

آیین نامه اجرایی ماده 14 مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و

سامانه مودیان

ماده 5 - 5

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، ضرایبی 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 مابه التفاوت 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 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 2

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