

بخشنامه

38	1403	بندهای (ب) و (پ) ماده 22 قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان	پ
----	------	--	---

مخاطبان/ ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده 22 قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان
<p>با عنایت به مفاد ماده (1) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» مصوب سال 1402 و اصلاحیه بعدی، از تاریخ 1402/10/01، کلیه صاحبان مشاغل (صنفي و غیرصنفي) و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب سال 1398 با اصلاحات و الحاقات بعدی هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده 22 قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مقرر می‌دارد:</p> <p>بخش اول- بند (ب) ماده 22 قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان</p> <p>1- در خصوص عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، چنانچه مودیان مشمول در طی سال مالی <u>کلا</u> از پایانه فروشگاهی و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (20,000,000) ریال، هر یک که بیشتر باشد، از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی محروم می‌شوند. بدیهی است چنانچه صرفاً برای بخشی از فروش مودی صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان 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 میشوند، انجام شده باشد، مودی <u>بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی</u> (حسب مورد)، مشمول مقررات بند (ب) ماده 22 قانون مزبور نمی‌باشد.</p> <p>تبصره- با توجه به مفاد ماده (5) قانون تسهیل تکالیف مودیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه مودیان بلاموضوع خواهد بود.</p>	

2- تخلفات استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، به هر میزان در طی سال مالی، علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (20,000,000) ریال، هر یک که بیشتر باشد، موجب محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی می‌شود.

3- برای مودیان زیر اعمال مقررات موضوع بند (ب) ماده 22 یاد شده (بابت موارد عنوان شده)، موضوعیت ندارد:

3-1- مودیانی که فعالیتشان صرفاً از مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی اعلامی توسط سازمان باشد، بابت عدم استفاده از حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی;

3-2- مودیانی که مطابق ماده (2) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مستقیماً با مصرف‌کننده نهایی ارتباط ندارند، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی.

بخش دوم- بند (پ) ماده 22 قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

4- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل مکلفند قبل از این‌که گردش مالی واحد اقتصادی خود را از طریق حساب یا حساب‌های بانکی انجام دهند، شماره حساب یا حساب‌های بانکی مذکور را از طریق درگاه ملی سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی My.tax.gov.ir به سازمان امور مالیاتی کشور اعلام نمایند. بدیهی است شماره حساب یا حساب‌های بانکی که در کارپوشه مودیان درج شده است به منزله شماره حساب یا حساب‌های بانکی اعلام‌شده می‌باشد.

5- شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی که در کارپوشه مودیان درج شده است به منزله شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی اعلام‌شده می‌باشد. عدم اعلام شماره حساب یا حساب‌های بانکی جدید مرتبط با فعالیت شغلی مادامی که هیچ‌گونه گردش مالی برای آن حساب/حساب‌ها صورت نپذیرفته باشد، موجب اعمال مقررات بند (پ) ماده 22 قانون اخیرالذکر نمی‌شود.

6- عدم اعلام هرکدام از شماره حساب یا حساب‌های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آن‌ها انجام می‌شود به شرح بندهای (4) و (5) فوق، علاوه بر جریمه‌ای معادل ده درصد (10%) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (20,000,000) ریال، هر یک که بیشتر باشد، موجب محرومیت از معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی می‌شود.

تبصره 1- منظور از گردش مالی واحد اقتصادی در این بخشنامه، فروش‌های اشخاص مشمول قانون مذکور می‌باشد.

تبصره 2- چنانچه وجوه مربوط به فروش کالا و خدمات مودیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، به حساب یا حساب‌های بانکی غیر از حساب‌های اعلامی به سازمان امور مالیاتی کشور واریز شود، لکن اشخاص مذکور تا انتهای مهلت پرداخت مالیات هر دوره مالیاتی مربوط،

وجوه مذکور را عینا به حساب بانکی اعلام شده به سازمان امور مالیاتی کشور منتقل نمایند، در این صورت اعمال مقررات بند (پ) ماده 22 قانون اخیرالذکر، از این بابت برای آنان موضوعیت ندارد.

بخش سوم- سایر مقررات مربوط

7- منظور از محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در بندهای موصوف، کلیه معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های قانونی ذکر شده در قانون مالیات‌های مستقیم می‌باشد که برای صاحبان مشاغل و اشخاص حقوقی قابل اعمال است. محرومیت‌های مزبور در خصوص صاحبان مشاغل (صنفي و غيرصنفي)، صرفا در پرونده مالیاتی که تخلف در آن صورت پذیرفته است اعمال می‌شود.

8- با عنایت به احکام مقرر در جزء (2) بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1401 کل کشور و جزء (2) بند (ط) تبصره (6) قانون بودجه سال 1402 کل کشور، چنانچه اشخاص موضوع احکام یاد شده، از پایانه فروشگاهی استفاده نکرده باشند، برای سال‌های 1401 و 1402 با رعایت بند (1) این بخشنامه صرفا از حیث عدم استفاده از پایانه فروشگاهی مشمول مقررات بند (ب) ماده 22 قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان خواهند گردید. همچنین از تاریخ 1402/10/01 به بعد، اشخاص مزبور مکلف به رعایت کلیه ترتیبات و تکالیف مقرر در قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان بوده و در صورت احراز تخلفات مقرر در ماده 22 قانون اخیرالذکر، با رعایت مفاد این بخشنامه، جرائم مذکور در آن ماده (حسب مورد) قابل اعمال است.

خاطر نشان می‌سازد با توجه به این که احکام مقرر در بودجه سنواتی مزبور، مربوط به صاحبان مشاغل ذکر شده در اجزای یاد شده است، چنانچه درآمدهای اشخاص مذکور از محل فعالیت‌های مصرح در احکام مورد اشاره، صرفا مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق باشد، اشخاص فوق، تکلیفی نسبت به استفاده از پایانه فروشگاهی ندارند.

9- استفاده از معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده 14 مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان با رعایت مقررات برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی موضوع ماده (12) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده نیز با رعایت مفاد این بخشنامه بلامانع خواهد بود.

10- ادارات کل امور مالیاتی می‌بایست در رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد سال 1402 مودیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، در صورت احراز هر یک از شرایط مندرج در بندهای (ب) و (پ) ماده 22 قانون مزبور از تاریخ 1402/10/01 به بعد، با رعایت مفاد این بخشنامه از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم برای کل سال مالی مورد رسیدگی، خودداری نمایند. خاطر نشان می‌سازد در مورد اشخاص حقوقی که سال مالی آن‌ها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی‌کند، در صورتی که انقضای سال مالی مورد رسیدگی بعد از تاریخ 1402/10/01 باشد در صورت احراز هر یک از شرایط عنوان شده مشمول جرائم مزبور برای کل آن سال مالی خواهند گردید.

11- استفاده از کارتخوان بانکی دیگران یا واگذاری کارتخوان خود به دیگران در حکم استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مودیان یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، تلقی و آثار مندرج در بند (2) این بخشنامه در خصوص اشخاص مشمول قانون مذکور مترتب است.

12- با عنایت به مفاد قسمت اخیر تبصره (3) ماده 22 قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان، در رسیدگی به جرائم موضوع ماده مذکور، بدواً شمول یا عدم شمول جرائم موضوع بند (ب) ماده موصوف در نظر گرفته می‌شود و در صورت عدم تعلق جرائم بند مزبور، نسبت به بررسی اعمال یا عدم اعمال جریمه‌های مذکور در بندهای (الف) و (ت) ماده موصوف اقدام می‌گردد.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور