

Gimail: p.jahanparvar7@ gmail.com
t.l: 0930-378-1109 tel: @ pouya_jahan7

هفته نامه شماره یک
۱۴۰۳/۰۹/۱۶ الی ۱۴۰۳/۰۹/۰۹

هفته نامه شماره ۱ :

آخرین ابلاغیه ها ، بخشنامه ها ، دستورالعمل ها و ...

دادنامه ۹۲۳۷۷

نامه ۳۶۵/۳۶۶۳۵/د

بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸

دستورالعمل ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰۸

مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹

ابطال جزئ ج بند ۸
بخشنامه شماره ۱۱۸۲۳
مورخ ۱۳۸۴/۰۶/۳۰
سازمان امور مالیاتی در
خصوص ارت

حد نصاب فروش صاحبان
مشاغل در راستای
مشمولیت به ارسال
صورت حساب در سامانه
مودیان ۱۴۴ میلیارد ریال
می باشد ، مثلا اگر مودی
در بهار به این حد نصاب
فروش برسد از ابتدای
مهر ماه موظف به ارسال
صورت حساب ها در
سامانه مودیان می باشد.

بر اساس این بخشنامه
جزئیات جرائم ماده ۲۲
کامل بیان گردیده است
که در پیوست می باشد .

مواعد سررسید تضمین
در خصوص افزایش
حدمجاز موضوع ماده ۶
ق.پ.ف به شرح ذیل می
باشد :

بهار : ۳۱ مرداد
تابستان : ۳۰ آبان
پاییز : ۳۰ بهمن
زمستان : ۳۱ اردیبهشت

نامه شماره ۱۶۸/۶۷۱۶۱/د مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷

در خصوص الگوی فروش و نحوه محاسبه مالیات بر ارزش
افزوده صرافی ها
نامه در پیوست می باشد

نامه شماره ۲۳۵/۶۷۷۷۳/د

دادرسی به باغ ویلا ها و خودرو های گران قیمت
تصویر نامه در پیوست می باشد .

مواعد قانونی :

۱۴۰۳/۰۹/۲۴ آخرین مهلت اصلاح اظهارنامه مالیات بر
ارزش افزوده بهار ۱۴۰۳
۱۴۰۳/۰۹/۳۰ آخرین مهلت ارسال لیست بیمه و مالیات
حقوق آبان ماه

نامه شماره ۲۰۰/۶۶۸۹۶/د مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷

بخشودگی جرائم موضوع ماده ۳۶ و ۳۷ ق.ا.ا در خصوص
اصلاح اظهارنامه زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۲
نامه در پیوست می باشد .

شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸

تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳

پیوست ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریس کل

سال جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

بخشنامه

پ	بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	۱۴۰۳
مخاطبان / ذینفعان		ادارات کل امور مالیاتی
موضوع		نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

با عنایت به مفاد ماده (۱) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای «قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان» مصوب سال ۱۴۰۲ و اصلاحیه بعدی، از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱، کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیرصنفی) و اشخاص حقوقی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب سال ۱۳۹۸ با اصلاحات و الحاقات بعدی هستند؛ در این راستا موارد زیر را جهت اعمال جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مقرر می‌دارد:

بخش اول- بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۱- در خصوص عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، چنانچه مؤدیان مشمول در طی سال مالی کلاً از پایانه فروشگاهی و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه‌ای 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 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 **بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی** (حسب مورد)، مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی‌باشد.

تبصره- با توجه به مفاد ماده (۵) قانون تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، اخذ جریمه عدم عضویت در سامانه مؤدیان بلاموضوع خواهد بود.

۲- تخلفات استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، به هر میزان در طی سال مالی، علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) 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.

تاریخ: ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸

تاریخ: ۱۴۰۳/۰۹/۱۳

پست: ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریس کل

سال جهش تولید با مشارکت مردم



۳- برای مؤدیان زیر اعمال مقررات موضوع بند (ب) ماده ۲۲ یاد شده (بابت موارد عنوان شده)، موضوعیت ندارد:

۳-۱- مؤدیانی که فعالیتشان صرفاً از مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی اعلامی توسط سازمان باشد، بابت عدم استفاده از حافظه مالیاتی و پایانه فروشگاهی؛

۳-۲- مؤدیانی که مطابق ماده (۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مستقیماً با مصرف‌کننده نهایی ارتباط ندارند، بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی.

بخش دوم- بند (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

۴- اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل مکلفند قبل از این که 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 مؤدیان درج شده است به منزله شماره حساب یا حساب‌های بانکی اعلام شده می‌باشد.

۵- شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی که در کارپوشه مؤدیان درج شده است به منزله شماره حساب یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه‌های پرداخت الکترونیکی اعلام شده می‌باشد. عدم اعلام شماره حساب یا حساب‌های بانکی جدید مرتبط با فعالیت شغلی مادامی که هیچ‌گونه گردش مالی برای آن حساب/حساب‌ها صورت پذیرفته باشد، موجب اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر نمی‌شود.

۶- عدم اعلام هر کدام از شماره حساب یا حساب‌های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آن‌ها انجام می‌شود به شرح بندهای (۴) و (۵) فوق، علاوه بر جریمه‌ای 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، موجب محرومیت از معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی می‌شود.

تبصره ۱- منظور از گردش مالی واحد اقتصادی در این بخشنامه، فروش‌های اشخاص مشمول قانون مذکور می‌باشد.

تبصره ۲- چنانچه وجوه مربوط به فروش کالا و خدمات مؤدیان مشمول قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، 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 عیناً به حساب بانکی اعلام شده به سازمان امور مالیاتی کشور منتقل نمایند، در این صورت اعمال مقررات بند (پ) ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر، از این بابت برای آنان موضوعیت ندارد.

بخش سوم- سایر مقررات مربوط

۷- 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 (صنفی و

شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸
تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳
پیوست ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریس کل



سال جهش تولید با مشارکت مردم

غیرصنفتی)، صرفاً در پرونده مالیاتی که تخلف در آن صورت پذیرفته است اعمال می شود.

۸- با عنایت به احکام مقرر در جزء ۶ (۲) بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و جزء ۶ (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، 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 های فروشگاهی و سامانه مؤدیان خواهند گردید. همچنین از تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ به بعد، اشخاص مزبور مکلف به رعایت کلیه ترتیبات و تکالیف مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان بوده و در صورت احراز تخلفات مقرر در ماده ۲۲ قانون اخیرالذکر، با رعایت مفاد این بخشنامه، جرائم مذکور در آن ماده (حسب مورد) قابل اعمال است.

خاطر نشان می سازد 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 فعالیت های مصرح در احکام مورد اشاره، صرفاً مشمول فصل مالیات بر درآمد حقوق باشد، اشخاص فوق، تکلیفی نسبت به استفاده از پایانه فروشگاهی ندارند.

۹- استفاده از معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان با رعایت مقررات برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری - صنعتی و مناطق ویژه اقتصادی موضوع ماده (۱۲) قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده نیز با رعایت مفاد این بخشنامه بلامانع خواهد بود.

۱۰- ادارات کل امور مالیاتی می بایست در رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲ مؤدیان مشمول قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، در صورت احراز هر یک از شرایط مندرج در بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون مزبور 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. خاطر نشان می سازد در مورد اشخاص حقوقی که سال مالی آن ها به موجب اساسنامه با سال مالیاتی تطبیق نمی کند، در صورتی 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.

۱۱- 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 آثار مندرج در بند (۲) این بخشنامه در خصوص اشخاص مشمول قانون مذکور مترتب است.

شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸

تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳

پیوست ندارد



وزارت امور اقتصادی و مالیاتی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل



سال جهش تولید با مشارکت مردم

۱۲- با عنایت به مفاد قسمت اخیر تبصره (۳) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، 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

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی



مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

بسمه تعالی

مدیر کل محترم امور مالیاتی ...

