

ابلاغ آیین نامه موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

شماره: ۲۰۰/۹۹/۳۱

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۳/۲۴

بخشنامه

س	قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	۹۹	۳۱
امور مالیاتی شهر و استان تهران ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبان/ ذینفعان	
ابلاغ آیین نامه موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱		موضوع	
<p>به پیوست تصویر آیین نامه موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ که طی نامه شماره ۲۹۶۸۵ مورخ ۱۳۹۹/۰۳/۱۳ به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، جهت اجرای مفاد آن ابلاغ می گردد.</p> <p>امید علی پارسا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور</p>			
نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی		مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	مدت اجرا: نامحدود
		تاریخ اجرا: مطابق آیین نامه	





جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

دفتر وزیر

شماره: ۴۰۱۳۰۴۰۰۰۰۰۰۰۰

تاریخ: ۱۳۹۹/۰۳/۱۰

پوست: ۵۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰۰

۹۹/۳/۱۹

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر بارسا
فدایی معتمد
سازمان امور مالیاتی کشور
۹۹/۳/۱۹
بسمه تعالی

جناب آقای دکتر بارسا

معاون محترم وزیر و رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور
باسلام و احترام

نامه‌های شماره ۲۰۰/۳۲۶۱/ص، شماره ۲۰۰/۲۳۶۰/ص، شماره ۲۰۰/۳۲۵۹/ص و شماره ۲۰۰/۳۲۵۸/ص مورخ ۱۳۹۹/۳/۱۰ جنابعالی در خصوص «متن اصلاح شده آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های مواد مورد اشاره قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان» به استحضار مقام محترم وزارت رسید، بی‌نوشت فرمودند:

«به نام خدا»

جناب آقای دکتر بارسا

با سلام، موافقم، سریع‌تر اقدام بعدی به عمل آید (برای همه موارد).

به پیوست آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های یادشده که به توشیح ایشان رسیده و به شماره‌های ۲۹۶۳۰، ۲۹۶۸۵، ۲۹۷۱۶ و ۲۹۶۵۹ مورخ ۹۹/۳/۱۳ ثبت گردیده است برای استحضار ایفاد می‌گردد.

امیر تقی تهرانی

مدیرکل دفتر وزارتی



رونوشت:

گروه نظارت و پیگیری

دفتر وزارتی برای اطلاع (حسینی راد).



کد پستی: ۱۱۱۴۹۴۳۶۶۱

تلفن: ۳۱۱۰۱

آدرس: تهران، خیابان صومراسترا، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.mefa.ir



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

به نام خدا

آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱

فصل اول - تعاریف

ماده (۱) معانی واژه‌ها و اصطلاحات بکار رفته در این دستورالعمل به شرح ذیل می‌باشد:

الف- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب - قانون: قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱ مجلس شورای اسلامی.

پ- دوره مالیاتی: دوره مالیاتی مطابق موضوع بند (پ) ماده ۵ قانون و ماده ۱۰ قانون مالیات بر ارزش افزوده.

ت- جمع صورتحساب: جمع مبالغ کلیه صورتحسابهای الکترونیکی بابت کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که در یک دوره مالیاتی توسط مودی صادر شده است.

ث- واحد جدید التاسیس: مودی مالیاتی که پس از مهلت موضوع ماده ۳ قانون، شروع به فعالیت و کسب و کار می‌نماید.

ج- واحد فاقد سابقه مالیاتی: مودی مالیاتی که مشمول واحد جدید التاسیس نبوده و برای دوره مشابه سال قبل در نظام مالیاتی کشور دارای سابقه مالیاتی نمی‌باشد.

چ- مالیات: با توجه به ماده ۲ قانون مالیات بر ارزش افزوده شامل مالیات و عوارض موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده به استثناء موارد مندرج در فصول هشتم و نهم و عوارض آلاینده‌گی موضوع تبصره ۱ ماده ۳۸ قانون مالیات بر ارزش افزوده، خواهد بود.

ح- حد مجاز فروش: حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده در یک دوره مالیاتی که مودی مکلف به فروش آن از طریق صدور صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.

خ- فروش اظهارشده: مبلغ فروش کالاها و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که مودی در یک دوره مالیاتی به یکی از طرق ذیل به سازمان اعلام می‌نماید:

- تسلیم اظهارنامه الکترونیکی مالیات بر ارزش افزوده.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۹۷۸۵

تاریخ ۱۳/۳/۱۳۹۹

پیوست

- صورت‌حسابهای الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان.

د- مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

فصل دوم: محاسبه حد مجاز فروش

ماده ۲) حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می‌گردد:

الف- برای واحدهای جدید التاسیس و فاقد سابقه، حد مجاز فروش به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده ۱۰۱ قانون مالیاتهای مستقیم همان سال برای یک دوره مالیاتی می‌باشد.

ب- برای سایر مودیان که بعنوان کسب و کار جدید التاسیس و فاقد سابقه محسوب نمی‌شوند حد مجاز فروش معادل است با سه برابر فروش اظهاری دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است.

تبصره- در صورتی که مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، سه برابر حد مجاز فروش برای مودیان موضوع بند (ب) تعیین می‌گردد.

ماده ۳) سازمان موظف است، به منظور آگاهی مودی از حد مجاز فروش تعیین شده موضوع ماده ۲ این آیین‌نامه برای هر دوره مالیاتی ایشان، تمهیدات لازم را در کارپوشه اختصاصی مودی فراهم نماید.

ماده ۴) مودی به منظور افزایش حد مجاز فروش می‌بایست به یکی از روش‌های زیر از طریق کارپوشه خود اقدام نماید:

الف- پرداخت مالیات میزان افزایش حد مجاز مورد درخواست.

ب- ارائه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی به میزان مازاد حد مجاز فروش درخواستی پس از تایید درخواست توسط اداره امور مالیاتی مربوطه.

تبصره ۱- در صورتی که مودی بعلت عدم پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده از حداکثر حد مجاز فروش موضوع بند (ب) ماده ۲ این آیین‌نامه استفاده نکرده باشد با پرداخت یا ترتیب پرداخت مانده بدهی مالیات دوره مشابه سال قبل، می‌تواند از حد مجاز فروش مذکور استفاده نماید.

تبصره ۲- سازمان موظف است به محض پرداخت مالیات جهت افزایش حد مجاز فروش یا ارائه تضامین کافی به نسبت مالیات پرداخت شده یا تضمین داده شده، حد مجاز فروش مودی را افزایش دهد.

تبصره ۳- افزایش حد مجاز فروش پس از اتمام هر دوره امکان پذیر نمی‌باشد.



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره ۲۹۷۸۵

تاریخ ۱۳/۳/۱۳۹۹

پیوست

ماده ۵) افزایش حد مجاز از طریق کارپوشه مودیان به صورت برخط در حافظه یا حافظه‌های مالیاتی مودی و یا دریافت کد تخصیصی افزایش حد مجاز، جهت اعمال در حافظه مالیاتی حسب مقررات اعلامی توسط مرکز امکان پذیر می‌باشد.

ماده ۶) اگر جمع مبالغ فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب جدید و صورتحسابهای الکترونیکی قبلی در همان دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد، مالیات بر ارزش افزوده مبلغ فروش کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش در صورتحساب درج نشده و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی‌شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه به صورتحساب الکترونیکی می‌باشد.

ماده ۷) جهت بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده ۶ این آیین‌نامه، فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خود را متناسب با میزان فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مربوطه را براساس مقررات اعلامی توسط مرکز حداکثر تا پایان همان دوره مالیاتی، صادر نماید.

فرهاد دژپسند

امید علی پارسا رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	محمود علیزاده معاون حقوقی و فنی مالیاتی سازمان امور مالیاتی کشور