



| موضوع                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | نحوه بخشودگی جرایم ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان دوره های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ الی بهار ۱۴۰۴ و مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۵۷<br>تاریخ: ۱۴۰۴/۰۶/۱۵                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                            |
| موضوع: نحوه بخشودگی جرایم ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان دوره های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ الی بهار ۱۴۰۴ و مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲<br>در راستای تکریم مودیان محترم مالیاتی، میزان و نحوه بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان به شرح زیر تعیین و اعلام می شود:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                            |
| ۱- طبق قسمت اخیر تبصره (۲) ماده (۲۲) قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان چنانچه عدم انجام تکالیف مقرر در قانون مذکور خارج از اختیار مودی باشد، جرایم موضوع ماده مذکور، به صورت ۱۰۰ درصد مورد بخشودگی قرار میگیرد.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                            |
| ۲- مودیانی که جرایم موضوع بند (الف) ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی بابت دوره های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ لغایت پاییز ۱۴۰۳ سامانه مودیان آنها به موجب بخشنامه های شماره ۲۰۰/۱۴۰۴/۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ و شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۱ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵، مورد بخشودگی قرار گرفته است (به جز مشمولین بند (۱) بخشنامه های مذکور)، در صورت بهبود و ارتقای پایبندی خود در صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی در دوره مالیاتی تابستان سال ۱۴۰۴، می توانند با رعایت مفاد بندهای (۴) و (۵) این بخشنامه حسب مورد، از میزان بخشودگی های مقرر در این بخشنامه علاوه بر بخشودگی های موضوع بخشنامه های فوق بهره مند شوند.                                                                                                                                  |                                                                                                                                            |
| ۳- نحوه بخشودگی های جرایم برای دوره های 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 اظهار نامه 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 مورد نظر برای هر دوره حسب مورد به شرح جدول (۱) بخشوده می شود در صورت پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان ۱۴۰۳ تا تاریخ ۱۴۰۴/۰۶/۳۰ میزان بخشودگی جرایم دوره مالیاتی زمستان ۱۴۰۳ معادل ۹۵ درصد میزان بخشودگی ذکر شده در جدول (۱) خواهد بود. |                                                                                                                                            |
| جدول (۱) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان برای دوره های 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                            |
| بالتر از ۱۰ تا ۲۵ درصد ۹۵                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                            |
| بالتر از ۲۵ تا ۵۰ درصد ۹۰                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                            |
| بالتر از ۵۰ تا ۷۵ درصد ۸۵                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                            |
| بالتر از ۷۵ تا ۱۰۰ درصد ۸۰                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                            |
| ۳-۲- در خصوص مؤدیان 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 مینمایند (به استثنای مؤدیانی که حسب قوانین بودجه سنواتی (بند ۳-۳) مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی شده اند)، 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 پایانه های فروشگاهی برای مودیان موضوع بند (۲-۳)

میزان فروش فاقد صورتحساب الکترونیکی به میزان کل فروش /درآمد مندرج در پرونده مالیاتی عملکرد میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد) میزان بخشودگی اشخاص حقیقی (درصد)

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| تا ۱۰ درصد              | ۱۰۰      |
| بالتر از ۱۰ تا ۲۵ درصد  | ۹۵ تا ۹۸ |
| بالتر از ۲۵ تا ۵۰ درصد  | ۹۰ تا ۹۶ |
| بالتر از ۵۰ تا ۷۵ درصد  | ۸۵ تا ۹۴ |
| بالتر از ۷۵ تا ۱۰۰ درصد | ۸۰ تا ۹۲ |

۳-۳- در خصوص مودیانی که مطابق قوانین بودجه سنواتی مکلف به صدور صورتحساب الکترونیکی بوده اند، میزان بخشودگی جرایم به میزان ۹۰ درصد بخشودگی در جدول شماره (۲) به نسبت میزان فروش فاقد صورتحساب 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 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 ۱۴۰۳ تحقق یافته، دریافت شده یا می شود، بخشوده می گردد.

