

بخشنامه

پ	ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	1404	
ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبان	
نحوه بخشودگی جرایم ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان دوره های مالیاتی زمستان 1402 الی بهار 1404 و مالیات عملکرد سال 1402		موضوع	
در راستای تکریم مودیان محترم مالیاتی، میزان و نحوه بخشودگی جرایم موضوع ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به شرح زیر تعیین و اعلام می شود: 1- طبق قسمت اخیر تبصره (2) ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان چنانچه عدم انجام تکالیف مقرر در قانون مذکور خارج از اختیار مودی باشد، جرایم موضوع ماده مذکور، به صورت 100 درصد مورد بخشودگی قرار می گیرد. 2- مودیانی که جرایم موضوع بند (الف) ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی بابت دوره های مالیاتی زمستان 1402 لغایت پاییز 1403 سامانه مودیان آنها به موجب بخشنامه های شماره 200/1403/24 مورخ 1403/08/29 و شماره 200/1403/51 مورخ 1403/11/15، مورد بخشودگی قرار گرفته است (به جز مشمولین بند (1) بخشنامه های مذکور)، در صورت بهبود و ارتقای پایبندی خود در صدور و ثبت صورت حساب الکترونیکی در دوره مالیاتی تابستان سال 1404، می توانند با رعایت مفاد بندهای (4) و (5) این بخشنامه حسب مورد، از میزان بخشودگی های مقرر در این بخشنامه علاوه بر بخشودگی های موضوع بخشنامه های فوق بهره مند شوند. 3- نحوه بخشودگی های جرایم برای دوره های مالیاتی زمستان 1403 و بهار 1404: 3-1- با رعایت بند (1) این بخشنامه، در صورتی که اشخاص مشمول مالیات بر ارزش افزوده نسبت به مسترد نمودن اظهارنامه دوره چهارم سال 1403 تا تاریخ 1404/02/30 و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلق تا تاریخ 1404/02/30 و مسترد نمودن اظهارنامه دوره اول سال 1404 تا تاریخ 1404/05/28 و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلق تا تاریخ 1404/05/28 اقدام نمایند یا فاقد بدهی باشند (درخواست استرداد و یا انتقال به دوره بعد در صورت احراز)؛ در صورت عدم اعتراض به برگ مطالبه، جریمه موردنظر برای هر دوره حسب مورد به شرح جدول (1) بخشوده می شود (در صورت پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان 1403 تا تاریخ 1404/06/30 میزان بخشودگی جرایم دوره مالیاتی زمستان 1403 معادل 95 درصد میزان بخشودگی ذکر شده در جدول (1) خواهد بود).			

جدول (1) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان برای دوره های مالیاتی زمستان 1403 و بهار 1404

میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)	میزان فروش خارج از سامانه به کل فروش ابرازی در اظهارنامه
100	100	تا 10 درصد
98	95	بالاتر از 10 تا 25 درصد
96	90	بالاتر از 25 تا 50 درصد
94	85	بالاتر از 50 تا 75 درصد
92	80	بالاتر از 75 تا 100 درصد

2-3- درخصوص مودیان مشمول صدور صورتحساب الکترونیکی در صورتی که برای اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده فراخوان نشده اند و یا صرفاً به عرضه کالا و خدمات معاف مبادرت می نمایند (به استثنای مودیانی که حسب قوانین بودجه سنواتی (بند 3-3) مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده اند)، بخشودگی جریمه وفق جدول شماره (2) این بخشنامه به نسبت «میزان فروش فاقد صورتحساب الکترونیکی» به «میزان کل فروش/درآمد مندرج در پرونده مالیاتی عملکرد» آن ها جاری می باشد.

جدول (2) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی برای مودیان موضوع بند (2-3)

میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)	میزان فروش فاقد صورتحساب الکترونیکی به میزان کل فروش/درآمد مندرج در پرونده مالیاتی عملکرد
100	100	تا 10 درصد
98	95	بالاتر از 10 تا 25 درصد
96	90	بالاتر از 25 تا 50 درصد
94	85	بالاتر از 50 تا 75 درصد
92	80	بالاتر از 75 تا 100 درصد

3-3- درخصوص مودیانی که مطابق قوانین بودجه سنواتی مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی بوده اند، میزان بخشودگی جرایم به میزان 90 درصد بخشودگی در جدول شماره (2) به نسبت «میزان فروش فاقد صورتحساب الکترونیکی» به «میزان کل فروش/درآمد مندرج در پرونده مالیاتی عملکرد» آن ها جاری می باشد.

تبصره- صد در صد (100%) جرائم بند (الف) ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان آن بخش از درآمد حاصله اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل از ارائه خدمات درمانی و یا فروش کالاهای پزشکی و داروخانه ها که ما به ازای آن از بیمه های پایه و تکمیلی بابت درآمدهایی که تا پایان سال 1403 تحقق یافته، دریافت شده یا می شود، بخشوده می گردد.

4- نحوه بخشودگی های جرائم برای دوره های مالیاتی زمستان 1402 لغایت پاییز 1403 برای مودیانی که در موعد مقرر موضوع بخشنامه های شماره 200/1403/24 مورخ 1403/08/29 و شماره 200/1403/51

مورخ 1403/11/15 اقدام به تسویه بدهی متعلقه نموده اند؛

1-4- با رعایت بند (1) این بخشنامه، در صورتی که مودیان مشمول جرایم موضوع بند (الف) ماده (22) قانون یادشده، نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی منبع مالیات بر ارزش افزوده، بابت اظهارنامه های دوره زمستان 1402 لغایت پاییز 1403، تا مواعید مقرر در جدول (3) اقدام نموده باشند یا فاقد بدهی باشند (درخواست استرداد و یا انتقال به دوره بعد در صورت احراز)؛ در صورت عدم اعتراض به برگ های مطالبه جریمه مورد نظر برای هر یک از دوره های مالیاتی مذکور، به شرح جدول (4) حسب مورد بخشوده می شوند:

جدول (3) مواعید زمانی پرداخت و ترتیب پرداخت بدهی موضوع بند (1-4)

دوره مالیاتی	موعد پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده
زمستان 1402	1403/09/28
بهار 1403	1403/09/28
تابستان 1403	1403/09/28
پاییز 1403	1403/11/24

جدول (4) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی برای مودیان موضوع بند (1-4)

نسبت (مجموع خرید و فروش خارج از سامانه) به (مجموع کل فروش و کل خرید) ابرازی در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی تابستان 1404	میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)
تا 10 درصد	100	100
بالاتر از 10 تا 25 درصد	98	99
بالاتر از 25 تا 50 درصد	96	98
بالاتر از 50 تا 75 درصد	94	97
بالاتر از 75 تا 100 درصد	92	96

تذکر: این حکم موجب استرداد جرایم پرداخت شده تا تاریخ صدور این بخشنامه نبوده و در بخشودگی جرایم دوره های بعدی حسب مورد لحاظ خواهد شد.

5- نحوه بخشودگی های جرائم برای دوره های مالیاتی زمستان 1402 لغایت پاییز 1403 برای مودیان که در موعد مقرر اقدام به تسویه بدهی متعلقه ننموده اند؛

با رعایت بندهای (1) و (2) این بخشنامه، در صورتی که مودیان مشمول جرایم موضوع ماده (22) قانون یاد شده، بدهی خود در منبع مالیات بر ارزش افزوده را بابت اظهارنامه های دوره زمستان 1402 لغایت پاییز 1403 تا مواعید ذکر شده در جدول شماره (3) پرداخت یا ترتیب پرداخت ننموده باشند، در صورت پرداخت و ترتیب پرداخت آنها تا تاریخ 1404/06/30 و عدم اعتراض به برگ های مطالبه جریمه مورد نظر برای هر دوره مالیاتی فوق الذکر حسب مورد به شرح جدول (5) مشمول بخشودگی جرایم خواهند بود:

جدول (5) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (22) قانون پایانه‌های فروشگاهی برای مویدان بند (5)

نسبت (مجموع خرید و فروش خارج از سامانه) به (مجموع کل فروش و کل خرید) ابرازی در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مالیاتی تابستان 1404	میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)
تا 10 درصد	100	100
بالاتر از 10 تا 25 درصد	97	98
بالاتر از 25 تا 50 درصد	94	96
بالاتر از 50 تا 75 درصد	91	94
بالاتر از 75 تا 100 درصد	88	92

6- در صورت اعتراض به برگ مطالبه جرایم مذکور برای مشمولین بندهای (3)، (4) و (5) این بخشنامه و تعدیل بیش از ده درصد جریمه متعلقه در مراحل دادرسی مالیاتی، بخشودگی جرایم به میزان 98 درصد بخشودگی جداول مربوط به هر بند و در صورت تعدیل جرایم معادل ده یا کمتر از ده درصد، به میزان 80 درصد میزان بخشودگی جداول مذکور حسب مورد خواهد بود.

بدیهی است مبالغ تعدیل شده در مراحل دادرسی مالیاتی مشمول جریمه نخواهد بود. مفاد این بند در خصوص جرایم مربوط به دوره های مالیاتی زمستان 1402 لغایت پاییز 1403 نیز جاری می باشد. تذکر: این حکم موجب استرداد جرایم پرداخت شده تا تاریخ صدور این بخشنامه نبوده و در بخشودگی جرایم دوره های بعدی حسب مورد لحاظ خواهد شد.

7- در مواردی که اشخاص، مدعی به عرضه کالا تحت عنوان آمر و از طریق عملیات حق العمل کاری می باشند، در صورت احراز ادعای مذکور برای گروه رسیدگی کننده و تا سقف « مبلغ فروش احراز شده»، مطالبه جریمه موضوع بند (الف) ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مویدان از آمر موضوعیت نداشته و جریمه مذکور با رعایت مفاد این بخشنامه از حق العمل کار مطالبه شود.

8- ادارات کل امور مالیاتی موظفند صرفا نسبت به مطالبه جرایم موصوف در خصوص فروش های کتمان شده که در ستون های داخل و خارج از سامانه در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده ابراز نشده اقدام نمایند و جرایم موردنظر درخصوص فروش های مندرج در ستون خارج از سامانه در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی مطالبه می شود. چنانچه برای مویدان بر اساس اسناد و مدارک مثبت فروش کتمان شده ای احراز شود، جرائم موضوع ماده 22 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مویدان برای فروش کتمان شده که در اظهارنامه مسترد شده درج نشده است، مشمول این بخشنامه نمی باشد.

9- در راستای تمهید فرصت مناسب برای مویدان محترم جهت برخورداری از بخشودگی موضوع بندهای (4) و (5) این بخشنامه، ادارات کل امور مالیاتی مکلفند از انجام اقدامات اجرایی برای وصول جرایم مورد نظر از تاریخ ابلاغ این بخشنامه تا 10 روز پس از پایان انقضای تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان

10- مفاد بندهای (4) ، (5) و (9) این بخشنامه صرفاً در خصوص مودیانی که میزان جرایم بند الف ماده (22) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان آنها بعد از اعمال بخشودگی های مورد نظر به شرح این بخشنامه برای هر دوره مالیاتی درخصوص مودیان مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تا مبلغ ششصد و بیست و پنج میلیارد (625,000,000,000) ریال و درخصوص سایر مودیان برای هر سال تا مبلغ یک هزار و دویست و پنجاه میلیارد ریال (1,250,000,000,000 ریال) بدون در نظر گرفتن فروش های کتمان شده است، جاری بوده و تصمیم گیری در خصوص جرایم مورد نظر بیش از مبالغ فوق به معاون درآمدهای مالیاتی تفویض می شود.

سید محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور