

آیین‌نامه اجرایی ماده (14) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی

شماره: 163481/ت62226هـ.

تاریخ: 1403/10/24

بسمه تعالی

«با صلوات بر محمد و آل محمد»

هیئت وزیران در جلسه 1403/10/12 به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد ماده (14) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان (موضوع ماده (8) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب (1402)، آیین‌نامه اجرایی ماده (14) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی ماده (14) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی

ماده 1- در این آیین‌نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

1-قانون: قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب 1398.

2-قانون تسهیل: قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب 1402.

3-سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

4-سامانه: مودیان سامانه موضوع بند (پ) ماده (1) قانون.

5-دوره مالیاتی: موضوع بند (خ) ماده (1) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400.

**6-اعتبار مالیاتی:** موضوع بند (د) ماده (1) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400.

**7-اعتبار مالیاتی قابل قبول:** اعتبار مالیاتی که با رعایت سایر مقررات، قابل کسر، تهاتر یا استرداد باشد.

**8-مودیان معاف:** مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی که بنا به اختیار سازمان، بر اساس تبصره (1) ماده (2) این آیین نامه، انصراف خود را اعلام نکرده باشند.

**9-کاربرگ (فرم) ماده (14) مکرر قانون:** کاربرگی (فرمی) که شامل میزان فروش کالا و خدمات عرضه شده در هر دوره مالیاتی بوده و سازمان، طبق ماده (5) این آیین نامه نسبت به محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره اقدام و طی آن کاربرگ (فرم) به مودی ارائه می شود.

**ماده 2-** سازمان می تواند تمام یا بخشی از مودیان را که میزان فروش سالانه آنها کمتر از حد نصاب موضوع ماده (14) مکرر قانون و تبصره (1) آن است، از صدور صورتحساب الکترونیکی که نوع آن توسط سازمان تعیین می شود، معاف نماید.

**تبصره 1-** مودیان معاف می توانند تا قبل از شروع هر دوره با اعلام عدم تمایل به استفاده از این معافیت از طریق کارپوشه از شمول معافیت این آیین نامه خارج شوند.

**تبصره 2-** مودیانی که مشمول معافیت این ماده می شوند، موظفند نسبت به نصب و استفاده از دستگاه کارتخوان اقدام نمایند.

**ماده 3-** در صورتی که میزان فروش کالا و خدمات هر مودی طی دوره از نصاب مقرر در ماده (14) مکرر قانون و تبصره (1) آن عبور نماید، مودی مذکور از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی با رعایت تبصره (2) ماده (14) مکرر قانون یاد شده حسب مورد است. با توجه به نصاب های مندرج در ماده (14) مکرر قانون و تبصره (1) آن، محاسبات هر سال بر اساس نصاب مربوط به همان سال انجام خواهد شد.

**تبصره-** در صورتی که مودی در یک دوره، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی شود، کاهش میزان فروش کالا و خدمات در دوره های بعد، از نصاب مقرر در ماده (14) مکرر و تبصره (1) آن، موجب امکان بهره مندی از معافیت موضوع ماده مذکور نمی شود.

**ماده 4-** در صورتی که مودیان معاف فراخوان شده برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 در طی دوره بهره مندی از معافیت، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی شامل مشخصات هویتی خریدار با تشخیص سازمان از طریق سامانه مودیان اقدام نمایند، با رعایت مقررات به عنوان هزینه قابل قبول و یا اعتبار مالیاتی خریدار حسب مورد قابل پذیرش خواهد بود.

**ماده 5-** برای مودیان معاف تا زمانی که مطابق تبصره (1) ماده (2) این آیین نامه نسبت به انصراف از استفاده از معافیت اقدام ننموده اند، مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره، حسب مورد به صورت زیر محاسبه خواهد شد:

**1-** برای مودیانی که خریدهای آنها مستند به صورتحساب الکترونیکی و متناسب با فروش وی در آن دوره است، ضرایبی برای میزان فروش با هر نرخ مالیاتی براساس نوع فعالیت مودی در دوره های مالیاتی یا سهم «خرید با نرخ های مختلف مالیاتی» از کل خریدهای آنها در آن دوره محاسبه می گردد.

