

بخشنامه مشمولین صدور صورتحساب الکترونیکی فروش کالا و خدمات

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۵۱

تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۲۹

پیست ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
سازمان امور مالیاتی کشور
ریس کل



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

پ	ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان	۱۴۰۵
---	--	------

مخاطبان/ذی‌نفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول و دوم در اجرای ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

در اجرای ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و با عنایت به مفاد ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی ماده مزبور، کلیه صاحبان مشاغل موضوع فصل چهارم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم که تا پایان سال ۱۴۰۴ از معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده اخیرالذکر وفق مقررات مربوطه بهره‌مند شده‌اند یا در سال ۱۴۰۵ شروع به فعالیت نمایند، مادامی که مجموع فروش کالا و خدمات آن‌ها در سال ۱۴۰۵ کمتر از مبلغ یکصد و بیست میلیارد (۱۲۰,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال باشد، در سال ۱۴۰۵ از صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی نوع اول و دوم موضوع دستورالعمل صدور صورتحساب الکترونیکی در سامانه مؤدیان معاف خواهند بود.

لازم به توضیح است، چنانچه مجموع فروش کالا و خدمات صاحبان مشاغل در سال ۱۴۰۲ از حد نصاب یکصد و هشتاد میلیارد ریال و همچنین در هر یک از سال‌های ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ از حد نصاب یکصد و چهل و چهار میلیارد ریال عبور ننموده باشد و در سال ۱۴۰۵ از حد نصاب یکصد و بیست میلیارد ریال عبور نماید، مؤدی/مؤدیان 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 با رعایت مفاد بخشنامه شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۱۳ مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۱۳ مکلف به صدور و ثبت صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا دوم (حسب مورد) می‌باشند.

دوره عبور فروش از حد نصاب موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به میزان ۱۲۰ میلیارد ریال در سال ۱۴۰۵	تاریخ اتمام معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا دوم
عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۵ تا پایان بهار سال ۱۴۰۵	ابتدای مهرماه سال ۱۴۰۵
عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۵ تا پایان تابستان سال ۱۴۰۵	ابتدای دی‌ماه سال ۱۴۰۵
عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۵ تا پایان پاییز سال ۱۴۰۵	ابتدای فروردین‌ماه سال ۱۴۰۶
عبور فروش ابتدای سال ۱۴۰۵ تا پایان زمستان سال ۱۴۰۵	ابتدای تیرماه سال ۱۴۰۶

همچنین لازم به ذکر است، حد نصاب موضوع ماده (۱۴) مکرر قانون در رابطه با پرونده‌های اشخاص حقیقی اعم از انفرادی یا مشارکتی، برابر با مبالغ مندرج در صدر این بخشنامه به ازای هر پرونده مالیاتی 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 معافیت‌های فوق‌الذکر نمی‌باشند:

۱- کلیه اشخاص حقوقی موضوع فصل پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب سال ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن؛



شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۵۱

تاریخ ۱۴۰۵/۰۶/۲۹

پیوست ندارد



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

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

۳- عرضه‌کنندگان 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؛

۴- فروشندگان مواد معدنی به واحدهای فرآوری مواد معدنی موضوع بند (م) تبصره (۷) قانون بودجه سال ۱۴۰۲؛

۵- کلیه واحدهای تولیدی، صنعتی، معدنی و خدماتی آلاینده که به تشخیص سازمان حفاظت محیط زیست، حدود مجاز و استانداردهای زیست محیطی را رعایت نمی‌کنند از ابتدای دومین دوره مالیاتی بعد از اتمام دوره درج در پایگاه واحدهای آلاینده. لازم به تأکید است، مفاد این بخشنامه برای فعالان اقتصادی مستقر در مناطق آزاد تجاری-صنعتی و سایر مناطق کشور نیز جاری می‌باشد. همچنین مؤدیانی که در یک دوره وفق مقررات مربوطه فاقد شرایط بهره‌مندی از معافیت از صدور صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده ۱۴ مکرر قانون یاد شده گردیده و ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی مربوطه می‌شوند (مانند درج اطلاعات ایشان در پایگاه واحدهای آلاینده یا عبور میزان فروش کالا و خدمات ایشان از نصاب مقرر در ماده (۱۴) مکرر قانون مزبور و تبصره (۱) آن، به دلایلی همچون رفع آلایندگی یا کاهش میزان فروش کالا و خدمات در دوره‌های بعد از عبور از نصاب‌های مزبور امکان بهره‌مندی مجدد از معافیت موضوع ماده مزبور را نخواهند داشت.

ضمناً فارغ از ضوابط مقرر در این بخشنامه، در صورتی که مؤدیان، عرضه‌کننده کالا و خدمات واحد باشند یا کالاهای و خدمات مورد عرضه آن‌ها مشمول نرخ مالیات بر ارزش افزوده یکسان باشد، تا پایان سال ۱۴۰۵، رسید دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی آن‌ها، صورت‌حساب الکترونیکی محسوب می‌شود. همچنین فروش کلیه کالا و خدمات فعالان اقتصادی که مشمول فراخوان‌های مالیات بر ارزش افزوده نمی‌باشند، مشمول حکم موضوع تبصره ۲ ماده ۱۴ مکرر فوق خواهند بود.

سید محمدهادی سبحانیان
رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

تاریخ اجرا:	مدت اجرا:	مراجع ناظر:	نحوه ابلاغ:
مطابق بخشنامه	مطابق بخشنامه	دادستانی انتظامی مالیاتی	فیزیکی / سیستمی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم تدوین، تفسیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه‌ای برای آگاهی؛ - معاونان محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛ - دفاتر و مراکز ستادی برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگسازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل فن‌آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوطه؛ - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی ایران برای اطلاع.			