۴- نحوه بخشودگی های جرایم برای دوره های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ لغایت پاییز ۱۴۰۳ برای مودیانی که در موعد مقرر موضوع بخشنامه های شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۹ و شماره ۲۰۰/۱۴۰۳/۵۱ مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۵ اقدام به تسویه بدهی متعلقه نموده اند:

۴-۱- با رعایت بند (۱) این بخشنامه در صورتی که مودیان مشمول جرایم موضوع بند (الف) ماده (۲۲) قانون یاد شده نسبت به پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی منبع مالیات بر ارزش افزوده بابت اظهارنامه های 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 دوره های مالیاتی مذکور به شرح جدول (۴) حسب مورد بخشوده می شوند:

جدول (۳) مواعید زمانی پرداخت و ترتیب پرداخت بدهی موضوع بند (۴-۱)

دوره مالیاتی موعد پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده

|              |            |
|--------------|------------|
| زمستان ۱۴۰۲  | ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ |
| بهار ۱۴۰۳    | ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ |
| تابستان ۱۴۰۳ | ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ |
| پاییز ۱۴۰۳   | ۱۴۰۳/۱۱/۲۴ |

جدول (۴) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی برای مودیان موضوع بند (۴-۱)

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 ۱۴۰۴

میزان بخشودگی اشخاص حقوقی (درصد) میزان بخشودگی اشخاص حقیقی (درصد)

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| تا ۱۰ درصد              | ۱۰۰      |
| بالتر از ۱۰ تا ۲۵ درصد  | ۹۵ تا ۹۸ |
| بالتر از ۲۵ تا ۵۰ درصد  | ۹۰ تا ۹۶ |
| بالتر از ۵۰ تا ۷۵ درصد  | ۸۵ تا ۹۴ |
| بالتر از ۷۵ تا ۱۰۰ درصد | ۸۰ تا ۹۲ |

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.

۵- نحوه بخشودگی های جرایم برای دوره های مالیاتی زمستان ۱۴۰۲ لغایت پاییز ۱۴۰۳ برای مودیانی که در موعد مقرر اقدام به تسویه بدهی متعلقه ننموده اند:

با رعایت بندهای (۱) و (۲) این بخشنامه در صورتی که مودیان مشمول جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون یاد شده، بدهی خود

در منبع مالیات بر ارزش افزوده را بابت اظهارنامه های دوره زمستان ۱۴۰۲ لغایت پاییز ۱۴۰۳ تا مواعید ذکر شده 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 فوق الذکر حسب مورد به شرح جدول (۵) مشمول بخشودگی جرایم خواهند بود:

جدول (۵) میزان بخشودگی جرایم موضوع ماده (۲۲) قانون پایانه های 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 اشخاص حقیقی (درصد)  
تا ۱۰ درصد  
۱۰۰ ۱۰۰  
بالتر از ۱۰ تا ۲۵ درصد  
۹۸ ۹۷  
بالتر از ۲۵ تا ۵۰ درصد  
۹۶ ۹۴  
بالتر از ۵۰ تا ۷۵ درصد  
۹۴ ۹۱  
بالتر از ۷۵ تا ۱۰۰ درصد  
۹۲ ۸۸

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 دوره های 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 دوره های بعدی حسب مورد لحاظ خواهد شد.

۷- 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 و مبلغ فروش احراز شده، مطالبه جریمه موضوع بند (الف) ماده (۲۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان از آمر موضوعیت نداشته و جریمه مذکور با رعایت مفاد این بخشنامه از حق العمل کار مطالبه شود.

۸- ادارات کل امور مالیاتی موظفند صرفاً نسبت به مطالبه جرایم موصوف در خصوص فروشهای کتمان شده که در ستون های داخل و خارج از سامانه در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده ابراز نشده اقدام نمایند و جرایم مورد نظر در خصوص فروشهای مندرج در ستون خارج از سامانه در اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده به صورت سیستمی مطالبه می شود. چنانچه برای مؤدیان بر اساس اسناد و مدارک مثبت فروش کتمان شده ای احراز شود جرائم موضوع ماده ۲۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای فروش کتمان شده که در اظهارنامه مسترد شده درج نشده است، مشمول این بخشنامه نمی باشد.

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 پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان آنها بعد از اعمال بخشودگی های مورد نظر به شرح این بخشنامه برای هر دوره مالیاتی در خصوص مودیان مشمول اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده تا مبلغ ششصد و بیست و پنج میلیارد (۶۲۵,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال و در خصوص سایر مودیان برای هر سال تا مبلغ یک هزار و دویست و پنجاه میلیارد ریال (۱,۲۵۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال بدون در نظر گرفتن فروشهای کتمان شده است جاری بوده و تصمیم گیری در خصوص جرایم مورد نظر بیش از مبالغ فوق به معاون درآمدهای مالیاتی تفویض می شود.



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب