



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

مستندات

| ردیف | مستند | تاریخ/شماره |
|------|--|---|
| ۱ | بخشنامه واکنش به اطلاعات | 200/1403/11 - 1403/06/07 |
| ۲ | اطلاعیه شیوه تکمیل درایه‌های خارج از سامانه | (دی ماه ۱۴۰۴) 1404-3 |
| ۳ | دستورالعمل واکنش به اطلاعیه‌ها | ۱۴۰۵/۰۴/۰۲- ن ۲۱۶/۲۶۵۰۳ و ۱۴۰۵/۰۳/۲۷- ن ۲۱۶/۲۴۳۶۰ |
| ۴ | راهنمای سامانه واکنش ذینفعان | دی ماه ۱۴۰۴ |
| ۵ | ماده ۲۴ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری | مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۲۹ |
| ۶ | (جعل رایانه‌ای) ماده ۷۳۴ قانون مجازات اسلامی | اصلاحی ۱۴۰۳/۰۳/۳۰ |



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

تعاریف کلیدی

| اصطلاح | تعریف |
|------------|--|
| طرف اول | شخصی که اطلاعات را برای سامانه‌های مالیاتی ارسال کرده است (فروشنده، فرستنده بار) |
| طرف دوم | شخصی که طرف اول اطلاعات مربوط به وی را ارسال کرده است (خریدار، گیرنده بار) |
| اسناد مثبت | مدارکی که تأیید وقوع معامله از سوی طرف دوم باشد: صورتحساب الکترونیکی، سند پرداخت، قرارداد، رسید بار تأییدشده |

نکته اطلاعاتی که توسط طرف اول ابراز شده و مورد تأیید طرف دوم قرار نگیرد، اسناد مثبت محسوب نمی‌شود



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

فرآیند اجرایی واکنش به اطلاعات

اطلاعات از طرف اول دریافت می‌شود



معاونت فناوری مالیاتی زیرساخت واکنش را فراهم می‌کند (۶ ماه)



اطلاعات در کارپوشه طرف دوم در my.tax.gov.ir منعکس می‌شود



طرف دوم حداکثر ظرف ۱ ماه نسبت به تأیید/رد اقدام می‌کند



ارسال پیامک به طرف دوم جهت اطلاع‌رسانی



مهلت واکنش و سامانه

| عنوان | توضیح |
|------------|--|
| دوره مشمول | (اولین دوره) پاییز ۱۴۰۴ - (دومین دوره) زمستان ۱۴۰۴ |
| مهلت واکنش | فصل پاییز ۱۴۰۴ (پایان روز چهارشنبه) ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ - فصل زمستان ۱۴۰۴ (پایان روز یکشنبه) ۱۴۰۵/۰۴/۱۴ |
| سامانه | سامانه واکنش به اطلاعات (واکنش ذی نفع) |
| آدرس | my.tax.gov.ir |
| مسیر | اطلاعات صورت معاملات و ۱۶۹ مکرر ← سامانه واکنش به اطلاعات ← معاملات اظهارنامه ارزش افزوده |

هشدار: عدم واکنش در مهلت مقرر به منزله پذیرش اطلاعات است.



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar



عواقب عدم تأیید

در صورت عدم تأیید طرف دوم، پیامگی حاوی موارد زیر ارسال می‌شود:

| عنوان | استناد قانونی |
|-----------------------|---------------------------------------|
| ارائه گزارش خلاف واقع | ماده ۲۴ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری |
| جرم جعل رایانه‌ای | ماده ۷۳۴ قانون مجازات اسلامی |
| تعلق جریمه | ماده ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم |

مستند: تبصره بند ۲ بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

ماده ۲۴ قانون ارتقاء سلامت نظام اداری



هرگونه اظهار خلاف واقع و ارائه اسناد غیرواقعی به دستگاه‌های مشمول که موجب تضییع حقوق دولت یا ثالث، فرار از عوارض یا کسب امتیاز ناروا گردد، جرم است.

| مجازات | وضعیت |
|--|----------------------------|
| همان مجازات | مجازات در قوانین دیگر |
| لغو امتیاز + جزای نقدی معادل حقوق تضییع شده + جبران زیان | بدون مجازات در قوانین دیگر |
| ۱ تا ۳ سال انفصال موقت | عدم گزارش توسط کارمند |