موضوع: اطلاعیه شماره ۵۰ - اصلاح الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲)

باسلام و احترام

با عنایت به بند ۹ دستورالعمل شماره ۲۰۰/۹۳/۵۲۶ مورخ ۱۳۹۳/۰۷/۰۵ در خصوص مآخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده دریافتی بابت سایر خدمات (سایر درآمدها) مشمول مالیات بر ارزش افزوده از جمله کارمزد ارسال حواله ارزی، "کل کارمزد دریافتی به صورت ناخالص، به عنوان مآخذ مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده می باشد". لذا الگوی فروش ارز (الگوی شماره ۲) به شرح ذیل اصلاح می گردد:

۱- در صورت حساب با الگوی فروش ارز، صرفا استفاده از شناسه کالا/خدمت با عنوان "خدمت فروش ارز به صورت اسکناس"، "خدمت فروش ارز به صورت حواله" و "خدمت کارسازی حواله های ارزی" که در سامانه دریافت شناسه کالا/خدمت به نشانی stuffid.tax.gov.ir بارگذاری گردیده، مجاز می باشد.

۲- تغییرات مربوط به صورت حساب الگوی فروش ارز شامل موارد ذیل است:

- حذف فیلد "تفاوت نرخ خرید و فروش ارز/کارمزد فروش ارز"
- افزودن فیلدهای "نرخ خرید ارز" و "مآخذ محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز"
- تغییرات نحوه محاسبه و قواعد حاکم بر اقلام الگوی ارز در آخرین نسخه سند "دستورالعمل صدور صورت حساب الکترونیکی" (بارگذاری شده در درگاه سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی intamedia.ir بخش پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، قسمت آیین نامه ها، دستورالعمل ها و نرم افزارهای مرتبط)، به تفصیل شرح داده شده است.

۳- در صورت حساب های مربوط به فروش اسکناس ضمن استفاده از شناسه خدمت مرتبط، مؤدیان بایستی طبق مقررات مربوطه نسبت به درج سود حاصل از فروش و کلیه کارمزدهای مربوطه در فیلد مآخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز اقدام نمایند.

۴- در صورت حساب های مربوط به فروش ارز به صورت حواله، مؤدیان بایستی از شناسه "خدمت فروش ارز به صورت حواله" و در صورت نیاز در ردیف (های) بعدی از شناسه های مرتبط با "کارسازی حواله های ارزی" استفاده نموده و در هر ردیف نسبت به درج سود حاصل از فروش و کلیه کارمزدهای مربوطه در فیلد "مآخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز" اقدام نمایند.

مثال زیر جهت شفاف سازی هر چه بیشتر قواعد مذکور قابل استفاده می باشد:

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

شخصی با مراجعه به صرافى تقاضای انتقال ۱۰۰ واحد ارز را به صورت حواله به یک صرافى در کشور دیگر دارد. فرض کنیم نرخ خرید و فروش ارز به ترتیب ۴۹۰۰ و ۵۰۰۰ ریال و هزینه کارسازی حواله ارزی ۸ واحد ارزی باشد و هیچ تخفیفی داده نشود.

در این مثال، صورتحساب الکترونیکی دارای دو شناسه خدمت است:

شناسه خدمت	میزان ارز	نرخ خرید ارز	نرخ فروش ارز	مبلغ قبل از تخفیف	مبلغ تخفیف	مبلغ بعد از تخفیف	ماخذ مالیات بر ارزش افزوده در الگوی فروش ارز	نرخ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده	مبلغ کل کالا/خدمت
شناسه خدمت فروش ارز به صورت حواله	۱۰۰	۴۹۰۰	۵۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰	۰	۵۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۰	۱,۰۰۰	۵۰۱,۰۰۰
شناسه خدمت کارسازی حواله های ارزی	۸	۴۹۰۰	۵۰۰۰	۴۰,۰۰۰	۰	۴۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	۱۰	۴,۰۰۰	۴۴,۰۰۰
مجموع	۱۰۸								۵,۰۰۰	۵۴۵,۰۰۰

نحوه انجام محاسبات به شرح ذیل است:

$100 \times 5.000 = 500.000$ $500.000 - 0 = 500.000$ $\text{ماخذ مالیات بر ارزش افزوده} \times \text{نرخ مالیات بر ارزش افزوده} = \frac{10 \times 10.000}{100} = 1.000$ $500.000 + 1.000 = 501.000$	خدمت فروش ارز به صورت حواله
$8 \times 5.000 = 40.000$ $40.000 - 0 = 40.000$ $\text{ماخذ مالیات بر ارزش افزوده} \times \text{نرخ مالیات بر ارزش افزوده} = \frac{10 \times 40.000}{100} = 4.000$ $40.000 + 4.000 = 44.000$	خدمت کارسازی حواله های ارزی

اشکان هراتی
سرپرست مرکز تنظیم مقررات،
نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

تهران، خیابان سپهرودی، خیابان خرمشهر، خیابان شهید عشقپار، جنب مسجد الرضا، ساختمان مرکز تنظیم مقررات پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان
کد پستی: ۱۵۳۳۸۴۳۷۱۱

د/۲۳۵/۶۷۷۷۳

۱۴۰۳/۰۹/۱۱

پست ندارد

سال جشن تولد با مشارکت مردم

ISO 9001:2008



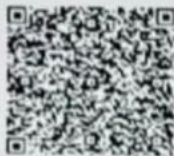
وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور

معاونت درآمد های مالیاتی

قرن سابعی سیستمی و ریسک و تکمین مالیاتی

بسمه تعالی



ادارات کل امور مالیاتی

باسلام و احترام،

نظر به اینکه حسب اعلام معاون محترم فناوری های مالیاتی طی نامه شماره ۲۷۰/۶۳۰۴۶/د مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ عنوان معاون محترم درآمدهای مالیاتی (تصویر پیوست)، به دلیل وجود محدودیت در اضافه کردن منابع جدید مالیاتی در سامانه دادرسی فعلی، در حال حاضر طرح پرونده مالکان محترم واحدهای مسکونی و باغ و ویلاهای گران قیمت که نسبت به ارزش دارایی های مشمول و مالیات متعلقه معترض می باشند، صرفاً در سامانه قدیم هیأت های حل اختلاف مالیاتی میسر می باشد و در همین راستا فرآیند ارجاع پرونده های دارای اعتراض به سامانه غیر متمرکز مذکور در دست پیاده سازی است. لذا بر همین اساس تا زمان رسیدگی به اعتراض مالکان موصوف در هیأت های حل اختلاف مالیاتی شایسته است، کلیه اقدامات اجرایی مرتبط با برگ اجرایی های صادره برای مالکان خودرو و باغ و ویلاهای گران قیمت که نسبت به ثبت اعتراض از طریق پورتال و یا به صورت مکتوب اقدام نموده اند، تا اتمام مراحل دادرسی مالیاتی و قطعیت مالیات موضوعه حسب مقررات، ملغی و اثرات مرتبط با آن از طریق آن اداره کل لغو و صرفاً انجام معامله ملک یا خودرو مشمول مالیات شده ممنوع شود.

لازم به توضیح است، در راستای اجرای ماده (۳۰) آیین نامه اجرایی ماده (۲۱۹) قانون مالیات های مستقیم، زیر سیستم ایجاد امکان و برایش اطلاعات خانه های گران قیمت توسط همکاران مالیاتی در ادارات امور مالیاتی در مراحل پایانی پیاده سازی توسط معاونت فناوری های مالیاتی می باشد که مراتب به محض حصول نتیجه برای بهره برداری لازم متعاقباً اطلاع رسانی خواهد شد.

جهانگیر حبیبی
مدیر کل دفتر حسابرسی سیستمی و ریسک و تکمین مالیاتی

وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریس کل



سال جهش تولید با مشارکت مردم

شماره ۵/۲۰۰/۶۷۶۶۶

تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۰

پیوست ندارد



بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

پیرو بخشنامه های شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴ مورخ ۲۰۰/۸/۲۹ و ۱۴۰۳/۶۶۸۹۶/۲۰۰ مورخ ۱۴۰۳/۹/۷ راجع به نحوه برخوردگی جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ و با توجه به درخواست های مکرر مودیان محترم مالیاتی و نیز به منظور فراهم آوردن زمینه اجرای مطلوب تکالیف قانونی برای آنان در اولین سال اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، بدین وسیله مواعید زمانی ۱۴۰۳/۰۹/۱۰ و ۱۴۰۳/۰۹/۲۰ مندرج در بند ۲ بخشنامه صدرالذکر به ترتیب تا ۱۴۰۳/۰۹/۱۴ و ۱۴۰۳/۰۹/۲۴ تمدید می شود.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور



شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۰۸

تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۴

پیوست ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم
بسمه تعالی

دستور العمل

۵۱۱	۱۴۰۳	قانون یا نامه های فروشگاهی و سامانه مودیان	ب
-----	------	--	---

مخاطبان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	اصلاح جزء (۳) بند (ب) دستور العمل ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰

به منظور ایجاد وحدت رویه، جزء (۳) بند (ب) دستور العمل ۲۰۰/۱۴۰۲/۵۱۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۰ به شرح زیر تغییر می یابد.

۳- ادارات کل امور مالیاتی موظفند سررسید تضامین موضوع این بند در هر دوره مالیاتی را صرفاً به تاریخ های زیر دریافت نمایند. در هر دوره پس از انقضای مهلت ارسال اظهارنامه (اصلاح، تکمیل و استرداد)، در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مانده بدهی ابرازی ظرف مهلت مقرر قانونی و یا در صورت بدهکار نبودن مؤدی طبق اظهارنامه ارسالی در آن دوره، تضامین دریافتی به مؤدی مسترد خواهد شد. در غیر این صورت نسبت به وصول بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده از محل تضامین مربوطه اقدام خواهد شد.

ردیف	دوره مالیاتی اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده	سررسید تضامین
۱	بهار	۳۱ مرداد
۲	تابستان	۳۰ آبان
۳	پاییز	۳۰ بهمن
۴	زمستان	۳۱ اردیبهشت سال آتی

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دامنه کاربرد: ۱- داخلی □ ۲- خارجی □	مرجع پاسخگویی:
تاریخ اجرا: از تاریخ ابلاغ	مدت اجرا: نامحدود
مرجع ناظر: معاونت فناوری های مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سبسی

رونوشت:

- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری، برای استحضار؛
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛
- دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای، برای اطلاع.
- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری، برای استحضار؛
- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛
- دفاتر ستادی برای اطلاع؛
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات پخشنامه ها؛



بسمه تعالی

مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

مدیر کل محترم امور مالیاتی...

موضوع: اطلاعیه شماره ۴۹- در خصوص الزام صاحبان مشاغل مطابق ماده ۱۴ مکرر به صدور صورتحساب الکترونیکی از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

باسلام و احترام

پیرو اطلاعیه سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص شرایط صدور صورتحساب الکترونیکی توسط صاحبان مشاغل مورخ ۱۴۰۲/۹/۲۹ و باعنایت به نصاب مقرر در ماده ۱۴ مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و تبصره (۱) آن، چنانچه فروش صاحبان مشاغل در طی سال از نصاب مقرر در ماده مزبور عبور نماید، از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور فروش سالانه از نصاب مقرر، ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی می باشد. بنابراین صاحبان مشاغل که فروش خالص کالا و خدمات آنها تا پایان شهریورماه سال ۱۴۰۳ به ۱۴۴ میلیارد ریال برسد، از ابتدای دی ماه سال ۱۴۰۳ (۱۴۰۳/۱۰/۰۱) مکلف به صدور انواع صورتحساب الکترونیکی حسب مقررات مربوطه و ثبت آن در سامانه مؤدیان می باشند. بدیهی است صاحبان مشاغل که فروش خالص کالا و خدمات آنها تا پایان خردادماه سال ۱۴۰۳ به نصاب فروش مزبور رسیده است، از ابتدای مهرماه سال ۱۴۰۳ مکلف به صدور انواع صورتحساب الکترونیکی حسب مقررات مربوطه و ثبت آن در سامانه مؤدیان بوده اند.

شایان ذکر است برای کلیه مؤدیانی که عرضه کننده کالا و خدمت واحد هستند یا کالاها و خدمات مورد عرضه آنها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان می باشد، علاوه بر صورتحساب الکترونیکی نوع ۱ و ۲، رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی نیز در حکم صورتحساب الکترونیکی است. خواهشمند است دستور فرمائید، در این خصوص اطلاع رسانی لازم صورت پذیرد.

