

تلخیص و دسته‌بندی احکام مالیاتی قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان

مقدمه

در راستای مکانیزه شدن فرآیند مالیات سستانی و اخذ مالیات بر مبنای داده‌محوری و اظهار مؤدیان قانون جدید ارزش افزوده بر اساس قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان تدوین گردید و متعاقب آن قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان در اواسط سال ۱۴۰۱ لازم‌الاجرا گردید. در قانون فوق به هر مؤدی یک کارپوشه‌ی تخصیص داده می‌شود که صورت حساب‌های فروش به صورت الکترونیکی و در کارپوشه‌ی مؤدیان قرار می‌گیرد و با تأیید طرف خریدار رویداد مالی از دید سازمان مالیاتی معتبر شناخته شده و دیگر برای راستای آزمایشی این خرید و فروش‌ها رسیدگی‌های مالیاتی به صورت سنتی صورت نخواهد گرفت. قانون فوق اگر به صورت صحیح اجرایی گردد و زیر ساخت‌های اجرای آن کامل باشد، می‌تواند در شفافیت مالیاتی و نیز افزایش کارایی سازمان مالیاتی و تحقق عدالت مالیاتی مفید واقع گردد. البته با توجه به این‌که سامانه فوق در مراحل اولیه‌ی راه‌اندازی است دارای خطاهایی می‌باشد و دانش اشخاص شاغل در حوزه‌ی مالی نسبت به آن پایین می‌باشد و از طرفی در خصوص پذیرش اعتبارات ارزش افزوده صورتحساب‌های عادی و جرایم صدور صورتحساب عادی سخگیرانه برخورد شده است، لایحه قانون تسهیل سامانه‌ی مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی در جهت فرهنگ‌سازی مالیاتی پیشنهاد شده که تاکنون تصویب نشده است. در این نوشتار سعی شده نکات مهم‌تر قانون فوق به صورت خلاصه و طبقه‌بندی موضوعی ارائه گردد.

سامانه‌ی مؤدیان

به موجب بند پ ماده‌ی ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان این‌طور تعریف شده است، سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصراً از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود. مؤدیان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت‌افزار یا نرم‌افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه‌های ابری یا هر وسیله‌ی دیگری که حافظه‌ی مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه‌ی مؤدیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه‌ی مؤدیان می‌باشد.

نکته: طبق ماده‌ی ۲ قانون فوق‌الذکر، کلیه‌ی اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، نسبت به ثبت‌نام در سامانه‌ی مؤدیان

اقدام کنند.

نکته: طبق فراخوان‌های اعلامی سازمان مالیاتی زمان‌بندی ثبت‌نام در سامانه‌ی مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی به شرح زیر بوده است.

✓ شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس ----- ابتدای

آبان ماه ۱۴۰۱

✓ شرکت‌های دولتی و دستگاه‌های اجرایی مشمول ماده‌ی ۵ قانون

مدیریت خدمات کشوری ----- ابتدای دی ماه ۱۴۰۱

✓ اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده‌ی ۱۶

قانون جدید ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ (موارد استثنا عبارتند از

قراردادهای پیمانکاری و معاملات و اطلاعات نیروهای مسلح - وزارت

دفاع و سایر دستگاه‌های انتظامی، اطلاعاتی و امنیتی) ----- ابتدای

سال ۱۴۰۲

✓ اشخاص حقیقی مشمول فراخوان‌های ۸ گانه‌ی ارزش افزوده ----- ابتدای تیرماه ۱۴۰۲

نکته: طبق ماده‌ی ۲۲ قانون فوق‌الذکر عدم عضویت در سامانه‌ی مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه‌ی مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه‌ی مالیاتی خود به دیگران، مشمول 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 و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی می‌شود.

نکته: طبق تبصره‌ی ۱ ماده‌ی ۳ قانون فوق‌الذکر، سامانه‌ی مؤدیان باید به گونه‌ای طراحی شود که امکان پاسخگویی به استعلامات الکترونیکی در خصوص اعتبارسنجی مؤدیان و اخذ و ارائه‌ی استعلام‌های لازم به دستگاه‌های اجرایی را از طریق بسترهای یکپارچه دولت اعم از سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات موضوع تبصره‌ی (۲) ماده (۶۷) قانون برنامه پنج‌ساله ششم توسعه‌ی اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴/۱۲/۱۳۹۵ فراهم کند. همچنین سامانه‌ی مؤدیان باید قابلیت فراخوان و تبادل اطلاعات را از طریق مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.

پایانه‌های فروشگاهی

به موجب بند ب ماده‌ی ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان این طور تعریف شده که رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (POS)، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله‌ی دیگری که امکان اتصال به شبکه‌های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه‌ی مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

نکته: طبق ماده‌ی ۲ قانون فوق‌الذکر، خرده فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف‌کننده‌ی نهایی ارتباط دارند (مثلاً خرده فروش‌ها، مثلاً آژانس‌های هواپیمایی و...)، علاوه بر عضویت در سامانه‌ی مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می‌باشند. استفاده از پایانه‌ی فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف‌کننده نهایی ارتباط ندارند (مثلاً موسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی)، الزامی نیست.

نکته: طبق تبصره‌ی ۳ ماده‌ی ۳ قانون فوق‌الذکر، مؤدیان به وسیله‌ی پایانه فروشگاهی که دارای حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت‌افزاری و نرم‌افزاری می‌باشد مبادرت به صدور صورتحساب الکترونیکی می‌نمایند. ویژگی‌ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی، حافظه‌ی مالیاتی و تجهیزات سخت‌افزاری و نرم‌افزاری مربوط، نحوه‌ی تبادل اطلاعات میان حافظه‌ی مالیاتی با سامانه‌ی مؤدیان توسط کارگروه راهبری سامانه‌ی مؤدیان تعیین می‌شود.

اشخاص مشمول قانون

طبق بند ج ماده‌ی ۱ قانون فوق‌الذکر، کلیه‌ی صاحبان مشاغل (صنفی و غیرصنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصل‌های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۳/۱۲/۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه‌ی مؤدی استفاده می‌شود، مراد، اشخاص مشمول است، مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

اعتبار ارزش افزوده‌های پرداختی بعد از لازم الاجرا شدن این قانون در قالب صورتحساب‌های سنتی (غیر الکترونیکی)

با توجه به این که طبق مفاد این قانون می‌بایستی صدور صورتحساب‌ها الکترونیکی و داخل سامانه‌ی مؤدیان باشد، در تبصره ۲ ماده‌ی ۳ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان عنوان شده، سه ماه پس از انقضای مهلت راه اندازی سامانه‌ی مؤدیان، فقط صورتحساب‌های الکترونیکی که از طریق سامانه‌ی مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مؤدیان خواهد بود. ضمن آن که در ماده‌ی ۲۵ قانون فوق‌الذکر آمده «پس از انقضای مواعد (مهلت‌ها) تعیین شده در ماده‌ی (۳) قانون فوق‌الذکر، صورتحساب‌هایی که در سامانه‌ی مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود». ضمن آن که در تبصره‌ی ۱ ماده‌ی ۲۵ هم آمده ذیحسابان و مدیران مالی دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده‌ی (۵) قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۸/۷/۱۳۸۶ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه‌ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

بعد از ثبت‌نام در سامانه‌ی مؤدیان و پایانه فروشگاهی دیگر نیاز به ارسالی گزارش‌های فصلی و دفاتر قانونی نمی‌باشد و سازمان

مالیاتی ابراز مؤدیان را بدون رسیدگی می‌پذیرد؟

طبق ماده‌ی ۴ قانون فوق‌الذکر، اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده‌ی مؤدی در سامانه‌ی مؤدیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت‌نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده‌ی (۹) ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه‌ی مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آن‌ها را ندارند. طبق ماده‌ی ۷ قانون فوق‌الذکر، صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه‌ی مؤدیان به منزله‌ی ثبت آن‌ها در سامانه‌ی فهرست معاملات موضوع ماده‌ی (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت. البته در بخشنامه مالیاتی شماره‌ی ۲۳۰/۵۶۹۴۰/د مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۰۸ سازمان امور مالیاتی صراحتاً بیان شده مؤدیان مکلفند بابت کلیه‌ی معاملات خود که در سامانه‌ی مؤدیان درج نمی‌شود، مقررات موضوع ماده‌ی ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۳۱/۰۴/۱۳۹۴ را در آرایه‌ی فهرست معاملات فصلی ظرف مهلت مقرر رعایت نمایند.

طبق ماده ۷ قانون فوق‌الذکر، سازمان مکلف است اظهارنامه‌های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده‌اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه‌ی مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده‌اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده‌ی سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند. در تبصره ۲ این ماده آمده، مؤدیان می‌توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه‌ی مؤدیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه‌ی مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می‌کند، می‌باشد.

نکته: طبق ماده ۹ قانون فوق‌الذکر، در صورتی که مؤدی، برخی از فعالیت‌ها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورتحساب‌های خود از طریق سامانه‌ی مؤدیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم‌اظهاری یا بیش‌اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه‌ی مؤدیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مؤدی موارد مزبور را پذیرفته و آن‌ها را در کارپوشه‌ی خود در سامانه‌ی مؤدیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۲۲) قانون فوق‌الذکر خواهد شد. در صورتی که مؤدی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آن‌ها در سامانه‌ی مؤدیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مؤدی را با اسناد و مدارک مثبت به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می‌تواند با مراجعه به مؤدی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره‌های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مؤدی متخلف مشمول جریمه‌های موضوع ماده (۲۲) این قانون خواهد بود.

نکته: طبق تبصره ۱ ماده ۱۹ قانون فوق‌الذکر، به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه‌ی مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد مؤدیان مشمول قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه‌ی مؤدیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند.

فرآیند کلی ثبت معاملات و محاسبه‌ی مالیات بر ارزش افزوده در سامانه‌ی مؤدیان

• مؤدیان بعد از ثبت نام در سامانه‌ی مؤدیان باید نسبت به دریافت گواهی امضای الکترونیکی (توکن سامانه‌ی مؤدیان) از دفاتر پیشخوان دولت و استخراج فایل CSR از آن و متعاقب آن دریافت شماره (شماره‌های) یکتای حافظه‌ی مالیاتی و انتخاب نحوه‌ی ارسال صورتحساب اقدام نمایند و سیستم فروش خود را بر اساس ویژگی‌های اعلامی سازمان مالیاتی برای

صدور صورتحساب الکترونیکی آماده نمایند.

• بعد از موارد فوق، صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه‌ی مؤدیان صادر می‌شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف‌کننده‌ی نهایی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه‌ی فروشگاهی انجام می‌شود.

• در صورتی که خریدار، مصرف‌کننده‌ی نهایی نبوده و خود عضو سامانه‌ی مؤدیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط فروشننده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه‌ی مؤدیان منتقل می‌شود و به‌عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می‌شود.

• مؤدیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه‌ی مؤدیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب‌ها اقدام کنند. عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می‌باشد.

• در پایان هر دوره‌ی سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه‌التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می‌شود.

• در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیش‌تر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مؤدی موظف است مابه‌التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کم‌تر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیب قانونی مربوطه مابه‌التفاوت را به مؤدی مسترد کند.

• پس از اتمام مواعد مقرر در ماده (۳) قانون فوق‌الذکر، مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.

نکته: در این سامانه صورتحساب‌های اطلاعات خرید مؤدیان در سامانه وارد نمی‌شود و صورتحساب‌های خرید همان صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده توسط سایر مؤدیان عضو سامانه می‌باشد که توسط خریدار تأیید می‌شود یا کوتاژهای وارداتی مؤدی می‌باشد که توسط گمرک جمهوری اسلامی به‌عنوان اطلاعیه‌ی خرید در کارپوشه‌ی مؤدی قرار می‌گیرد، می‌باشد. البته در بند ۵ ماده ۵ قانون فوق‌الذکر پیش‌بینی شده، به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه‌ی مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می‌کنند، سامانه‌ی مؤدیان باید به گونه‌ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آن‌ها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

نکته: در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب‌وکار، بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره‌برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه‌ی مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

نکته: اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره‌ی واحد کسب و کار اقدام می‌کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه‌ی خود در سامانه‌ی مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه‌دهنده‌ی خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