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

ماده ۷۳۴ قانون مجازات اسلامی



هرکس به طور غیرمجاز مرتکب تغییر یا ایجاد داده‌های قابل استناد یا وارد کردن متقلبانه داده به آنها شود، جاعل محسوب می‌شود.

| مجازات | میزان |
|-----------|------------------------|
| حبس | ۱ تا ۵ سال |
| جزای نقدی | ۱۶۵ تا ۸۲۵ میلیون ریال |
| ترکیب | هر دو مجازات |

مستند: ماده ۶ قانون جرایم رایانه‌ای - اصلاحی ۳۰/۰۳/۱۴۰۳



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

مراحل رسیدگی

| مرحله | اقدام |
|-------------------------|---|
| رسیدگی و صدور برگ تشخیص | در صورت عدم تأیید طرف دوم و فقدان اسناد مثبت، اطلاعات قابل استناد نیست |
| رسیدگی مجدد (ماده ۲۳۸) | در صورت عدم احراز اسناد مثبت، رفع تعرض از برگ تشخیص انجام می شود |
| دادرسی مالیاتی | هیأت حل اختلاف در صورت عدم ارائه اسناد مثبت، رأی به رفع تعرض از طرف دوم صادر می کند |

مستند: بند ۳ بخشنامه ۱۱/۱۴۰۳/۲۰۰



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

راهنمای سامانه واکنش دینفعان

ستون‌های لیست معاملات دریافتی:

| ستون | توضیح |
|------------------------|---|
| کد اقتصادی گزارش‌دهنده | فروشنده یا خریداری که اطلاعات را ثبت کرده |
| عنوان اطلاعیه | خرید یا فروش |
| بها | مبلغ معامله پس از تخفیف |
| مالیات | مبلغ مالیات بر ارزش افزوده |
| شرح واکنش | تأیید یا رد با علت |
| منبع مالیاتی | ماده ۷ (عمومی) (یا ماده ۲۶ (طلا و جواهر) |



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

اطلاعیه ۱۴۰۴-۳

تکمیل درایه‌های خارج از سامانه

| عنوان | توضیح |
|--------------|--|
| مبنای قانونی | بند (غ) تبصره قانون بودجه ۱۴۰۴ |
| تاریخ اجرا | از 1404/10/01 |
| موضوع | تکمیل درایه‌های خارج از سامانه برای ردیف‌های کاهنده مالیات |
| روش | بارگذاری فایل نمونه در بخش اظهارنامه پیش‌فرض |
| نتیجه | درج سیستمی مقادیر نهایی در اظهارنامه |

نکته کلیدی: از دی‌ماه ۱۴۰۴، فقط اعتبار مالیاتی مستند به صورتحساب الکترونیکی قابل قبول است.



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

زنجیره قانونی

ثبت اطلاعات در سامانه مودیان



عدم تأیید طرف دوم (بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۳/۱۱)



احراز خلاف واقع (ماده ۲۴)



جعل رایانه‌ای (ماده ۷۳۴)



جریمه ماده ۱۶۹ + جریمه غیرقابل بخشش (ماده ۱۹۲)



جمع‌بندی

| ردیف | عنوان | خلاصه |
|------|-----------------|--|
| ۱ | فرآیند | ثبت اطلاعات ← واکنش طرف دوم ← اعتبارسنجی |
| ۲ | مهلت | پاییز ۱۴۰۵/۰۴/۱۰ - زمستان ۱۴۰۵/۰۴/۱۴ |
| ۳ | سامانه | واکنش به اطلاعات (my.tax.gov.ir) |
| ۴ | جرایم کیفری | ماده ۲۴ (خلاف واقع) + ماده ۷۳۴ (جعل رایانه‌ای) |
| ۵ | نتیجه عدم تأیید | عدم استناد به اطلاعات در رسیدگی + جریمه برای طرف اول |

نتیجه نهایی یک فرآیند کامل از ثبت اطلاعات تا اعتبارسنجی و جریمه‌های قانونی است.



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar

با تشکر از توجه شما 🌹

واکنش به اطلاعات ثبت شده در بخش جزئیات اطلاعات معاملات
اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده

بهرام دوستدار

مدرس دوره های قوانین و مقررات مالیاتی

تیر ماه ۱۴۰۵



Bahram.doustdar



@Bahramdoustdar