



مقایسه بخشنامه ۳۸ - ۱۳/۰۹/۱۴۰۳ و اصلاحیه آن طی بخشنامه ۳۲ - ۲۳/۰۴/۱۴۰۵

نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

با عنایت به ماده (۱) قانون تسهیل، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه ها هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها مقرر می دارد:

اصلاحیه	متن جایگزین به موجب بخشنامه ۳۲ سال ۱۴۰۵	بخشنامه ۳۸ سال ۱۴۰۳	
دارد/ندارد			
دارد	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 پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در سال مالی، کلاً از پایانه فروشگاهی و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه ای 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 معافیت های مالیاتی نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی محروم می شود. بدیهی است چنانچه صرفاً برای بخشی از فروش مودی صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه صادر و ثبت شده باشد و یا صرفاً بخشی از فروش وی از طریق دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی که به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شوند، انجام شده باشد، مودی بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد) مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی باشد.	در خصوص عدم استفاده از پایانه و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، چنانچه مودی در طول سال کلاً از پایانه فروشگاهی و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشد، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه ای معادل ۱۰٪ مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون ریال، هر یک بیشتر باشد، از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی محروم می شود. بدیهی است چنانچه صرفاً برای بخشی از فروش مودی صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه صادر و ثبت شده باشد و یا صرفاً بخشی از فروش وی از طریق دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی که به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می شوند، انجام شده باشد، مودی بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد) مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی باشد.	بخش اول - بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه ها - بند ۱
دارد	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 نمی گردند.	با توجه به مفاد ماده ۵ قانون تسهیل، اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه بلاموضوع خواهد بود.	تبصره
دارد	با توجه به مفاد ماده ۵ قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان بلا موضوع خواهد بود؛ لیکن در صورتی که مؤدیان مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان نسبت به ثبت نام در نظام مالیاتی اقدام ننموده باشند، تا زمان ثبت نام در نظام مالیاتی مشمول جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان خواهند شد.	تخلفات استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایرین و یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، به هر میزان در طی سال، موجب تعلق جریمه مذکور در بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه ها در همان سال مالی می شود.	بند ۲
ندارد		برای مودیان زیر اعمال مقررات بند (ب) ماده ۲۲ موضوعیت ندارد:	بند ۳
		* مودیانی که فعالیت شان صرفاً از مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی اعلامی توسط سازمان باشد، بابت عدم استفاده از حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی	
		* مودیانی که مطابق ماده ۲ قانون پایانه ها مستقیماً با مصرف کننده نهایی ارتباط ندارند، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی	





مقایسه بخشنامه ۳۸ - ۱۳/۰۹/۱۴۰۳ و اصلاحیه آن طی بخشنامه ۳۲ - ۲۳/۰۴/۱۴۰۵

نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

با عنایت به ماده (۱) قانون تسهیل، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه ها هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها مقرر می دارد:

اصلاحیه دارد/ندارد	متن جایگزین به موجب بخشنامه ۳۲ سال ۱۴۰۵		بخشنامه ۳۸ سال ۱۴۰۳	
ندارد			بخش دوم - بند (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها - بند ۴	• اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل مشمول قانون مذکور، مکلفند شماره حساب بانکی خود را از طریق درگاه ملی سازمان امور مالیاتی به نشانی My.tax.gov.ir به سازمان امور مالیاتی اعلام نمایند.
ندارد			بند ۵	شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (POS) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی که در کارپوشه مودیان درج شده است، به منزله شماره حساب یا دستگاه کارتخوان یا درگاه های پرداخت الکترونیکی اعلام شده می باشد. عدم اعلام شماره حساب بانکی جدید مرتبط با فعالیت شغلی مادامی که هیچ گونه گردش نداشته باشد، موجب اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ این قانون نمی شود.
ندارد			بند ۶	عدم اعلام هر کدام از شماره حساب های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن انجام می شود، مشمول جریمه ای معادل ۱۰٪ مجموع فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون ریال هر یک بیشتر باشد و محرومیت از معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی می شود.
ندارد			تبصره ۱	منظور از گردش واحد اقتصادی در این بخشنامه، فروش های اشخاص مشمول قانون مذکور می باشد.
دارد	عبارت «تا قبل از انتهای سال مالی مربوطه» جایگزین عبارت «انتهای مهلت پرداخت مالیات هر دوره مالیاتی مربوط» شده و تبصره ۳ به شرح زیر به بند مزبور الحاق می گردد:		تبصره ۲	چنانچه وجوه فروش به حساب بانکی غیر از حساب اعلامی واریز شود، لیکن اشخاص تا انتهای مهلت پرداخت مالیات هر دوره، وجوه مذکور را عیناً به حساب بانکی اعلام شده به سازمان منتقل نمایند، اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ این قانون موضوعیت ندارد.
دارد	تبصره ۳: چنانچه وجوه مربوط به فروش کالا و خدمات مودیان مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به حساب یا حساب های بانکی غیر از حساب های 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 اخیر الذکر از این بابت برای آنان فاقد موضوعیت می باشد.			
			بخش سوم - سایر مقررات مربوط	
ندارد			بند ۷	منظور از محرومیت از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم، کلیه معافیت ها، نرخ صفر و مشوق های قانونی ذکر شده در قانون مالیات های مستقیم می باشد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی قابل اعمال است. محرومیت مزبور در خصوص صاحبان مشاغل، صرفاً در پرونده مالیاتی که تخلف در آن صورت پذیرفته است اعمال می شود.



مقایسه بخشنامه ۳۸ - ۱۳/۰۹/۱۴۰۳ و اصلاحیه آن طی بخشنامه ۳۲ - ۲۳/۰۴/۱۴۰۵

نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

با عنایت به ماده (۱) قانون تسهیل، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه ها هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها مقرر می دارد:

اصلاحیه دارد/ندارد	متن جایگزین به موجب بخشنامه ۳۲ سال ۱۴۰۵	بخشنامه ۳۸ سال ۱۴۰۳	
ندارد		بند ۸	با عنایت به احکام مقرر در جزء (۲) بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۱ و جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه ۱۴۰۲، چنانچه اشخاص موضوع احکام یاد شده، از پایانه فروشگاهی استفاده نکرده باشند، برای سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ با رعایت بند (۱) این بخشنامه صرفاً از حیث عدم استفاده از پایانه فروشگاهی مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه ها خواهند گردید. همچنین از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد اشخاص مربوط مکلف به رعایت کلیه تکالیف مقرر در قانون پایانه ها بوده و با رعایت مفاد این بخشنامه جرائم مذکور حسب مورد قابل اعمال است.
ندارد			بند ۹
دارد	حسب مفاد بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، انجام تخلفات مذکور در این بندها موجب محرومیت از معافیت های مالیاتی نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی می شود. از آنجا که موارد یاد شده (معافیت ها، نرخ صفر و مشوق های مالیاتی از حیث نوع و نحوه فعالیت بنگاه های اقتصادی انتفاعی، غیرانتفاعی، عام المنفعه تولیدی، معدنی کشاورزی و ...) و چگونگی اداره آنها تعاونی دولتی خصوصی و ... میزان سرمایه گذاری و محل استقرار آنان (مناطق آزاد تجاری صنعتی مناطق ویژه اقتصادی شهرک های صنعتی و مناطق کمتر توسعه یافته) و همچنین نحوه برخورداری از معافیتها، نرخ صفر و مشوق های مالیاتی آنان سالانه دوره ای و یا محدود به رعایت شرایط خاص، با یکدیگر کاملاً متفاوت می باشند فلذا نحوه اعمال محرومیت های قسمت اخیر بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان با رعایت مقررات ماده ۱۴ مکرر قانون مذکور، در مواردی که مؤدی مشمول جریمه های موضوع بندهای یاد شده است به شرح ذیل می باشد:	ادارات در رسیدگی به عملکرد ۱۴۰۲ مودیان مشمول قانون پایانه ها، در صورت احراز هر یک از شرایط مندرج در بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد، با رعایت مفاد این بخشنامه از اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم برای کل سال مالی مورد رسیدگی، خودداری نمایند. در مورد اشخاص حقوقی که انقضای سال مالی مورد رسیدگی بعد از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ باشد، در صورت احراز هر یک از شرایط عنوان شده مشمول جرائم مزبور برای کل آن سال مالی خواهند گردید.	بند ۱۰
دارد	بند ۱-۱۰: با توجه به عبارت همان سال مالی در قسمت اخیر بندهای یاد شده، چنانچه ماهیت معافیت ها نرخ صفر و مشوق های مالیاتی موضوع قانون مالیاتهای مستقیم سالانه باشند از جمله معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیات های مستقیم نرخ صفر موضوع ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم در ارتباط با پذیرش سهام در بورس های داخلی یا خارجی یا بازار خارج از بورس داخلی یا خارجی کاهش نرخ موضوع تبصره های مواد ۱۰۵ و ۱۳۱ قانون مالیات های 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 پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان (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 بوده اند نمی شود.		





مقایسه بخشنامه ۳۸ - ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ و اصلاحیه آن طی بخشنامه ۳۲ - ۱۴۰۵/۰۴/۲۳

نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

با عنایت به ماده (۱) قانون تسهیل، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه ها هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه ها مقرر می دارد:

اصلاحیه	متن جایگزین به موجب بخشنامه ۳۲ سال ۱۴۰۵	بخشنامه ۳۸ سال ۱۴۰۳
دارد/ندارد		
دارد	بند ۲-۱۰: در مواردی که در قانون مالیات های مستقیم، معافیت ها، نرخ صفر و مشوق های مالیاتی حسب مورد به نسبت درآمدهای حاصله وضع گردیده اند نظیر مواد ۸۱، ۱۳۲، ۱۴۱، ۱۳۹ قانون مالیات های مستقیم محرومیت مذکور در قسمت اخیر بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه های 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.	
دارد	بند 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 معافیت ها نرخ صفر و مشوق های مالیاتی وفق اجزاء (۱-۱) و (۲-۱۰) فوق، علاوه بر تعلق جریمه ای 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 معافیت های مالیاتی نرخ صفر و مشوق های موضوع قانون مالیات های مستقیم در همان سال مالی محروم خواهد شد.	
دارد	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 پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان با رعایت مفاد جزء (۱۰-۳) بند (۱۰) این بخشنامه خواهند گردید.	بند ۱۱ استفاده از کارتخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارتخوان خود به دیگران در حکم استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایرین یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران تلقی و مشمول جرائم بند (۲) می باشند.
ندارد		بند ۱۲ با عنایت به مفاد قسمت اخیر تبصره (۳) ماده ۲۲ قانون پایانه ها، در رسیدگی به جرائم مذکور، بدو شمول یا عدم شمول جرائم موضوع بند (ب) در نظر گرفته می شود و در صورت عدم تعلق جرائم بند مذکور، نسبت به اعمال یا عدم اعمال جریمه بندهای (الف) و (ت) اقدام می گردد.

تهیه کننده : مهدیه حاجی خان محمدی

اداره کل امور مالیاتی استان خراسان رضوی - مشهد

تازه های حسابداری

ACCPress.com

