

بسمه تعالی

«با صلوات بر محمد و آل محمد»

آیین نامه اجرایی تبصره (۱) ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده
وزارت امور اقتصادی و دارایی

بر اساس پیشنهاد شماره ۱۳۳۳۲/۲۰۰/ص مورخ ۱۴۰۲/۷/۲۴ سازمان امور مالیاتی کشور، آیین نامه اجرایی 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 ۱۰۰)

۵. دفاتر خدمات الکترونیک شهر

۶. صاحبان تالارهای پذیرایی و رستوران ها، چلوکبابی ها، سالن غذا خوری 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 ارائه انواع غذا به صورت بیرون بر (آشپزخانه ها و کترینگ ها) اعم از صنعتی یا

خانگی. کافی شاپ ها

۷. ستگاه های معاملات املاک

۸. بازار متشکل ارزی

۹. صاحبان سینماها و تماشخانه ها

۱۰. سکو (پلتفرم) های نمایش خانگی (فیلمو، نماوا، فیم 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

- نحوای گیرندگان نهایی کالای پشتوانه گواهی سپرده کالایی

تغییرات بعدی در فهرست مؤدیان و مشتریان مشمول این آیین نامه با پیشنهاد سازمان و تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی

اعلام خواهد شد.



هـ - صورتحساب: صورتحساب موضوع بند (ث) ماده ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و صورتحساب موضوع ماده ۸ آیین‌نامه اجرایی ماده ۹۵ قانون مالیات‌های مستقیم

ماده ۲ - مؤدیان مشمول این آیین‌نامه مکلفند از ابتدای دوره مالیاتی بعد از اعلام سازمان، مالیات و عوارض متعلقه را 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 دوره دوم بعد از اعلام سازمان موکول می‌شود. مؤدیان موضوع این آیین‌نامه کماکان مکلف به رعایت سایر مقررات و تکالیف از جمله ارایه اظهارنامه (تا قبل از اجرای کامل قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان برای کلیه مؤدیان موضوع این ماده و پس از راه‌اندازی سامانه مزبور، برای مؤدیان غیرعضو) و ارایه اسناد و مدارک خواهند بود.

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

توضیح آنکه تحویل‌گیرندگان نهایی کالای پشتمانه گواهی سپرده، مکلفند در صورتی که کالای موصوف ماهیتاً مشمول مالیات بر ارزش افزوده باشد، مالیات و عوارض مربوطه را قبل از تحویل فیزیکی کالا، پس از کسر اعتبار مالیاتی به حساب سازمان واریز نمایند. بورس‌های کالایی موظف به نظارت بر انجام این فرآیند توسط تحویل‌گیرنده نهایی کالا و بررسی صحت اجرای آن می‌باشند.

تبصره: در مواردی که برای هر یک از مشتریان تکلیف پرداخت مالیات و عوارض متعلقه 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 درگاه‌های پرداخت الکترونیکی پرداخت شود مؤدیان مشمول این آیین‌نامه می‌بایست مالیات و عوارض فروش 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 به صورت وجه نقد باشد، مؤدیان مشمول این آیین‌نامه مکلفند مالیات و عوارض مربوط به این معاملات را از طریق سامانه برخط در پایان روز بعد به حساب‌های سازمان واریز نمایند.

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 ارایه شده به خریداران به استناد صورتحساب صادره در سامانه مؤدیان، برگشت شده باشد، فروشنده مکلف است مبلغ صورتحساب با احتساب مالیات و عوارض

ارزش افزوده «به تناسب پرداخت صورت گرفته» را به خریدار مسترد نماید و مالیات و عوارض استرداد به عنوان ستانکاری فروشنده در دوره برگشت / اصلاح صورتحساب منظور می گردد.

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

ماده ۸ - مالیات و عوارض صورتحساب صادره برای 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 ستانکاری آمر (اعتبار مالیاتی) لحاظ می گردد.

ماده ۹ - پس از رسیدگی ادارات امور مالیاتی ذی ربط و یا پس از اجرای کامل قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان برابر مقررات مربوط، چنانچه اضافه پرداختی مؤدیان مشمول این آیین نامه برای مالیات و عوارض متعلقه 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 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 احسان خاندوزی

