

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۳۲

تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۲۳

پست ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریس



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

ب	بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	۱۴۰۵
---	--	------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ در خصوص نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان
پیرو بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳، برخی از بندهای بخشنامه مزبور به شرح زیر اصلاح می‌گردد: - متن زیر جایگزین متن بند (۱) بخشنامه و تبصره ذیل آن می‌گردد: «۱- در خصوص تخلفات «عدم استفاده از پایانه فروشگاهی» و یا «عدم استفاده از حافظه مالیاتی» (حسب مورد)، چنانچه مؤدیان مشمول در طی سال مالی یا مدت زمان الزام به انجام تکالیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در سال مالی، کلاً از پایانه فروشگاهی و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی، با رعایت اجزاء (۱-۱۰) و (۱۰-۲) بند (۱۰) این بخشنامه محروم می‌شوند. تبصره- در صورتی که مؤدیان مشمول، در سال مالی مربوطه یا مدت زمان الزام به رعایت تکالیف قانون مذکور در همان سال مالی، برای قسمتی از فروش خود صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان صادر و ثبت نموده باشند و یا قسمتی از فروش آنان از طریق دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی (که به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌شوند)، انجام شده باشد، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی‌گردند.» - متن زیر جایگزین متن بند (۲) بخشنامه می‌گردد: «۲- با توجه به مفاد ماده ۵ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان بلاموضوع خواهد بود؛ لیکن در صورتی که مؤدیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نسبت به ثبت‌نام در نظام مالیاتی اقدام ننموده باشند، تا زمان ثبت‌نام در نظام مالیاتی، مشمول جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان خواهند شد.»	



- در تبصره (۲) بند ۶ بخشنامه، عبارت «تا قبل از انتهای سال مالی مربوطه» جایگزین عبارت «تا انتهای مهلت پرداخت مالیات هر دوره مالیاتی مربوط» شده و تبصره (۳) به شرح زیر به بند مزبور الحاق می‌گردد:

«تبصره ۳- چنانچه وجوه مربوط به فروش کالا و خدمات مؤدیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، به حساب یا حساب‌های بانکی غیر از حساب‌های اعلامی به سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود، لکن اشخاص مذکور، درآمد مرتبط با وجوه مذکور را در اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال مربوطه خود (تسلیمی در موعد مقرر قانونی) ابراز نمایند، در این صورت اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر، از این بابت برای آنان فاقد موضوعیت می‌باشد.»

- متن زیر جایگزین متن بند (۱۰) بخشنامه می‌گردد:

«۱۰- حسب مفاد بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، انجام تخلفات مذکور در این بندها، موجب محرومیت از معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی می‌شود. از آنجا که موارد یاد شده (معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی) از حیث نوع و نحوه فعالیت بنگاه‌های اقتصادی (انتفاعی، غیرانتفاعی، عام‌المنفعه، تولیدی، معدنی، کشاورزی و ...) و چگونگی اداره آنها (تعاونی، دولتی، خصوصی و ...)، میزان سرمایه‌گذاری و محل استقرار آنان (مناطق آزاد تجاری-صنعتی، مناطق ویژه اقتصادی، شهرک‌های صنعتی و مناطق کمتر توسعه‌یافته) و همچنین نحوه برخورداری از معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی آنان (سالانه/ دوره‌ای و یا محدود به رعایت شرایط خاص)، با یکدیگر کاملاً متفاوت می‌باشند، فلذا نحوه اعمال محرومیت‌های قسمت اخیر بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان با رعایت مقررات ماده ۱۴ مکرر قانون مذکور، در مواردی که مؤدی مشمول جریمه‌های موضوع بندهای یاد شده است به شرح ذیل می‌باشد؛

۱-۱۰- با توجه به عبارت «همان سال مالی» در قسمت اخیر بندهای یاد شده، چنانچه ماهیت معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی موضوع قانون مالیات‌های مستقیم، سالانه باشند (از جمله معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم، نرخ صفر موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم (در ارتباط با پذیرش سهام در بورس‌های داخلی یا خارجی یا بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی)، کاهش نرخ موضوع تبصره‌های مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم)، این محرومیت ناظر به مواردی است که مؤدی بر اساس قوانین و مقررات مربوطه در کل سال مالی مربوط مکلف به انجام تکالیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (حسب مورد) بوده و حسب مقررات مربوطه به تکلیف خود عمل ننموده باشد و محرومیت شامل مؤدیانی که در بخشی از سال، مکلف به رعایت تکالیف یاد شده بوده‌اند، نمی‌شود.

۲-۱۰- در مواردی که در قانون مالیات‌های مستقیم، معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی حسب مورد به نسبت



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

درآمدهای حاصله وضع گردیده‌اند (نظیر مواد ۸۱، ۱۳۲، ۱۴۱، ۱۳۹ قانون مالیات‌های مستقیم)، مخرومیت مذکور در قسمت اخیر بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان صرفاً ناظر به مدت زمانی از همان سال مالی است که مؤدی در آن مدت به تکلیف خود عمل ننموده باشد.

۳-۱۰ در موارد تخلفات ناشی از «استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان» یا «واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران»، فارغ از مدت زمان ارتکاب تخلف (اعم از کل سال یا بخشی از سال) و صرف نظر از نوع و ماهیت معافیت‌ها، نرخ صفر و مشوق‌های مالیاتی وفق اجزاء (۱-۱۰) و (۲-۱۰) فوق، علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، مؤدی از کلیه معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی محروم خواهد شد.

- متن زیر جایگزین متن بند (۱۱) بخشنامه می‌شود:

«۱۱- استفاده از کارتخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارتخوان خود به دیگران در حکم استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، تلقی و متخلفین مشمول جرایم موضوع بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان با رعایت مفاد جزء (۳-۱۰) بند (۱۰) این بخشنامه خواهند گردید.»

سید محمدهادی سبحانیان
 رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا: ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	مراجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ی ابلاغ: فیزیکی / سیستمی
رونوشت: - معاون محترم تدوین، تفسیح و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار. - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی. - معاونان محترم سازمان برای اطلاع. - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع. - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع. - دفاتر و مراکز سنادی برای اطلاع. - اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع. - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع. - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها. - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع. - دفتر فنی مالیاتی به همراه سابقه.		