وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
رئیس کل

شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۵۷
تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۵
پیوست ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

بسمه تعالی

بخشنامه

	۱۴۰۴	**ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان**	**پ**

مخاطبان	**ادارات کل امور مالیاتی**
موضوع	**نحوه بخشودگی جرایم ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان دوره‌های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ الی بهار ۱۴۰۴ و مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲**

در راستای تکریم مؤدیان محترم مالیاتی، میزان و نحوه بخشودگی جرائم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به شرح زیر تعیین و اعلام می‌شود:

۱- طبق قسمت اخیر تبصره (۲) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان چنانچه عدم انجام تکالیف مقرر در قانون مذکور خارج از اختیار مؤدی باشد، جرائم موضوع ماده مذکور، به صورت ۱۰۰ درصد مورد بخشودگی قرار می‌گیرد.

۲- مودیانی که جرایم موضوع بند (الف) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی بابت دوره‌های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ لغایت پاییز ۱۴۰۳ سامانه مودیان آنها به موجب بخشنامه‌های شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ و شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۱ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵، مورد بخشودگی قرار گرفته است (به جز مشمولین بند (۱) بخشنامه‌های مذکور)، **در صورت بهبود و ارتقای پایبندی خود در صدور و ثبت صورت‌حساب الکترونیکی در دوره** مالیاتی تابستان سال ۱۴۰۴، می‌توانند با رعایت مفاد بندهای (۴) و (۵) این بخشنامه حسب مورد، از میزان بخشودگی‌های مقرر در این بخشنامه علاوه بر بخشودگی‌های موضوع بخشنامه‌های فوق بهره‌مند شوند.

۳- نحوه بخشودگی‌های جرائم برای دوره‌های مالیاتی زمستان ۱۴۰۳ و بهار ۱۴۰۴:

۳-۱- با رعایت بند(۱) این بخشنامه، در صورتی که اشخاص مشمول مالیات بر ارزش افزوده نسبت به مسترد نمودن اظهارنامه دوره چهارم سال ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۰ و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلق تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۳۰ و مسترد نمودن اظهارنامه دوره اول سال ۱۴۰۴ تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۸ و پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلق تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۵/۲۸ 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 (۱) بخشوده می‌شود (در صورت پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۰ میزان بخشودگی جرایم دوره مالیاتی

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

www.intamedia.ir

زمستان ۱۴۰۳ معادل ۹۵ درصد میزان بخشودگی ذکر شده در جدول (۱) خواهد بود.)

جدول (۱) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان

برای دوره‌های مالیاتی زمستان ۱۴۰۳ و بهار ۱۴۰۴

میزان فروش خارج از سامانه به کل فروش ابرازی در اظهارنامه	میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)
تا ۱۰ درصد	۱۰۰	۱۰۰
بالاتر از ۱۰ تا ۲۵ درصد	۹۵	۹۸
بالاتر از ۲۵ تا ۵۰ درصد	۹۰	۹۶
بالاتر از ۵۰ تا ۷۵ درصد	۸۵	۹۴
بالاتر از ۷۵ تا ۱۰۰ درصد	۸۰	۹۲

۳-۲- درخصوص مؤدیان مشمول صدور صورتحساب الکترونیکی در صورتی که برای اجرای قانون مالیات بر ارزش‌افزوده فراخوان نشده‌اند و یا صرفاً به عرضه کالا و خدمات معاف مبادرت می‌نمایند (به استثنای مؤدیانی که حسب قوانین بودجه سنواتی(بند ۳-۳) مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده‌اند)، بخشودگی جریمه وفق جدول شماره (۲) این بخشنامه به نسبت «میزان فروش فاقد صورتحساب الکترونیکی» به «میزان کل فروش/درآمد مندرج در پرونده مالیاتی عملکرد» آن‌ها جاری می‌باشد.

جدول (۲) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی برای مودیان موضوع بند (۳-۲)

میزان فروش فاقد صورتحساب الکترونیکی به میزان کل فروش/درآمد مندرج در پرونده مالیاتی عملکرد	میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)
تا ۱۰ درصد	۱۰۰	۱۰۰
بالاتر از ۱۰ تا ۲۵ درصد	۹۵	۹۸
بالاتر از ۲۵ تا ۵۰ درصد	۹۰	۹۶
بالاتر از ۵۰ تا ۷۵ درصد	۸۵	۹۴
بالاتر از ۷۵ تا ۱۰۰ درصد	۸۰	۹۲

۳-۳- درخصوص مودیانی که مطابق قوانین بودجه سنواتی مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی بوده‌اند، میزان بخشودگی جرایم به میزان ۹۰ درصد بخشودگی در جدول شماره (۲) به نسبت «میزان فروش فاقد صورتحساب

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

www.intamedia.ir

الکترونیکی» به «میزان کل فروش/درآمد مندرج در پرونده مالیاتی عملکرد» آن‌ها جاری می‌باشد.

تبصره- صد در صد (۱۰۰٪) جرائم بند (الف) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان آن بخش از درآمد حاصله اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل از ارائه خدمات درمانی و یا فروش کالاهای پزشکی و داروخانه‌ها که ما به ازای آن از بیمه‌های پایه و تکمیلی بابت درآمدهایی که تا پایان سال ۱۴۰۳ تحقق یافته، دریافت شده یا می‌شود، بخشوده می گردد.

٤- نحوه بخشودگی‌های جرائم برای دوره‌های مالیاتی زمستان ۱٤۰۲ لغایت پاییز ۱٤۰۳ برای مؤدیانی که در موعد مقرر موضوع بخشنامه‌های شماره ۲۰۰/۱٤۰۳/۲٤ مورخ ۱٤۰۳/۰۸/۲۹ و شماره ۲۰۰/۱٤۰۳/۵۱ مورخ ۱٤۰۳/۱۱/۱۵ اقدام به تسویه بدهی متعلقه نموده‌اند؛

۴-۱- با رعایت بند (۱) این بخشنامه، در صورتی که مؤدیان مشمول جرایم موضوع بند (الف) ماده (۲۲) قانون یادشده، نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی منبع مالیات بر ارزش‌افزوده، بابت اظهارنامه‌های دوره زمستان ۱۴۰۲ لغایت پاییز ۱۴۰۳، تا مواعید مقرر در جدول(۳) اقدام نموده باشند یا فاقد بدهی باشند(درخواست استرداد و یا انتقال به دوره بعد در صورت احراز)؛ در صورت عدم اعتراض به برگ‌های مطالبه جریمه مورد نظر برای هر یک از دوره‌های مالیاتی مذکور، به شرح جدول (۴) حسب مورد بخشوده می‌شوند:

جدول(۳) مواعید زمانی پرداخت و ترتیب پرداخت بدهی موضوع بند (٤-۱)

دوره مالیاتی	موعد پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده
زمستان ۱٤۰۲	۱۴۰۳/۰۹/۲۸
بهار ۱٤۰۳	۱۴۰۳/۰۹/۲۸
تابستان ۱٤۰۳	۱۴۰۳/۰۹/۲۸
پاییز ۱٤۰۳	۱۴۰۳/۱۱/۲۴

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

www.intamedia.ir

جدول(٤) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی برای مودیان موضوع بند (٤-۱)

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 ۱٤۰٤	میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)
تا ۱۰ درصد	۱۰۰	۱۰۰
از ۱۰ تا ۲۵ درصد	۹۸	۹۹
از ۲۵ تا ۵۰ درصد	۹۶	۹۸
از ۵۰ تا ۷۵ درصد	۹۴	۹۷
از ۷۵ تا ۱۰۰ درصد	۹۲	۹۶

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

۵- نحوه بخشودگی‌های جرائم برای دوره‌های مالیاتی زمستان ۱٤۰۲ لغایت پاییز ۱٤۰۳ برای مؤدیانی که در موعد مقرر اقدام به تسویه بدهی متعلقه ننموده‌اند؛

با رعایت بندهای (۱) و (۲) این بخشنامه، در صورتی که مؤدیان مشمول جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون یادشده، بدهی خود در منبع مالیات بر ارزش‌افزوده را بابت اظهارنامه‌های دوره زمستان ۱۴۰۲ لغایت پاییز ۱۴۰۳ تا مواعید ذکرشده در جدول شماره (۳) پرداخت یا ترتیب پرداخت ننموده باشند، در صورت پرداخت و ترتیب پرداخت آنها تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۰ و عدم اعتراض به برگ‌های مطالبه جریمه مورد نظر برای هر دوره مالیاتی فوق‌الذکر حسب مورد به شرح جدول(۵) مشمول بخشودگی جرایم خواهند بود:

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

www.intamedia.ir

جدول(۵) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی برای مودیان بند (۵)

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 ۱۴۰۴	میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد)	میزان بخشودگی صاحبان مشاغل (درصد)
تا ۱۰ درصد	۱۰۰	۱۰۰
از ۱۰ تا ۲۵ درصد	۹۷	۹۸
از ۲۵ تا ۵۰ درصد	۹۴	۹۶
از ۵۰ تا ۷۵ درصد	۹۱	۹۴
از ۷۵ تا ۱۰۰ درصد	۸۸	۹۲

۶- در صورت اعتراض به برگ مطالبه جرایم مذکور برای مشمولین بندهای (۳)، (۴) و (۵) این بخشنامه و تعدیل بیش از ده درصد جریمه متعلقه در مراحل دادرسی مالیاتی، بخشودگی جرایم به میزان ۹۸ درصد بخشودگی جداول مربوط به هر بند و در صورت تعدیل جرایم معادل ده یا کمتر از ده درصد، به میزان ۸۰ 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 دوره‌های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ لغایت پاییز ۱۴۰۳ نیز جاری می‌باشد.

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

۷- در مواردی که اشخاص، مدعی به عرضه کالا تحت عنوان آمر و از طریق عملیات حق‌العمل‌کاری می‌باشند، در صورت احراز ادعای مذکور برای گروه رسیدگی‌کننده و تا سقف « مبلغ فروش احرازشده»، مطالبه جریمه موضوع بند (الف) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان از آمر موضوعیت نداشته و جریمه مذکور با رعایت مفاد این بخشنامه از حق‌العمل‌کار مطالبه شود.

۸- ادارات کل امور مالیاتی موظفند صرفاً نسبت به مطالبه جرایم موصوف در خصوص فروش‌های کتمان شده که در ستون‌های داخل و خارج از سامانه در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده ابراز نشده اقدام نمایند و جرایم موردنظر

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵
www.intamedia.ir

درخصوص فروش‌های مندرج در ستون خارج از سامانه در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی مطالبه می‌شود. چنانچه برای مؤدیان بر اساس اسناد و مدارک مثبته فروش کتمان شده‌ای احراز شود، جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای فروش کتمان شده که در اظهارنامه مسترد شده درج نشده است، مشمول این بخشنامه نمی‌باشد.

۹-در راستای تمهید فرصت مناسب برای مودیان محترم جهت برخورداری از بخشودگی موضوع بندهای (۴) و (۵) این بخشنامه، ادارات کل امور مالیاتی مکلفند از انجام اقدامات اجرایی برای وصول جرایم مورد نظر از تاریخ ابلاغ این بخشنامه تا ۱۰ روز پس از پایان انقضای تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان ۱۴۰۴ پرهیز نمایند.

۱۰-مفاد بندهای (۴) ، (۵) و (۹) این بخشنامه صرفاً در خصوص مودیانی که میزان جرایم بند الف ماده (۲۲) قانون پایانه‌های 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 (۶۲۵/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰) ریال و درخصوص سایر مودیان برای هر سال تا مبلغ یک هزار و دویست و پنجاه میلیارد ریال(۱/۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰/۰۰۰ ریال) بدون درنظر گرفتن فروش‌های کتمان شده است، جاری بوده و تصمیم‌گیری در خصوص جرایم مورد نظر بیش از مبالغ فوق به معاون درآمدهای مالیاتی تفویض می‌شود.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دامنه کاربرد: ۱- داخلی □ ۲- خارجی □	**مرجع پاسخگویی:** دفتر حسابرسی سیستمی مالیاتی **تلفن:** ۰۲۱-۳۹۹۰۳۷۲۱
بخشنامه‌های منسوخ: -	**تاریخ اجرا : از تاریخ صدور**
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؛
- معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛
- دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛
- شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛
- دفاتر ستادی برای اطلاع.؛
- دفتر روابط عمومی و فرهنگ‌سازی مالیاتی برای اطلاع؛
- دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛
- جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع؛

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵

www.intamedia.ir

شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۵۷
تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۱۵
پیوست ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

- دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها ؛
- دبیرخانه مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای، برای اطلاع

تهران ، خیابان داور ، سازمان امور مالیاتی کشور - صندوق پستی : ۱۶۵۱-۱۱۱۱۵
www.intamedia.ir