اشکان هرانی
سرپرست مرکز تنظیم مقررات،
نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان



شماره ۵/۲۰۰/۶۶۸۹۶
تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۰۷
پیوست ندارد



سال جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

باسلام

با توجه به سوالات و ابهامات مطرح شده در خصوص تبصره ۱ بند ۲ بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ موضوع نحوه برخوردگی جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و جریمه های موضوع بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۲ و بهار ۱۴۰۳، بدین وسیله تاکید می گردد در صورت ابراز مالیات بر ارزش افزوده در آخرین اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده بابت دوره های مذکور به ترتیب تا تاریخ های ۱۴۰۳/۰۹/۱۰ و ۱۴۰۳/۰۹/۲۰ و پرداخت مالیات متعلق تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۶، جریمه های موضوع بند (ب) ماده ۳۶ و ماده ۳۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مربوط به مالیات و عوارض ابرازی به میزان صد درصد (۱۰۰٪) توسط ادارات کل امور مالیاتی مورد برخوردگی قرار گیرد.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

«فَلَا تَتَّبِعُوا الْهَوَىٰ أَنْ تَغْلِبُوا»

شماره دادنامه : 140331390002092377
تاریخ تنظیم : 1403/08/29

هیئت عمومی دیوان عدالت اداری
دادنامه



دیوان عدالت اداری

هیأت عمومی دیوان عدالت اداری در تاریخ 1403/8/29 با حضور رئیس و معاونین دیوان عدالت اداری و رؤسا و مستشاران شعب دیوان تشکیل شد و پس از بحث و بررسی با اکثریت آراء به شرح زیر به صدور رأی مبادرت کرده است.

رأی هیأت عمومی

الف. براساس قسمت اول مقرره مورد شکایت اعلام شده است که در فرآیند رسیدگی جهت تعیین مأخذ مالیات بر ارث و بررسی میزان بدهی محقق متوفی و دیون و کسر واجبات مالی و سایر امور، چون طبق نص ماده 237 قانون مالیات های مستقیم تنها مرجع رسیدگی به این امور هیأت حل اختلاف مالیاتی است و سایر مراجع اعم از قضایی و غیرقضایی در قوانین ذکر نشده اند لذا در فرضی که سازمان امور مالیاتی در پرونده های متشکله در آن مراجع به عنوان ثالث (وارد یا معترض و...) دخالت داشته و در جریان دادرسی بوده و مدافع حقوق دولت باشد و دادنامه صادره از مرجع قضایی متضمن حکم علیه سازمان امور مالیاتی باشد آن رأی مطاع و قابل قبول است و معنای این عبارت این است که چنانچه به هر نحوی خواه ارادی و یا خارج از اراده سازمان امور مالیاتی در پرونده ای که متداعیین در مرجع قضایی صالح مطرح می نمایند (مثلاً الزام به تنظیم سند یا اثبات مالکیت یا پرونده مطالبه وجه چک به طرفیت ورثه نسبت به اموال متوفی و...) در صورتی که سازمان امور مالیاتی و یا ادارات مالیاتی نتوانند وارد شوند، رأی مرجع قضایی مبنی بر این که قبل از فوت مورث یا حتی بعد از فوت مورث بخشی از ماترک تعلق به طلبکار داشته یا از ماترک و مأخذ مالیات بر ارث خارج شده هیچ اثری در رسیدگی مالیاتی سازمان امور مالیاتی ندارد که این حکم در مقرره مورد اعتراض برخلاف مفاد قانون است و مستند به بند 1 ماده 12 و ماده 88 قانون دیوان عدالت اداری مصوب سال 1392 ابطال می شود.

ب. براساس قسمت پایانی مقرره مورد شکایت، سازمان امور مالیاتی مجاز به بررسی و تصمیم گیری برای قبول یا عدم قبول اسناد ارائه شده مربوط به بدهی متوفی (پس از قطعیات مالیات) اعلام شده و این در حالی است که علی القاعده می بایست اسناد و مدارک به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارسال شود تا بررسی انجام و رأی مقتضی صادر گردد و از این جهت اطلاق حکم مقرر در قسمت مزبور خلاف قانون بوده و مستند به بند 1 ماده 12 و ماده 88 قانون دیوان عدالت اداری ابطال می شود. این رأی براساس ماده 93 قانون دیوان عدالت اداری (اصلاحی مصوب 1402/2/10) در رسیدگی و تصمیم گیری مراجع قضایی و اداری معتبر و ملاک عمل است./

احمد رضا عابدی

تصویر برابر با اصل است.

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری - بلوار شهید مخبري - نبش خیابان ایران زمین - ساختمان دیوان عدالت اداری