د/۲۵۸/۱۴۶۷۶
۱۴۰۴/۰۲/۲۸
ندارد

سال سرمایه گذاری برای تولید

معاونت درآمدهای مالیاتی
دفتر امور تشخیص مالیاتی

بسمه تعالی

جناب آقای مهرداد بخشائی
سرپرست محترم اداره کل امور مالیاتی شمال تهران

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۲۶۱/۲۶۳۵/د مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۶ در خصوص **"امکان اعمال و یا عدم اعمال معافیت‌های مالیاتی در رسیدگی به مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲ صندوق بازنشستگی کشوری"** به آگاهی می‌رساند:

۱- مطابق بند (پ) ماده (۱) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان، حافظه مالیاتی نوعی حافظه الکترونیکی است که برای ثبت و نگهداری اطلاعات مندرج در صورتحساب‌های‌الکترونیکی و انتقال آن به سامانه مودیان مورد استفاده قرار می‌گیرد. حافظه مالیاتی می‌تواند به شکل سخت افزاری یا نرم افزاری باشد. حافظه مالیاتی تحت نظارت سازمان، توسط مودی برای ثبت صورتحساب الکترونیکی مورد استفاده قرار می‌گیرد. هر حافظه مالیاتی باید دارای شماره شناسه یکتا باشد. شناسه یکتای حافظه مالیاتی توسط سازمان اختصاص داده می‌شود.

۲- به استناد بند (۱) بخش اول بخشنامه ۲۰۰/۱۴۰۳/۳۸ مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۱۳ با موضوع **"نحوه رسیدگی به جرائم موضوع بندهای (ب) و (پ) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان"**، درخصوص عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، چنانچه مؤدیان مشمول در طی سال مالی کلاً از پایانه فروشگاهی و یا حافظه مالیاتی استفاده ننموده باشند، در این صورت علاوه بر تعلق جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طریق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد، از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیاتهای مستقیم در همان سال مالی محروم می‌شوند. بدیهی است چنانچه صرفاً برای بخشی از فروش مودی صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مودیان صادر و ثبت شده باشد و یا صرفاً بخشی از فروش وی از طریق دستگاه کارتخوان بانکی یا درگاه پرداخت الکترونیکی که به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می‌شوند، انجام شده باشد، مؤدی بابت عدم استفاده از پایانه فروشگاهی و یا عدم استفاده از حافظه مالیاتی (حسب مورد)، مشمول مقررات بند (ب) ماده (۲۲) قانون یاد شده نمی‌باشد.

با عنایت به مراتب فوق به نظر این دفتر صرفاً صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه‌ی مودیان از سوی فروشندگان کالا و خدمات مشمول صدور صورت حساب، مصداق استفاده از حافظه‌ی مالیاتی می‌باشد. از طرفی مصادیق عدم الزام به صدور صورتحساب الکترونیکی طی نامه شماره ۲۱۰/۷۸۷۶۱/د مورخ ۱۴۰۲/۱۱/۱۱ و بخشنامه شماره ۲۰۰/۸۹۴۶۶/د مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۱ به ادارات کل امور مالیاتی ابلاغ شده است، بنابر این با توجه به ماهیت در آمد عنوان شده (سود دوران مشارکت) مودی ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی از

د/۲۵۸/۱۴۶۷۶

سال سرمایه گذاری برای تولید

۱۴۰۴/۰۲/۲۸

ندارد

معاونت درآمدهای مالیاتی
دفتر امور تشخیص مالیاتی

طریق سامانه ی مودیان بوده، لذا در راستای بند (ب) **ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان** اعمال معافیت های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیاتهای مستقیم به صندوق بازنشستگی کشوری بدلیل عدم استفاده از حافظه‌ی مالیاتی (صدور صورت حساب الکترونیکی) در سال ۱۴۰۲ دارای معاذیر قانونی می باشد.