

شماره ۲۱۰/۱۷۷۷۰/ص

تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۳

دارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

ISO 9001-2008



وزارت امور اقتصادی و دارایی

سازمان امور مالیاتی کشور



معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی

بسمه تعالی

ادارات کل امور مالیاتی

با احترام؛

به پیوست تصویر «آیین نامه اجرایی اصلاحی تبصره (۱) ماده (۱۷)

قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰» که به پیشنهاد شماره ۱۲۳۱۰/۲۰۰/ص

مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۱۶ سازمان امور مالیاتی کشور، طی شماره ۲/۱۸۱۱۵۶ مورخ

۱۴۰۴/۰۹/۲۹ به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده است، برای

آگاهی و اجرا ارسال می شود.

محمدبرزگری

معاون تحول هوشمند نظام مالیاتی



وزیر



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۲/۱۸۱۱۵۶

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۹

پیوست: ندارد

بسمه تعالی

آیین نامه اجرایی اصلاحی تبصره (۱) ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده

بر اساس پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۲۳۱۰/ص مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۶ سازمان امور مالیاتی کشور، آیین نامه اجرایی اصلاحی تبصره (۱) ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲ مجلس شورای اسلامی به شرح زیر تصویب می گردد:

ماده ۱- تعاریف:

در این آیین نامه اجرایی اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می روند:

الف- قانون: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲.

ب- سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ج- مؤدیان مشمول این آیین نامه: مؤدیانی که به شرح زیر از سوی سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می شوند:

۱- دفاتر اسناد رسمی،

۲- شرکت های بیمه و نمایندگی های آنها،

۳- دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن و ...)،

۴- دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس + ۱۰)،

۵- دفاتر خدمات الکترونیک شهر،

۶- صاحبان تالارهای پذیرایی و رستوران ها، چلوکبابی ها، سالن های غذاخوری و سفره خانه های سنتی و همچنین اغذیه فروشی های زنجیره ای با مالکیت واحد و یا نام و نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز، تهیه و ارایه انواع غذا به صورت بیرون بر (آشپزخانه ها و کترینگ ها) اعم از صنعتی یا خانگی، کافی شاپ ها،

۷- بنگاه های معاملات املاک،

۸- بازار متشکل ارزی،

۹- صاحبان سینماها و تماشاخانه ها،

۱۰- سکو (پلتفرم) های نمایش خانگی (فیلمو، نماوا، فیلم نت، تماشاخانه، آنتن و ...).

د- مشتریان مشمول این آیین نامه:

تمام یا برخی از خریداران کالا و خدمات غیرمعاف از مؤدیان مشمول این آیین نامه حسب اعلام سازمان، همچنین تغییرات بعدی در فهرست مؤدیان و مشتریان مشمول این آیین نامه، توسط سازمان اعلام و مراتب ظرف مواعد مقرر در ماده ۲ این آیین نامه برای مؤدیان و مشتریان یاد شده لازم الاجرا می باشد.

ه- صورتحساب: صورتحساب موضوع بند (ث) ماده ۱ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و صورتحساب موضوع

ماده ۸ آیین نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات های مستقیم



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

وزیر

شماره: ۲/۱۸۱۱۵۶

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۹

پیوست: ندارد

ماده ۲- مؤدیان مشمول این آیین‌نامه مکلفند از ابتدای دوره مالیاتی بعد از اعلام سازمان، مالیات و عوارض متعلقه را (با در نظر گرفتن میزان اعتبارپذیری هر فعالیت)، هم‌زمان با صدور صورتحساب به حساب سازمان واریز نمایند. چنانچه بازه زمانی از تاریخ اعلام تا تاریخ مشمولیت به شرح فوق، کم‌تر از یک ماه باشد، تکلیف مذکور به ابتدای دوره‌ی دوم بعد از اعلام سازمان موکول می‌شود.

ماده ۳- سازمان باید مشتریان مشمول این آیین‌نامه را مکلف نماید نسبت به واریز مالیات و عوارض فروش به حساب تعیین شده اقدام نمایند. در این صورت سازمان مکلف است فهرست مؤدیان مشمول این آیین‌نامه را هم‌زمان با اعلام عمومی به‌نحو مقتضی به اطلاع مشتریان آن‌ها برساند.

تبصره: در مواردی که برای هر یک از مشتریان تکلیف پرداخت مالیات و عوارض فروش در نظر گرفته شده باشد، تکلیف پرداخت برای طرف مقابل (مؤدیان مشمول این آیین‌نامه) ساقط می‌شود. بدین معنا که سازمان صرفاً مؤدیان یا مشتریان آنها را مکلف به واریز مالیات و عوارض می‌نماید.

ماده ۴- در صورتی که بهای صورتحساب (کالا و خدمات) از طریق دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا دستگاه‌های پرداخت الکترونیکی پرداخت شود، مؤدیان مشمول این آیین‌نامه می‌بایست مالیات و عوارض متعلقه (با در نظر گرفتن میزان اعتبارپذیری هر فعالیت) را بر اساس ترتیبات تعیین شده از سوی سازمان به‌صورت برخط و از طریق ایجاد زیرساخت‌های لازم توسط بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران به حساب‌های مربوطه واریز نمایند.

تبصره- چنانچه پرداخت مبلغ صورتحساب از سوی مشتریان مؤدیان مشمول این آیین‌نامه به سایر روش‌ها به جز دستگاه کارتخوان از قبیل چک (به تاریخ روز) یا به‌صورت وجه نقد باشد، مؤدیان مشمول این آیین‌نامه مکلفند مالیات و عوارض متعلقه (با در نظر گرفتن میزان اعتبارپذیری هر فعالیت) مربوط به این معاملات را از طریق سامانه برخط تا پایان روز بعد به حساب‌های سازمان واریز نمایند. لازم به توضیح است در صورتی که پرداخت مبلغ صورتحساب از سوی مشتریان مشمول این آیین‌نامه از طریق روش‌های مزبور در این تبصره صورت نپذیرد، در صورت رعایت مقررات، مفاد تبصره (۱) ماده ۴ قانون، در خصوص آن جاری خواهد بود.

ماده ۵- مالیات و عوارض واریزی به حساب سازمان در اجرای این آیین‌نامه، با رعایت سایر شرایط این آیین‌نامه به حساب بستانکاری فروشنده منظور می‌شود و برای خریدار در صورتی که مصرف‌کننده نهایی یا عرضه‌کننده کالاها و خدمات صرفاً معاف نباشد، اعتبار مالیاتی به حساب می‌آید.

ماده ۶- در صورتی که تمام یا قسمتی از کالای فروش رفته و خدمات ارائه شده به خریداران، به استناد صورتحساب صادره در سامانه مؤدیان، برگشت شده باشد، فروشنده مکلف است مبلغ صورتحساب با احتساب مالیات و عوارض فروش «به تناسب پرداخت صورت گرفته» را به خریدار مسترد نماید و مالیات و عوارض فروش استرداد به عنوان بستانکاری فروشنده در دوره برگشت / اصلاح صورتحساب منظور می‌گردد.

ماده ۷- در خصوص صادرات کالاها و خدمات به خارج از کشور، مؤدیان مشمول این آیین‌نامه تکلیفی به واریز برخط مالیات و عوارض متعلقه به حساب اعلامی از سوی سازمان ندارند.



وزیر



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۲/۱۸۱۱۵۶

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۹

پیوست: ندارد

ماده ۸- مالیات و عوارض متعلقه معاملات حق العمل کاری مؤدیان مشمول که همزمان با صدور صورتحساب به حساب سازمان واریز می شود، با رعایت کلیه قوانین و مقررات موضوعه به حساب بستانکاری امر (اعتبار مالیاتی) لحاظ می گردد.

ماده ۹- با عنایت به اینکه مالیات و عوارض متعلقه موضوع این آیین نامه به عنوان مالیات علی الحساب پرداختی دوره مالیاتی مربوطه می باشد بنابراین چنانچه اضافه پرداختی مؤدیان مشمول این آیین نامه در خصوص مالیات و عوارض متعلقه پرداختی احراز گردد، برابر احکام مقرر در ماده ۸ قانون، اضافه پرداختی یاد شده قابل تهاتر یا استرداد خواهد بود.

ماده ۱۰- تأخیر در پرداخت مالیات و عوارض متعلقه در مواعد مقرر موضوع این آیین نامه بر اساس ماده ۳۷ قانون، موجب تعلق جریمه ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از موعد پرداخت مقرر در این آیین نامه، خواهد بود.

سید علی مدنی زاده

رونوشت:

- جناب آقای دکتر سیاحتیان رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۱۲۳۱۰/ص مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۶ برای اطلاع.

- جناب آقای عنبری مدیرکل محترم حوزه وزارتی برای اطلاع.