



سال جهش تولید با مشارکت مردم

بسمه تعالی

بخشنامه

پ	بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	۱۴۰۳	
ادارات کل امور مالیاتی		مخاطبان / ذینفعان	
نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان		موضوع	
<p>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 (صنفي و غیرصنفي) 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:</p> <p>بخش اول- بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان</p> <p>۱- در خصوص عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، چنانچه مؤدیان مشمول در طی سال مالی <u>کلاً</u> 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، <u>مؤدی بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی</u> (حسب مورد)، مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون مزبور نمی‌باشد.</p> <p>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.</p> <p>۲- تخلفات استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه مالیاتی خود به دیگران، <u>به هر میزان</u> 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.</p>			



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 نپذیرفته 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 (صنفي و



سال جهش تولید با مشارکت مردم

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

۸- با عنایت به احکام مقرر در جزء (۲) بند (ز) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۱ کل کشور و جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور، چنانچه اشخاص موضوع احکام یاد شده، از پایانه فروشگاهی استفاده نکرده باشند، برای سال‌های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ با رعایت بند (۱) این بخشنامه صرفاً از حیث عدم استفاده از پایانه فروشگاهی مشمول مقررات بند (ب) ماده ۲۲ قانون پایانه‌های 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 پایانه‌های 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 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، 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 پایانه‌های 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 می‌بایست در رسیدگی به پرونده مالیاتی عملکرد سال ۱۴۰۲ مؤدیان مشمول قانون پایانه‌های 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 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 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.



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

معاونت تدوین و انتشار قوانین و مقررات
معاونت حقوقی ریاست جمهوری
معاونت حقوقی و امور مجلس
معاونت حقوقی و امور مجلس

تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مدت اجرا: نامحدود	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی/سیستمی
رونوشت:			
- معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات، معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛			
- مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛			
- معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛			
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛			
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛			
- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛			
- دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع؛			
- اداره کل فناوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛			
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛			
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛			
- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛			
- دفتر فنی و مدیریت ریسک مالیاتی برای اطلاع.			