



بسمه تعالی

**آیین‌نامه اجرایی اصلاحی تبصره (۱) ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده**

بر اساس پیشنهاد شماره ۲۰۰/۱۲۳۱۰/ص مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۶ سازمان امور مالیاتی کشور، آیین‌نامه اجرایی اصلاحی تبصره (۱) ماده ۱۷ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲ مجلس شورای اسلامی به شرح زیر تصویب می‌گردد:

**ماده ۱- تعاریف:**

در این آیین‌نامه اجرایی اصطلاحات در معانی مشروح زیر به کار می‌روند:

**الف- قانون:** قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۳/۲.

**ب- سازمان:** سازمان امور مالیاتی کشور.

**ج- مؤدیان مشمول این آیین‌نامه:** مؤدیانی که به شرح زیر از سوی سازمان امور مالیاتی کشور اعلام می‌شوند:

۱- دفاتر اسناد رسمی،

۲- شرکت‌های بیمه و نمایندگی‌های آنها،

۳- دفاتر خدمات ارتباطی (دفتر خدمات مشترکین تلفن و ...)،

۴- دفاتر خدمات دولت الکترونیک (پلیس + ۱۰)،

۵- دفاتر خدمات الکترونیک شهر،

۶- صاحبان تالارهای پذیرایی و رستوران‌ها، چلوکبابی‌ها، سالن‌های غذاخوری و سفره‌خانه‌های سنتی و همچنین اغذیه‌فروشی‌های زنجیره‌ای با مالکیت واحد و یا نام و نشان و عنوان تجاری واحد فارغ از مساحت محل کسب و کار و نوع مجوز، تهیه و ارایه انواع غذا به صورت بیرون‌بر (آشپزخانه‌ها و کترینگ‌ها) اعم از صنعتی یا خانگی، کافی شاپ‌ها،

۷- بنگاه‌های معاملات املاک،

۸- بازار متشکل ارزی،

۹- صاحبان سینماها و تماشاخانه‌ها،

۱۰- سکو (پلتفرم)های نمایش خانگی (فیلمو، نماوا، فیلم‌نت، تماشاخانه، آنتن و ...).

**د- مشتریان مشمول این آیین‌نامه:**

تمام یا برخی از خریداران کالا و خدمات غیرمعاف از مؤدیان مشمول این آیین‌نامه حسب اعلام سازمان، همچنین تغییرات بعدی در فهرست مؤدیان و مشتریان مشمول این آیین‌نامه، توسط سازمان اعلام و مراتب ظرف مواعد مقرر در ماده ۲ این آیین‌نامه برای مؤدیان و مشتریان یاد شده لازم‌الاجرا می‌باشد.

**ه- 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

دبیرخانه: سازمان امور مالیاتی کشور

شماره سند: ۲۳۰۶۹ / ۲۰۰ / و

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

کد پستی: ۱۱۱۴۴۳۳۶۶۱

تلفن: ۳۹۹۰۹

آدرس: تهران، خیابان صوراسرافیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.mefa.ir



**ماده ۲-** مؤدیان مشمول این آیین‌نامه مکلفند از ابتدای دوره مالیاتی بعد از اعلام سازمان، مالیات و عوارض متعلقه را (با در نظر گرفتن میزان اعتبارپذیری هر فعالیت)، 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 دوره‌ی دوم بعد از اعلام سازمان موکول می‌شود.

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

**تبصره:** در مواردی که برای هر یک از مشتریان تکلیف پرداخت مالیات و عوارض فروش 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 متعلقه (با در نظر گرفتن میزان اعتبارپذیری هر فعالیت) 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 به‌صورت وجه نقد باشد، مؤدیان مشمول این آیین‌نامه مکلفند مالیات و عوارض متعلقه (با در نظر گرفتن میزان اعتبارپذیری هر فعالیت) مربوط به این معاملات را از طریق سامانه برخط تا پایان روز بعد به حساب‌های سازمان واریز نمایند. لازم به توضیح است در صورتی که پرداخت مبلغ صورتحساب از سوی مشتریان مؤدیان مشمول این آیین‌نامه از طریق روش‌های مزبور در این تبصره صورت نپذیرد، در صورت رعایت مقررات، مفاد تبصره (۱) ماده ۴ قانون، در خصوص آن جاری خواهد بود.

**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 ارائه شده به خریداران، به استناد صورتحساب صادره در سامانه مؤدیان، برگشت شده باشد، فروشنده مکلف است مبلغ صورتحساب با احتساب مالیات و عوارض فروش «به تناسب پرداخت صورت گرفته» را به خریدار مسترد نماید و مالیات و عوارض فروش استردادی به عنوان بستانکاری فروشنده در دوره برگشت / اصلاح صورتحساب منظور می‌گردد.

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

دفترخانه سازمان امور مالیاتی کشور

شماره: ۱۴۰۴/۰۹/۲۹ و / ۲۰۰

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۳۰  
کد پستی: ۱۱۱۴۳۳۶۶۱

۲

تلفن: ۳۹۹۰۹

آدرس: تهران، خیابان صومراستراخیل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.mefa.ir



جمهوری اسلامی ایران  
وزارت امور اقتصادی و دارایی

شماره: ۲/۱۸۱۱۵۶  
تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۲۹  
پیوست: ندارد

وزیر

**ماده ۸-** مالیات و عوارض متعلقه معاملات حق العمل کاری مؤدیان مشمول که همزمان با صدور صورتحساب به حساب سازمان واریز می‌شود، با رعایت کلیه قوانین و مقررات موضوعه به حساب بستانکاری آمر (اعتبار مالیاتی) لحاظ می‌گردد.  
**ماده ۹-** با عنایت به اینکه مالیات و عوارض متعلقه موضوع این آیین‌نامه به‌عنوان مالیات علی‌الحساب پرداختی دوره مالیاتی مربوطه می‌باشد بنابراین چنانچه اضافه پرداختی مؤدیان مشمول این آیین‌نامه در خصوص مالیات و عوارض متعلقه پرداختی 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 متعلقه در مواعد مقرر موضوع این آیین‌نامه بر اساس ماده ۳۷ قانون، موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) در ماه، نسبت به مالیات و عوارض پرداخت نشده و مدت تأخیر از موعد پرداخت مقرر در این آیین‌نامه، خواهد بود.

سید علی مدنی زاده

رونوشت:

- جناب آقای دکتر سبحانیان رئیس کل محترم سازمان امور مالیاتی کشور بازگشت به نامه شماره ۲۰۰/۱۲۳۱۰/ص مورخ ۱۴۰۴/۷/۱۶ برای اطلاع.  
- جناب آقای عنبری مدیرکل محترم حوزه وزارتی برای اطلاع.

دفترخانه سازمان امور مالیاتی کشور

شماره سند: ۲۳۰۶۹ / ۲۰۰ / و

تاریخ: ۱۴۰۴/۰۹/۳۰  
کد پستی: ۱۱۱۴۴۳۶۶۱

۳

تلفن: ۳۹۹۰۹

آدرس: تهران، خیابان صرافسراقل، ساختمان مرکزی وزارت امور اقتصادی و دارایی

www.mefa.ir