

آیین نامه اجرایی ماده 14 مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

نوع سند: قوانین - شماره: 163481

آیین نامه اجرایی ماده 14 مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

آیین‌نامه اجرایی ماده 14 مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان در رابطه با نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی ابلاغ شد.

تصویب‌نامه هیئت وزیران در رابطه با «آیین‌نامه اجرایی ماده 14 مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان درخصوص نحوه تعیین مالیات و عوارض ارزش افزوده برای مودیان معاف از صدور صورتحساب الکترونیکی» طی نامه شماره 163481 در تاریخ 1403/10/24 توسط معاون اول رئیس‌جمهور به وزارت امور اقتصادی و دارایی ابلاغ شد.

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

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

3- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

4- سامانه: مؤدیان 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- مؤدیان معاف: مؤدیان 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 مؤدی ارائه می شود.

ماده 2

ماده 2- سازمان می تواند تمام یا بخشی از مؤدیان 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

تبصره 1- 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 2

تبصره 2- مؤدیانی که مشمول معافیت این ماده می شوند موظفند نسبت به نصب و استفاده از دستگاه

ماده 3

ماده 3- در صورتی که میزان فروش کالا و خدمات هر مؤدی طی دوره از نصاب مقرر در ماده (14) مکرر قانون و تبصره (1) 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 (2) ماده (14) مکرر قانون یاد شده حسب مورد است. با توجه به نصابهای مندرج در ماده (14) مکرر قانون و تبصره (1) آن، محاسبات هر سال بر اساس نصاب مربوط به همان سال انجام خواهد شد.

تبصره

تبصره- در صورتی که مؤدی در یک دوره ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی شود کاهش میزان فروش کالا و خدمات در دوره‌های بعد، از نصاب مقرر در ماده (14) مکرر و تبصره (1) آن موجب امکان بهره‌مندی از معافیت موضوع ماده مذکور نمی‌شود.

ماده 4

ماده 4- در صورتی که مؤدیان معاف فراخوان شده برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 در طی دوره بهره‌مندی 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 5

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

1- برای مؤدیان که خریدهای آنها مستند به صورتحساب الکترونیکی و متناسب با فروش وی در آن دوره است،

ضرایی برای میزان فروش با هر نرخ مالیاتی براساس نوع فعالیت مؤدی در دوره‌های مالیاتی یا سهم «خرید با نرخ‌های مختلف مالیاتی» از کل خریدهای آن‌ها در آن دوره محاسبه می‌گردد.

2- 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.

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

4- 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 1

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 سامانه‌های مالیاتی، ترکیب اقلام صورتحساب‌های الکترونیکی مربوط به خریده‌ها 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 2

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

ماده 6

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

ماده 7

ماده 7- مؤدی 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 مؤدیان به سازمان مسترد و مالیات متعلق را پرداخت نماید.

ماده 8

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

تبصره 1

تبصره 1- چنانچه اطلاعات واصله، مؤید کتمان معامله، بیش اظهاری مالیات و عوارض خرید یا کم اظهاری مالیات و عوارض فروش باشد و منجر به کم‌اظهاری 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

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

ماده 9- اعتراض مؤدیان به مالیات و عوارض ارزش افزوده محاسبه شده توسط سازمان، حسب مقررات مربوط قابل رسیدگی می‌باشد.

ماده 10

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 آیین‌نامه نمی‌باشند.

ماده 11

ماده 11- خرید مصرف‌کنندگان نهایی از مؤدیانی که از معافیت موضوع این آیین‌نامه استفاده می‌نمایند، مشمول مقررات ماده (18) قانون نمی‌باشد.

ماده 12

ماده 12- مؤدیان معاف که برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب 1400 فراخوان شده‌اند، برای فروش کالا و خدمات غیرمعاف، مکلف به اخذ مالیات بر ارزش افزوده از خریداران می‌باشند.