**2-** با ضرب این مقادیر در مقدار کل فروش مودی طی آن دوره، سهم نرخ های مختلف مالیاتی از کل فروش وی محاسبه شده و بر این اساس مالیات و عوارض فروش مودی محاسبه می گردد.

**3-** مطابق قوانین و مقررات اعتبار قابل کسر مودی براساس صورتحساب الکترونیکی مربوط به خرید محاسبه می شود.

**4-** بدهی مالیات بر ارزش افزوده مودی که شامل مابه التفاوت مالیات و عوارض فروش مودی و اعتبار قابل کسر وی در طول دوره طبق مقررات محاسبه می گردد.

**تبصره 1-** در مواردی از قبیل فقدان اطلاعات کافی و لازم برای انجام محاسبات بندهای (1) و (2) این ماده، با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه های مالیاتی، ترکیب اقلام صورتحساب های الکترونیکی مربوط به خریدها و فروش های مودی یا فعالیت های مشابه در دوره فعلی و دوره های گذشته و همچنین نوع کسب و کار ثبت شده مودی در نظام

مالیاتی و روند و نوع فعالیت مودی ضربی تعدیلی برای هر مودی محاسبه شده و متناسب با آن مالیات و عوارض فروش مودی محاسبه می گردد.

**تبصره 2-** دستورالعمل اجرایی این ماده توسط سازمان تهیه و با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی ابلاغ می گردد.

**ماده 6-** سازمان موظف است مالیات و عوارض ارزش افزوده محاسبه شده را در قالب کاربرگ (فرم) ماده (14) مکرر قانون در اختیار مودی قرار دهد.

**ماده 7-** مودی حداکثر تا یک ماه پس از بارگذاری کاربرگ (فرم) ماده (14) مکرر قانون فرصت دارد تا چنانچه اطلاعات فروش درج شده در کاربرگ (فرم) یادشده، معادل میزان واقعی آن نباشد، اطلاعات ابرازی خود را در کاربرگ (فرم) مذکور درج نماید و از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان به سازمان مسترد و مالیات متعلق را پرداخت نماید.

**ماده 8-** در صورت عدم تکمیل و اصلاح کاربرگ (فرم) ماده (14) مکرر قانون توسط مودی ظرف مهلت مقرر، سازمان نسبت به محاسبه مالیات متعلق و مطالبه، حسب مورد از مودی اقدام می نماید.

**تبصره 1-** چنانچه اطلاعات واصله، موید کتمان معامله، بیش اظهار مالیات و عوارض خرید یا کم اظهار مالیات و عوارض فروش باشد و منجر به کم اظهار مالیات یا استرداد غیر واقعی شود، مالیات و عوارض متعلق به همراه جریمه موضوع بند (ب) ماده (36) قانون مالیات بر ارزش افزوده 1400 قابل مطالبه و وصول خواهد بود.

**تبصره 2-** جریمه تأخیر در پرداخت مالیات در هر صورت از انقضای مهلت ماده (4) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 محاسبه خواهد شد.

**ماده 9-** اعتراض مودیان به مالیات و عوارض ارزش افزوده محاسبه شده توسط سازمان، حسب مقررات مربوط قابل رسیدگی می باشد.

**ماده 10-** اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) مادامی که برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 فراخوان نشده‌اند، مشمول مقررات مواد (5) تا (9) این آیین نامه نمی‌باشند.

ماده 11- خرید مصرف کنندگان نهایی از مودیانی که از معافیت موضوع این آیین نامه استفاده می نمایند، مشمول مقررات ماده (18) قانون نمی باشد.

ماده 12- مودیان معاف که برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 فراخوان شده اند، برای فروش کالا و خدمات غیرمعاف، مکلف به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران می باشند.

محمد رضا عارف

معاون اول رئیس جمهور

\*جدیدترین بخشنامه های مالیاتی را در کالج مالیاتی دنبال کنید

[@Taxkalej](https://t.me/Taxkalej)

<https://taxkalej.com>

کانال تلگرام کالج مالیاتی

سایت کالج مالیاتی