



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی

«با صلوات بر محمد و آل محمد»

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۳/۱۰/۱۲ به پیشنهاد سازمان امور مالیاتی کشور و به استناد ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (موضوع ماده (۸) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۴۰۲)، آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان را به شرح زیر تصویب کرد:

آیین‌نامه اجرایی ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

در خصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مؤدیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی

ماده ۱- در این آیین‌نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

۱- قانون: قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸.

۲- قانون تسهیل: قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۴۰۲.

۳- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

۴- سامانه مؤدیان: سامانه موضوع بند (پ) ماده (۱) قانون.

۵- دوره مالیاتی: موضوع بند (خ) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰.

۶- اعتبار مالیاتی: موضوع بند (د) ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰.

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

۸- مؤدیان معاف: مؤدیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی که بنا به اختیار سازمان، براساس تبصره (۱) ماده (۲) این آیین‌نامه، انصراف خود را اعلام نکرده باشند.

۹- کاربرگ (فرم) ماده (۱۴) مکرر قانون: کار برگ (فرمی) که شامل میزان فروش کالا و خدمات عرضه‌شده در هر دوره مالیاتی بوده و سازمان، طبق ماده (۵) این آیین‌نامه نسبت به محاسبه مالیات و عوارض ارزش افزوده هر دوره اقدام و طی آن کاربرگ (فرم) به مؤدی ارائه می‌شود.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۶۳۴۸۱
تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۴

ماده ۲- سازمان می تواند تمام یا بخشی از مؤدیان را که میزان فروش سالانه آن ها کمتر از حد نصاب موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون و تبصره (۱) آن است، از صدور صورتحساب الکترونیکی که نوع آن توسط سازمان تعیین می شود، معاف نماید.

تبصره ۱- مؤدیان 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 ۲- مؤدیانی که مشمول معافیت این ماده می شوند، موظفند نسبت به نصب و استفاده از دستگاه کارخوان اقدام نمایند.

ماده ۳- در صورتی که میزان فروش کالا و خدمات هر مؤدی طی دوره از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر قانون و تبصره (۱) آن عبور نماید، مؤدی مذکور از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی با رعایت تبصره (۲) ماده (۱۴) مکرر قانون یاد شده حسب مورد است. با توجه به نصاب های مندرج در ماده (۱۴) مکرر قانون و تبصره (۱) آن، محاسبات هر سال بر اساس نصاب مربوط به همان سال انجام خواهد شد.

تبصره- در صورتی که مؤدی در یک دوره، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی شود، کاهش میزان فروش کالا و خدمات در دوره های بعد، از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر و تبصره (۱) آن، موجب امکان بهره مندی از معافیت موضوع ماده مذکور نمی شود.

ماده ۴- در صورتی که مؤدیان معاف فراخوان شده برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ در طی دوره بهره مندی از معافیت، نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی شامل مشخصات هویتی خریدار با تشخیص سازمان از طریق سامانه مؤدیان اقدام نمایند، با رعایت مقررات به عنوان هزینه قابل قبول و یا اعتبار مالیاتی خریدار حسب مورد قابل پذیرش خواهد بود.

ماده ۵- برای مؤدیان معاف تا زمانی که مطابق تبصره (۱) ماده (۲) 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:

۱- برای مؤدیانی 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 مؤدی در دوره های مالیاتی یا سهم «خرید با نرخ های مختلف مالیاتی» از کل خریدهای آنها در آن دوره محاسبه می گردد.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

۱۶۳۴۸۱

شماره/ب۶۲۲۲۶هـ

تاریخ/۱۰/۱۴۰۳

۲- با ضرب این مقادیر در مقدار کل فروش مؤدی طی آن دوره، سهم نرخ‌های مختلف مالیاتی از کل فروش وی محاسبه شده و بر این اساس مالیات و عوارض فروش مؤدی محاسبه می‌گردد.

۳- مطابق قوانین و مقررات، اعتبار قابل کسر مؤدی براساس صورتحساب الکترونیکی مربوط به خرید محاسبه می‌شود.

۴- بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که شامل مابه‌التفاوت مالیات و عوارض فروش مؤدی و اعتبار قابل کسر وی در طول دوره، طبق مقررات محاسبه می‌گردد.

تبصره ۱- در مواردی از قبیل فقدان اطلاعات کافی و لازم برای انجام محاسبات بندهای (۱) و (۲) این ماده، با استفاده از اطلاعات موجود در سامانه‌های مالیاتی، ترکیب اقلام صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خریدها و فروش‌های مؤدی یا فعالیت‌های مشابه در دوره فعلی و دوره‌های گذشته و همچنین نوع کسب و کار ثبت شده مؤدی در نظام مالیاتی و روند و نوع فعالیت مؤدی، ضریبی تعدیلی برای هر مؤدی محاسبه شده و متناسب با آن، مالیات و عوارض فروش مؤدی محاسبه می‌گردد.

تبصره ۲- دستورالعمل اجرایی این ماده توسط سازمان تهیه و با تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی ابلاغ می‌گردد.

ماده ۶- سازمان موظف است مالیات و عوارض ارزش افزوده محاسبه شده را در قالب کاربرگ (فرم) ماده (۱۴) مکرر قانون در اختیار مؤدی قرار دهد.

ماده ۷- مؤدی حداکثر تا یک ماه پس از بارگذاری کاربرگ (فرم) ماده (۱۴) 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 مؤدیان به سازمان مسترد و مالیات متعلق را پرداخت نماید.

ماده ۸- در صورت عدم تکمیل و اصلاح کاربرگ (فرم) ماده (۱۴) مکرر قانون توسط مؤدی ظرف مهلت مقرر، سازمان نسبت به محاسبه مالیات متعلق و مطالبه، حسب مورد از مؤدی اقدام می‌نماید.

تبصره ۱- چنانچه اطلاعات واصله، مؤید کتمان معامله، بیش‌اظهاری مالیات و عوارض خرید یا کم‌اظهاری مالیات و عوارض فروش باشد و منجر به کم‌اظهاری مالیات یا استرداد غیرواقعی شود، مالیات و عوارض متعلق به همراه جریمه موضوع بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ قابل مطالبه و وصول خواهد بود.



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

شماره ۱۶۳۴۸۱ ات ۶۲۲۲۶ هـ
تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۰۴

- تبصره ۲- جریمه تأخیر در پرداخت مالیات در هر صورت از انقضای مهلت ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ محاسبه خواهد شد.
- ماده ۹- اعتراض مؤدیان به مالیات و عوارض ارزش افزوده محاسبه شده توسط سازمان، حسب مقررات مربوط قابل رسیدگی می باشد.
- ماده ۱۰- اشخاص حقیقی (صاحبان مشاغل) مادامی که برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ فراخوان نشده اند، مشمول مقررات مواد (۵) تا (۹) این آیین نامه نمی باشند.
- ماده ۱۱- خرید مصرف کنندگان نهایی از مؤدیانی که از معافیت موضوع این آیین نامه استفاده می نمایند، مشمول مقررات ماده (۱۸) قانون نمی باشد.
- ماده ۱۲- مؤدیان معاف که برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ 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

رونوشت به دفتر مقام معظم رهبری، دفتر رئیس جمهور، دفتر رئیس مجلس شورای اسلامی، دفتر رئیس قوه قضاییه، دفتر معاون اول رئیس جمهور، دبیرخانه مجمع تشخیص مصلحت نظام، دبیرخانه ستاد کل نیروهای مسلح، دیوان محاسبات کشور، دیوان عدالت اداری، سازمان بازرسی کل کشور، معاونت های قوانین و نظارت مجلس شورای اسلامی، امور تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، کلیه وزارتخانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی، معاونت های رئیس جمهور، نهادهای انقلاب اسلامی، روزنامه رسمی جمهوری اسلامی ایران، دبیرخانه شورای اطلاع رسانی دولت و دفتر هیئت دولت.
(۱۹۴۷۸۹۵۷)