



موضوع

معافیت از صدور صورت حساب الکترونیکی موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

شماره: ۲۰۰/۱۴۰۴/۸۴

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۸/۰۷

موضوع: معافیت از صدور صورت حساب الکترونیکی موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

در اجرای مقررات ماده (۲) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، کلیه صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات های مستقیم که فروش ایشان به ازای هر مودی در سال ۱۴۰۲ کمتر از ۱۸۰ میلیارد ریال و همچنین در سال ۱۹۰۳ نیز کمتر از ۱۴۴ میلیارد ریال بوده است مادامی که مجموع فروش کالا و خدمات آنها در آن پرونده در سال ۱۴۰۴ کمتر از مبلغ صد و چهل و چهار میلیارد ریال باشد و از دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می نمایند در سال ۱۴۰۴ از صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی نوع اول و دوم، موضوع دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان معاف خواهند بود. مؤدیان مشمول معافیت این سال موظفند نسبت به نصب و استفاده از دستگاه کارتخوان اقدام نمایند.

لازم به توضیح است چنانچه میزان فروش کالا و خدمات هر یک از صاحبان مشاغل موضوع این بخشنامه در هر مودی مالیاتی از نصاب صد و چهل و چهار میلیارد ریال عبور نماید مؤدی مذکور بابت آن پرونده از ابتدای دومین دوره بعد از اتمام دوره عبور از نصاب مذکور به شرح جدول ذیل مشمول معافیت موضوع این بخشنامه نبوده و مکلف به صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان با رعایت تبصره (۲) ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان خواهد بود.

دوره عبور فروش از حد نصاب موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون به میزان ۱۴۴ میلیارد ریال

تاریخ اتمام معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی

عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۳ تا پایان پاییز سال ۱۴۰۳

ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۴

عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۳ تا پایان زمستان سال ۱۴۰۳

ابتدای تیر ماه سال ۱۴۰۴

عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۴ تا پایان بهار سال ۱۴۰۴

ابتدای مهرماه سال ۱۴۰۴

عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۴ تا پایان تابستان سال ۱۴۰۴

ابتدای دی ماه سال ۱۴۰۴

عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۴ تا پایان پاییز سال ۱۴۰۴

ابتدای فروردین ماه سال ۱۴۰۵

عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۴ تا پایان زمستان سال ۱۴۰۴

ابتدای تیر ماه سال ۱۴۰۵

همچنین لازم به ذکر است حد نصاب موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون در رابطه با پرونده های اشخاص حقیقی مشارکتی برابر با مبالغ مندرج در صدر این بخشنامه به ازای هر مودی خواهد بود.

اشخاص ذیل فارغ از قواعد مندرج در این بخشنامه با هر میزان فروش کالا و خدمات سالانه کماکان ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی بوده و مشمول معافیت های فوق الذکر نمی باشند:

۱- کلیه اشخاص حقوقی موضوع فصل پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن؛

۲- اشخاص حقیقی موضوع جزء (۲) بند (ط) تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ (کلیه صاحبان حرف و مشاغل پزشکی پیراپزشکی داروسازی و داروخانه ها و دامپزشکی و فروشندگان تجهیزات پزشکی و همچنین اشخاص شاغل در کسب و کارهای حقوقی اعم از وکالت و مشاوره حقوقی و خانواده)؛

۳- عرضه کنندگان کالا و خدمات مرتبط با طلا جواهر و پلاتین با هر میزان فروش کالا و خدمات به استناد جزء (۴) بند (ب) ماده (۲۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰؛

- 4- فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فرآوری مواد معدنی موضوع بند (م) تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۲؛
- 5- کلیه واحدهای تولیدی صنعتی معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حدود مجاز و استانداردهای زیست محیطی را رعایت نمی کنند از ابتدای دومین دوره مالیاتی بعد از اتمام دوره درج در پایگاه واحدهای آلاینده.
- در صورتی که مودی در یک دوره فاقد شرایط بهره مندی از معافیت موضوع این بخشنامه بوده و ملزم به صدور صورت حساب الکترونیکی شود مانند درج اطلاعات ایشان در پایگاه واحدهای آلاینده یا عبور میزان فروش کالا و خدمات ایشان از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر و تبصره (۱) آن مجاز به بهره مندی از معافیت در آینده به دلایلی همچون رفع آلاینده گی یا کاهش میزان فروش کالا و خدمات در دوره های بعد از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر و تبصره (۱) آن نخواهد بود. مفاد این بخشنامه برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری صنعتی و سایر مناطق کشور نیز جاری می باشد.
- سید محمدهادی سبحانیان



<https://ravihesab.com>

موسسه آموزشی راوی حساب