



مرکز آموزش، پژوهش و برنامه ریزی مالیاتی

معاونت آموزشی





مالیات بر ارزش افزوده

و

پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



۴ شهریور ماه ۱۴۰۲

اداره کل امور مالیاتی استان فارس

مدرسین:

جناب آقای مولایی

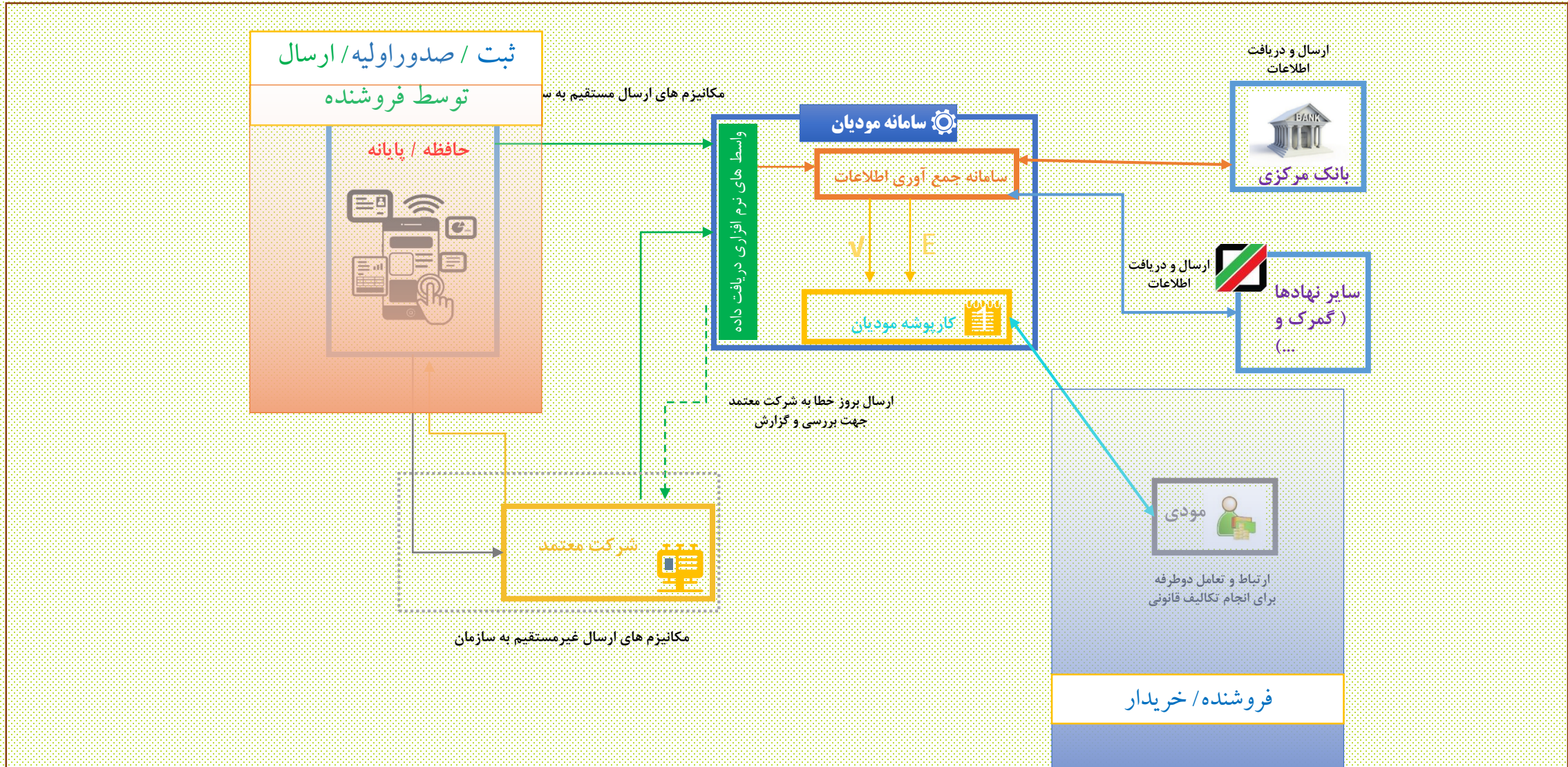
جناب آقای سالمی



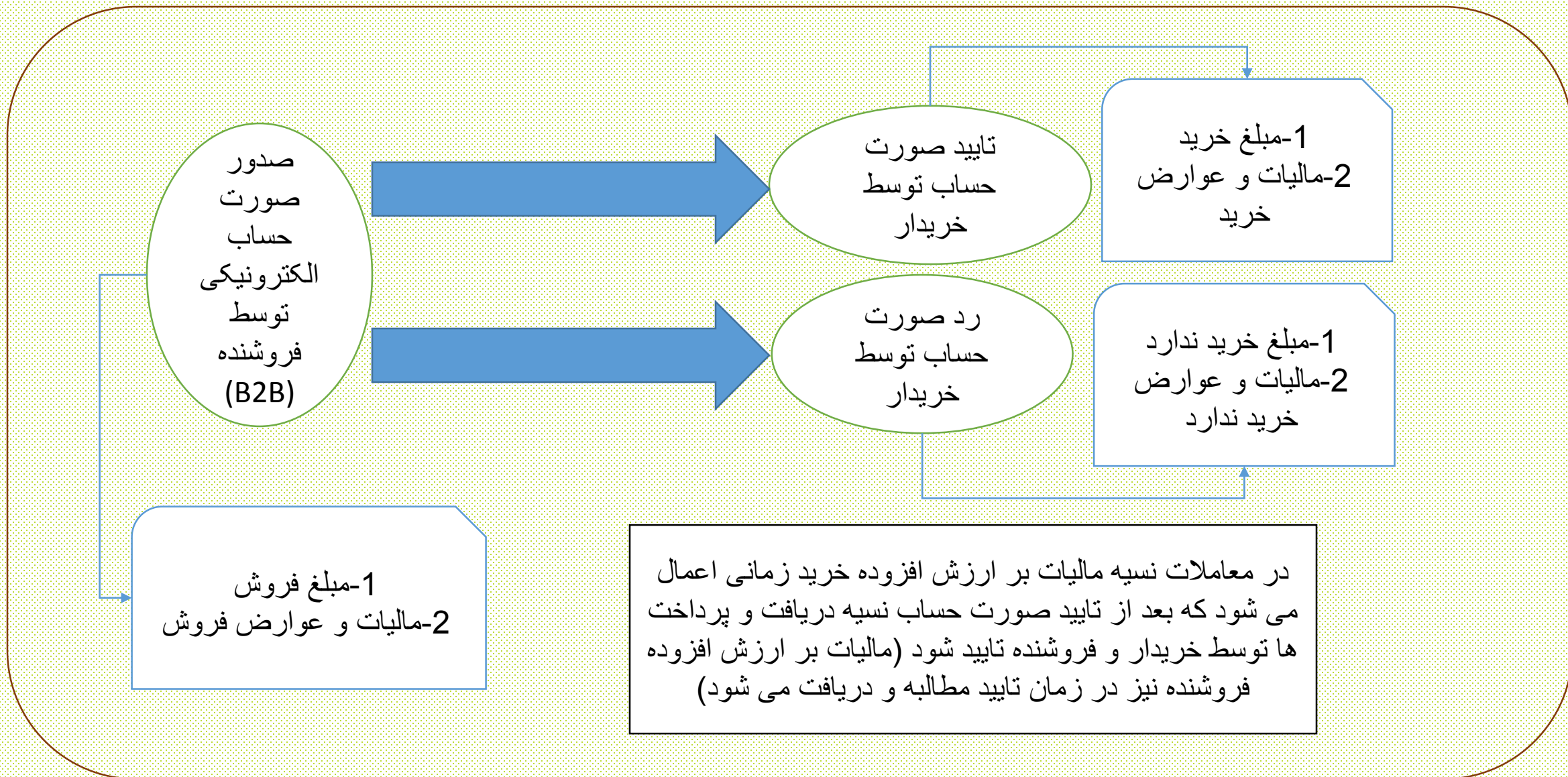
سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز آموزش، پژوهش و برنامه‌ریزی مالیاتی

پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

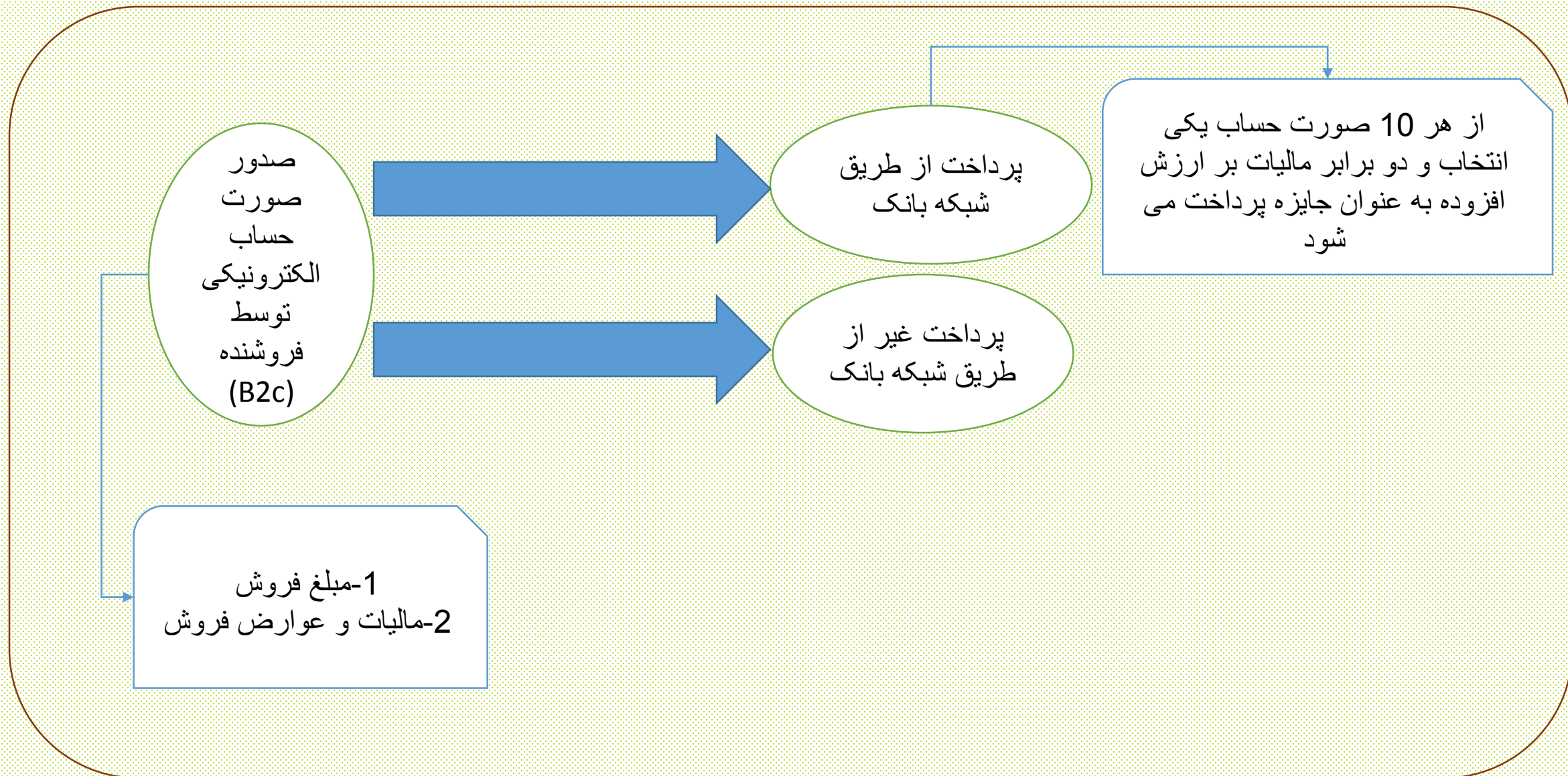
مدل مفهومی



تأثیر قانون در فرآیند مالیات (خریدار مصرف کننده نهایی نیست)



تأثیر قانون در فرآیند مالیات (خریدار مصرف کننده نهایی)



سوال ۱

طراحی و تکمیل کارتابل ادارات امور مالیاتی با توجه به نیاز مبرم ادارات کل تا چه زمانی محقق می‌شود و تا آن تاریخ نحوه انجام نظارت و رصد مؤدیان توسط ادارات کل با توجه به تاکید رییس کل محترم سازمان، به چه ترتیبی انجام می‌شود؟

پاسخ سوال ۱

با توجه به برنامه ریزی های به عمل آمده تا قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۰۱ کارتابل ادارات کل قابل بهره‌برداری می‌گردد. در خصوص گزارشاتی که قبلا در اختیارات ادارات کل گذاشته می‌شد اقدامات لازم در حال انجام می‌باشد.

سوال ۲

تکلیف مؤدیان در خصوص صورتحساب‌های ثبت شده در سامانه مؤدیان قبل از تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۶ چیست؟

پاسخ سوال ۲

در خصوص صورتحساب‌های قبل از ۲۶ خرداد ۱۴۰۲ مقرر شد با عنایت به اطلاعیه مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۰۸ منتشر شده در پورتال سازمان امور مالیاتی کشور با موضوع «اطلاعیه تصویب لایحه تسهیل تکالیف مؤدیان جهت اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان»، این صورتحساب‌ها توسط سازمان در سامانه صورت معاملات فصلی (۱۶۹) بارگذاری و تعیین تکلیف شوند.



سوال ۳

نحوه بهره‌برداری و استفاده ذیحسابان دستگاههای اجرایی از سامانه مؤدیان در اجرای تبصره ۱ ماده ۲۵ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان در پذیرش اسناد هزینه‌ای چیست؟ با توجه به اینکه قانون تسهیل تکالیف مؤدیان تاکنون ابلاغ نگردیده است، تکلیف ذیحسابان دستگاه‌های اجرایی در این مقطع زمانی در خصوص منوط نمودن پرداخت مالیات ارزش افزوده به پیمانکار در صورت صدور صورتحساب الکترونیکی توسط مؤدیان چیست؟

پاسخ سوال ۳

دستگاه‌های اجرایی نیز مثل سایر اشخاص حقوقی دارای کارپوشه اختصاصی هستند و از آن طریق به کلیه صورتحساب‌های الکترونیکی صادره و ثبت شده در سامانه مؤدیان برای آنها دسترسی دارند

سوال ۴

نحوه دریافت شناسه حافظه مالیاتی برای مؤدیان دارای چندین فعالیت در یک مکان یا مکان‌های مختلف را بصورت سیستمی تشریح نمایید.

پاسخ سوال ۴

مؤدی (صاحبان مشاغل) می‌بایست برای هر یک از فعالیت‌های اقتصادی خود به صورت جداگانه در نظام مالیاتی ثبت نام نموده و شماره اقتصادی دریافت نماید، سپس به پرونده‌های دارای وضعیت ثبت نام (۴۴ و ۴۵) فعالیت‌های مؤدی کارپوشه تخصیص داده می‌شود، مؤدی حقیقی می‌تواند تمامی پرونده‌های خود را در صفحه پیشخوان کارپوشه مشاهده نموده و با ورود به یک پرونده در بخش عضویت کارپوشه خود یک یا چند شناسه یکتای حافظه مالیاتی دریافت نماید.

سوال ۵

تهیه صورتحساب الکترونیکی چاپی و تحویل آن به خریدار در سامانه مؤدیان به چه نحوی انجام می‌شود؟ آیا تفاوتی بین چاپ صورتحساب در سامانه فروش مؤدی و چاپ صورتحساب در سامانه مؤدیان وجود دارد؟

پاسخ سوال ۵

براساس بند ت ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤیان، فروشنده مکلف است رسید چاپی به خریدار ارائه نماید در غیر اینصورت مشمول جریمه می‌گردد. قانون مذکور تکلیفی بابت ارائه رسید چاپی در سامانه مؤدیان مشخص ننموده است. همچنین در سامانه پیش بینی امکان دریافت نسخه ای از صورت حساب به صورت pdf شده است.

سوال ۶

در صورت چاپ صورتحساب در سامانه فروش مؤدی با فرمت‌های مختلف و عدم وجود شاکله مشخص در این خصوص تکلیف خریداران در جلوگیری از دریافت صورتحساب غیر واقعی چیست؟

پاسخ سوال ۶

خریدار با ورود به کارپوشه می‌تواند صورت حساب های خرید را مشاهده نماید لذا در صورت ثبت صورتحساب الکترونیکی توسط فروشنده در سامانه مودیان، خریدار می‌تواند نسبت به تایید یا رد صورتحساب الکترونیکی براساس واقعیت امر اقدام نماید. همچنین در صورتیکه به هر دلیل فروشنده صورتحساب را به سامانه مودیان ارسال ننماید مطابق بند ۵ ماده ۵ خریدار می‌تواند از طریق کارپوشه مراتب را اعلام نماید.

سوال ۲

تکلیف ادارات کل مالیاتی در خصوص مؤدیانی که مدعی هستند مشمول تبصره ماده ۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان می باشند، چیست؟

پاسخ سوال ۲

فهرست مؤدیان مذکور می‌بایست توسط هیات محترم وزیران مصوب شود که برای سال ۱۴۰۲ فهرستی ابلاغ نشده است. لذا در حال حاضر تکلیفی برای ادارات کل از این حیث متصور نیست.

سوال ۸

آیا استفاده از شناسه اختصاصی خدمات تعریف شده در سامانه توسط سایر مؤدیان ایراد قانونی دارد؟

پاسخ سوال ۸

مطابق اطلاعیه‌های سازمان، مؤدیان در صورت عدم وجود شناسه اختصاصی کالا/خدمت می‌توانند از شناسه‌های عمومی مربوط به کالا/خدمت خود استفاده نمایند.

سوال ۹

با توجه با شکل‌گیری و توزیع گسترده نرم افزار های واسط در ارسال اطلاعات صورتحساب الکترونیکی به سامانه مؤدیان توسط شرکتهای خصوصی، تکلیف مؤدیان در ارسال ناقص و یا فاقد اعتبار قانونی اطلاعات صورتحساب‌های الکترونیکی در آینده چیست؟ ساز و کار حمایتی از مؤدیان و نحوه نظارت سازمان بر این نرم افزارها چیست؟

پاسخ سوال ۹

تنها شرکتهای معتمد، تحت نظر مرکز تنظیم مقررات نسبت به صدور و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی مؤدیان اقدام می نمایند. با انتخاب شرکت معتمد مسئولیت عدم صدور و ارسال صورتحساب با شرکت معتمد می باشد.

سایر شرکتهای تولید کننده نرم افزارهای واسط در حال حاضر هیچ مجوزی از مرکز تنظیم مقررات دریافت ننموده اند لذا در صورت ارسال مستقیم صورتحساب(ارسال توسط مودی و یا استفاده از نرم افزار واسط مذکور) کلیه مسئولیت‌ها بر عهده مؤدی می باشد.

سوال ۱۰

در صورتیکه مؤدی مجبور به اصلاح اطلاعات هویتی در سامانه ثبت نام شود و وضعیت ثبت نام مؤدی از مرحله ۴۵ خارج شود چه اتفاقی برای مؤدی در صدور و ارسال صورتحساب الکترونیکی می‌افتد و در صورت غیر فعال شدن حافظه مالیاتی تکلیف و وظیفه مؤدی در خصوص جلوگیری از توقف روند فعالیت‌ها و استمرار صدور صورتحساب الکترونیکی چیست؟

پاسخ سوال ۱۰

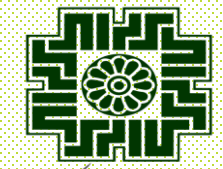
در صورت ویرایش اطلاعات ثبت نام (مرحله ۳۳) کارپوشه مؤدی در سامانه مؤدیان به وضعیت غیرمجاز موقت تغییر یافته و شناسه یکتاهای آن مؤدی غیرفعال می‌گردد و ثبت صورتحساب برای مؤدی امکان پذیر نمی‌باشد. با تایید ثبت نام مجدداً پرونده مربوطه فعال شده و مؤدی می‌تواند با فعال سازی شناسه یکتای حافظه مالیاتی از بخش عضویت کارپوشه نسبت به ثبت صورتحساب اقدام نماید.

سوال ۱۱

در صورتیکه مؤدی در تشخیص و انتخاب الگوی صورتحساب دچار اشتباه شود مثلاً بجای الگوی صادرات از الگوی ارزی استفاده کند و صورتحساب مربوطه نیز نهایی شود آیا از طرف ماموران مالیاتی مورد بازخواست و جریمه قرار می‌گیرد؟

پاسخ سوال ۱۱

با استفاده از بازرسی سیستماتیک در سامانه مؤدیان کشف اشتباهات و تخلفات مؤدیان امکان پذیر بوده و ماموران مالیاتی مطابق قانون در این خصوص اقدامات لازم را انجام می‌دهند.



سوال ۱۲

در صورتیکه مؤدی تقاضای دریافت صورت‌حساب نوع ۲ نموده و بعد از صدور و ثبت صورت‌حساب و ارسال آن به سامانه مؤدیان درخواست صورت‌حساب نوع ۱ نماید (و بالعکس) چه راهکاری برای جلوگیری از مضاعف کاری و ایجاد صورت‌حساب جدید وجود دارد؟

پاسخ سوال ۱۲

فروشنده می‌بایست نسبت به ابطال صورت‌حساب اول اقدام نموده و سپس یک صورت‌حساب الکترونیکی جدید صادر نماید.

سوال ۱۳

آیا امکان صدور صورتحساب اصلاحی بصورت تجمیعی و دسته ای برای مؤدیانی که بر حسب قوانین و مقررات موضوعه موظف به اصلاح صورتحساب‌های تاریخ گذشته خود هستند در سامانه مؤدیان پیش بینی خواهد شد، تا ایجاد چنین امکانی چه راهکاری برای این قبیل مؤدیان در صدور ساده و سریع صورتحساب وجود دارد؟

پاسخ سوال ۱۳

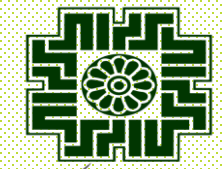
در حال حاضر همچنین امکانی پیش بینی نشده است.

سوال ۱۴

با توجه به صدور اخطار عدم رعایت سقف مجاز موضوع ماده ۶ از طرف سامانه مؤدیان به خریداران، تکلیف ایشان در تایید یا رد صورتحساب در این دوره گذار به چه نحوی است و مرجع رسیدگی به اختلاف طرفین معامله در دریافت و پرداخت مالیات ارزش افزوده بر عهده چه کسی می‌باشد؟

پاسخ سوال ۱۴

اختلافات بین مودیان حسب مقررات مربوط قابل رسیدگی می‌باشد. در صورت عبور فروشنده از حد مجاز ماده ۶ قانون، اعتبار به خریدار داده نمی‌شود.



سوال ۱۵

صدور صورتحساب الکترونیکی و انتخاب الگوی صورتحساب برای دستگاه‌های دولتی متقاضی خرید بن و پرداخت کل مبلغ توسط دستگاه به شرکت و تخصیص بن‌ها به کارمندان و خرید توسط کارمندان از شرکتهای مربوطه به چه نحوی می باشد؟ برای جلوگیری از مبلغ دوبرابر برای یک کالا در شرکت راهکار چیست؟

پاسخ سوال ۱۵

پرداخت ما به ازا به جای پول نیازمند صدور صورت حساب نیست، صورت حساب الکترونیکی در زمان فروش یا عرضه کالا و ارائه خدمت صادر می شود.

سوال ۱۶

نحوه تشخیص سامانه مودیان در فروش کالا به سهامداران و غیر سهامداران شرکتهای تعاونی مصرف در اجرای ماده ۱۳۳ قانون مالیاتهای مستقیم و بخشنامه شماره ۲۱۰/۹۹/۱۰۰ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۲۷ چیست؟ و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده اینگونه معاملات چگونه است؟

پاسخ سوال ۱۶

پارادایم قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مودیان موید روند صدور صورت حساب فروش از فیزیکی به الکترونیکی است و محاسبات مالیات بر ارزش افزوده را بر اساس قانون به صورت سیستمی تعیین می نماید.

سوال ۱۷

بر اساس بخشنامه شماره ۳۰/۴/۱۷۲۷/۲۷۹۹۶ مورخ ۱۳۷۴/۰۵/۲۱ سازمان، سامانه مؤدیان چگونه تشخیص می‌دهد درآمد شرکت‌های تعاونی در حدود مقررات و اساسنامه‌های تنظیمی و بر اساس قانون بخش تعاون منطبق با عنوان شرکت تعاونی تحصیل گردیده و مشمول معافیت ماده ۱۳۳ ق.م.م می‌باشد؟

پاسخ سوال ۱۷

پارادایم قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان موید روند صدور صورت حساب فروش از فیزیکی به الکترونیکی است و محاسبات مالیات بر ارزش افزوده را بر اساس قانون به صورت سیستمی تعیین می‌نماید.



سازمان امور مالیاتی کشور
مرکز آموزش، پژوهش و برنامه‌ریزی مالیاتی

مالیات بر ارزش افزوده





سوال ۱

برابر ماده ۱۳ قانون جدید ارزش افزوده تا زمان راه اندازی سامانه مودیان ترتیبات ثبت نام، نحوه ارائه اظهارنامه مالیاتی و رسیدگی به آنها حسب مقررات قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۲/۱۷ و اصلاحات بعدی آن است. لذا نسبت به محاسبه جریمه می بایست برابر ماده ۲۲ قانون قبل انجام شود (در خصوص جریمه عدم صورتحساب- دفاتر اسناد و مدارک) یا فقط جریمه کتمان معامله، بیش اظهاری مالیات و عوارض خرید و یا کم اظهاری مالیات و عوارض فروش، منظور می شود؟



پاسخ سوال ۱

سایر موارد مندرج در قسمت اخیر ماده ۱۳ قانون مصوب ۱۴۰۰ شامل: تاریخ تعلق، تاریخ تسویه، نحوه تعیین ماخذ مشمول مالیات و عوارض، نحوه شناسایی مالیات و عوارض پرداختی به عنوان بهای تمام شده دارایی‌ها، هزینه‌های قابل قبول موضوع قانون مالیات‌های مستقیم و اعتبار مالیاتی، معافیت‌ها، صادرات، کالاهای خاص، آلاینده‌گی، ... از جمله محاسبه جرائم متعلقه می‌باشد.

از این رو از مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۱۳ مفاد ماده ۲۲ قانون مصوب ۱۳۸۷ برابر مفاد بند (۱) ماده (۵۵) قانون مصوب ۱۴۰۰ نسخ گردیده است. همچنین توجه همکاران را به بخشنامه ۶۲۰۵۱/۲۱۰/د مورخ ۱۴۰۱/۹/۲۷ در این رابطه جلب می‌نماید.





برابر بند ۱۴ قسمت ب ماده ۹ قانون جدید ارزش افزوده خدمات ورزشی دارای مجوز از مراجع ذیصلاح طبق آیین نامه پیشنهادی مشترک وزارت خانه زیربسط که شش ماه پس از ابلاغ قانون تهیه می‌شود معاف است. برابر آیین نامه مذکور به شماره ۱۳۴۴۳۲/ت ۵۹۳۸۲ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۸ ماده ۲ آئین نامه مذکور ارائه خدمات ورزشی توسط فدراسیون ها و هیات های ورزشی موسسات، مراکز و اتحادیه‌ها و باشگاه‌های ورزشی و اشخاص دارای مجوز از وزارت ورزش و جوانان مشمول معافیت موضوع آیین نامه می‌باشند. برابر تبصره یک ماده مذکور فهرست مصادیق خدمات موضوع این ماده یک ماه از تاریخ آیین نامه ابلاغ می‌شود. برابر فهرست مذکور به شماره ۵۳۶۲۶/۲۰۰ د مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۸ ردیف ۶ عنوان گردید مصادیق فعالیت‌های ورزشی معاف، فعالیت اماکن ورزشی در فضاهای کارگاه‌ها و کارخانجات که در جهت بهره‌مندی کارگران آن واحد مورد استناد قرار گیرد. آیا در این صورت باشگاه و موسسات ورزشی معافیت دارند یا خیر؟



پاسخ سوال ۲

با عنایت به اینکه فهرست مصادیق خدمات ورزشی از سوی مرجع ذی ربط، علی‌الرغم مکاتبات صورت گرفته تاکنون اعلام نگردیده است، صرفاً موارد مندرج در بخشنامه شماره ۵۳۶۲۶/د مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۸ مبنای عمل ادارات کل امور مالیاتی می‌باشد.





سوال ۳

واحد کسبی که به فعالیت غذای بیرون بر فعالیت دارد و توسط پیک غذا را برای مشتری ارسال می‌کند آیا از بابت هزینه پیک مشمول مالیات بر ارزش افزوده می‌گردد یا معاف می‌باشد؟

پاسخ سوال ۳

این دسته از واحدهای کسبی دارای فعالیت توأم مشمول (با نرخ عمومی و خاص) و معاف می‌باشند.



سوال ۴

شرکتی در زمینه تولید کالای مشمول و معاف فعالیت دارد در سال اول ۱۰۰۰ واحد مالیات و عوارض ارزش افزوده پرداخت نموده است؛ فروش شرکت در سال مذکور ۱۰۰ واحد شامل ۹۰ واحد فروش مشمول ۱۰ واحد فروش معاف بوده است. میزان پذیرش اعتبار در سال اول چقدر خواهد بود با فرض اینکه در سال بعد هیچ گونه خریدی نداشته باشد و با توجه به خرید سال قبل ۹۰۰ واحد فروش معاف داشته باشد و در سال سوم شرکت تعطیل می‌گردد. آیا اعتبار سال اول (بستانکاری شرکت در سال اول) قابل استرداد می‌باشد؟

مطابق مفاد ماده (۱۰) قانون قدیم و بند (خ) ماده (۱) قانون جدید، دوره های مالیاتی در نظام مالیات بر ارزش افزوده، سه ماهه و منطبق با فصول سال شمسی می‌باشد. لذا با مفروضات مطروحه مزبور، با وحدت ملاک از بند (۹) دستور العمل شماره ۴۷۹۷/۲۶۰/د مورخ ۹۱/۰۶/۱۵ مبنی براینکه:

در صورتی که پس از بررسی و رسیدگی به دفاتر و اسناد و مدارک و همچنین بازدید از محل احراز گردد که ماشین‌آلات موصوف، نصب و مورد بهره‌برداری برای تولید و عرضه کالاهای معاف و مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده به صورت توأم قرار گرفته است، در اینصورت ادارات امور مالیاتی مکلفند براساس ظرفیت اسمی مندرج در پروانه بهره‌برداری یا مجوزهای قانونی و یا سایر مستندات از جمله موافقت اصولی، طرح توجیهی و ...، نسبت به تخصیص یا تسهیم مالیات و عوارض ارزش افزوده، حسب مورد برای کالاهای مشمول و معاف در دوره مالیاتی مورد رسیدگی اقدام نمایند.





ادامه پاسخ سوال ۴

بدیهی است مالیات و عوارض ارزش افزوده مربوط به کالاهای معاف قابل استرداد نبوده و می‌بایست براساس مقررات نسبت به مطالبه آن اقدام و با در نظر گرفتن تمهیدات لازم، وجوه چک یا چک‌های دریافتی به میزان مالیات و عوارض ارزش افزوده متعلق مودی به حیطة وصول درآید. بر این اساس پذیرش اعتبار در دوره اول و با رعایت بند مزبور و بند (۴) بخشنامه ۲۸۰۰۴ مورخ ۱۳۸۸/۱۱/۱۲ می‌بایست مبنای عمل ماموران مالیاتی قرار گیرد.