در سامانه‌ی مؤدیان برای صدور صورتحساب‌های دارای ارزش افزوده سقف وجود دارد

به دلیل این که این سامانه از صدور صورتحساب صوری و توسط شرکت‌های فاقد اعتبار جلوگیری نماید برای صدور صورتحساب مؤدیان عضو سامانه سقف‌هایی تعیین شده است. طبق ماده‌ی ۶ قانون فوق‌الذکر، جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادره توسط هر مؤدی در هر دوره مالیاتی نمی‌تواند بیش‌تر از سه برابر فروش اظهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد سابقه مالیاتی نمی‌تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه‌ی موضوع ماده‌ی ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم باشد (معافیت فوق در سال ۱۴۰۲ ماهانه ۴۷۵ میلیون ریال می‌باشد). صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه‌ی مؤدیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه‌ی تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی‌گیرد.

نکته: طبق آیین‌نامه‌ی اجرایی شماره‌ی ۲۰۲۳۵۹ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۳۰ در خصوص حد مجاز صورتحساب الکترونیکی نکات زیر مهم می‌باشد:

- ✓ در خصوص فروش‌های نسبی کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه‌ی حد مجاز فروش در دوره‌هایی که مبالغ آن پرداخت و به تأیید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

- ✓ فروش کالا و ارائه‌ی خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده با عنایت به این که برای خریدار اعتبار ایجاد نمی‌کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی‌شود.

- ✓ فروش‌هایی که حق‌العمل کار به حساب آمر انجام می‌دهد در حد مجاز فروش حق‌العمل کار در نظر گرفته می‌شود. صورتحساب‌های حق‌العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می‌شود.

- ✓ در هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره‌ی مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد، مالیات بر ارزش افزوده مبلغ کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش نباید در صورتحساب درج شود و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی‌شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده‌ی متعلقه می‌باشد.

- ✓ در صورتحساب‌هایی که مبالغ آن به صورت نسبی می‌باشد، میزان فروش در محاسبات حد مجاز فروش دوره‌ای که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تأیید طرفین نرسیده، منظور نخواهد شد.

نکته: مؤدیان به منظور افزایش حد مجاز فروش می‌بایست به یکی از روش‌های زیر از طریق کارپوشه خود اقدام نمایند:

- الف) پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات
- ب) ارائه‌ی تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه‌ی ملکی پس از تأیید درخواست توسط اداره‌ی امور مالیاتی

تخلفات قانون پایانه‌های فروشگاه‌ی و سامانه‌ی مؤدیان

- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیش‌تر باشد.

- عدم عضویت در سامانه‌ی مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاه‌ی، عدم استفاده از حافظه‌ی مالیاتی، استفاده از حافظه‌ی مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه‌ی مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیش‌تر باشد و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی.

- عدم اعلام شماره حساب یا حساب‌های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آن‌ها انجام می‌شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیش‌تر باشد و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی.

- عدم تحویل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب‌های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال هر یک که بیش‌تر باشد.

- عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) قانون فوق‌الذکر، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیش‌تر باشد.

نکته: طبق تبصره‌ی ۲ ماده‌ی ۲۲ قانون فوق‌الذکر، سازمان نمی‌تواند بیش‌تر از پنجاه درصد (۵۰٪) جریمه‌های موضوع این ماده را مطابق ماده‌ی (۱۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

نکته: وفق بخشنامه‌ی شماره‌ی ۳۱۳/۲۰۰/د مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۷ سازمان مالیاتی، تفویض اختیار بخشودگی جرایم مالیاتی موضوع بخشنامه مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۰ و ابلاغیه‌های مورخ ۱۴۰۱/۴/۱۴ و ۱۴۰۱/۹/۵ تا ۱۴۰۱ پایان اردیبهشت سال ۱۴۰۲ معتبر خواهد بود. البته بخشودگی فوق برای مؤدیانی که بر اساس فراخوان‌های انجام شده ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه‌ی مؤدیان بوده مادامی که نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام ننمایند مشمول مفاد تفویض اختیارهای مذکور نخواهند بود.

تازه های حسابداری