



# آیین نامه اجرایی ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده

مصوب ۱۴۰۰



عنوان گزارش: آیین نامه اجرایی ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰

انتشار: امور کمیسیون های تخصصی اتاق ایران

شماره گزارش: ۱۹۰۰۴۷

زمستان ۱۴۰۰

فصل اول آیین نامه یعنی «تعاریف» ، چهار عنوان تعریف شده اند که عبارتند از : کار پوشه فعال، کار پوشه غیرفعال، کار پوشه غیر فعال موقت و کار پوشه غیر فعال دائم. اما در مواد (۲) و (۳) آیین نامه فقط به ذکر شرایط «غیر فعال شدن موقت» و «غیر فعال شدن دائم» کار پوشه اشاره شده است و لذا چون تمامی تعاریف ارائه شده در متن آیین نامه مورد استفاده قرار نگرفته اند، به نظر می رسد بایستی در تعاریف ارائه شده تجدیدنظر شود.

### پیشنهادهای ماده (۲)

- متن ماده (۲) تبصره (۱) بدین صورت اصلاح گردد : در زمان غیر فعال بودن موقت کارپوشه، امکان درج و اعمال مالیات بر ارزش افزوده برای اشخاص مشمول در صورتحساب های الکترونیکی صادره وجود ندارد، لیکن در صورت صدور صورتحساب در دوره مذکور مودی مکلف به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آن صورتحساب بر حسب مقررات قانونی می باشد

- در تبصره (۱) ماده (۲) عنوان شده است در زمان غیر فعال بودن موقت کارپوشه، اگر امکان درج و اعمال مالیات بر ارزش افزوده برای اشخاص مشمول در صورتحساب های الکترونیکی صادره وجود نداشته باشد، مودی مکلف به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض آن صورتحساب ها حسب مقررات قانونی شده است. با توجه به اینکه اصطلاح شرط "مقررات قانونی در انتهای متن کلی است و امکان تفاسیر متعددی از آن استنباط می شود، پیشنهاد می گردد صراحتاً مشخص شود.

- در فصل دوم تبصره (۱) ماده (۲) اشاره شده است که در زمان غیرفعال بودن موقت کارپوشه امکان درج و اعمال مالیات بر ارزش افزوده وجود ندارد حال آنکه مودی مکلف به پرداخت این مالیات و عوارض برحسب مقررات قانونی است ولی چگونگی الزام آن مشخص نشده است.

- از آن جا که اعتبار خریدهای مودی در کار پوشه وی منعکس می شود، لذا در شرایطی که سقف فروش مودی ( مطابق ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی ) پر می شود و مودی نمی تواند صورتحساب صادر کند و مطابق جز (الف) ماده (۲) آیین نامه، کار پوشه وی به صورت موقت غیر فعال می شود، تکلیف اعتبار خریدهایی که در این مدت انجام می شود ، مشخص نمی باشد. لذا بایستی در این خصوص حکم مشخصی با مضمون زیر به آیین نامه اضافه شود.

« در مدت غیر فعال بودن موقت کار پوشه، اعتبار خریدهای مودی در کار پوشه وی انعکاس یافته و مطابق قانون در محاسبه بدهی یا طلب مالیات بر ارزش افزوده وی قابل اعمال خواهد بود»

### پیشنهادهای ماده (۳)

-در تبصره (۲) ماده (۳) با توجه به مدت زمان مورد نیاز برای صدور انحصار وراثت ، زمان تعیین شده از ۱۰ روز به دوماه افزایش یابد.

-در بند (ت) ماده (۳) به دو اصطلاح مشاغل مکان محور و مجوز محور اشاره شده است، لیکن تعریفی از اصطلاحات یاد شده ارائه نشده است. با توجه به اینکه مخاطب این آیین نامه طیف گسترده ای از کسب و کارها هستند، لذا پیشنهاد می شود تا اصطلاحات

یاد شده در ماده (۱) تعریف گردند. این موضوع در مورد اصطلاح صورتحساب شمس استفاده نشده (تبصره ۱ ذیل ماده ۳) نیز صادق است و لازم است در ماده (۱) تعریف گردند

#### پیشنهادات ماده(۴)

-پیشنهاد می گردد ماده (۴) با تعیین زمان بدین صورت اصلاح گردد: بانک مرکزی موظف است کلیه دستگاه های کارتخوان بانکی و درگاههای پرداخت الکترونیکی متصل به حساب بانکی مودیان را پس ازدوماه با تکمیل مراحل انحصار وراثت مسدود نماید.

-ماده (۴) به شرح زیر اصلاح شود:

در صورت وقوع هر یک از بندهای مواد (۲) و (۳) این آیین نامه سازمان مکلف است مراتب غیر فعال سازی را از طریق سامانه مکاتبات الکترونیکی حداکثر ظرف یک روز به بانک مرکزی اطلاع رسانی کند و بانک مرکزی نیز موظف است کلیه دستگاه های کار خوان بانکی و درگاه های پرداخت الکترونیکی متصل به حساب بانکی مودیان را به محض اعلام سازمان مسدود نماید.

#### پیشنهادات ماده(۵)

- جمله بندی ماده (۵) مبهم است پیشنهاد می شود به شرح زیر اصلاح گردد:

به استناد تبصره (۲) ماده (۲) این آیین نامه، سازمان موظف است پس از درخواست مودیان در زمان غیر فعال سازی موقت، ظرف مدت سه روز کاری نسبت به بررسی و فعال سازی مجدد کارپوشه و اعلام به بانک مرکزی جهت فعال سازی دستگاه ها و درگاه ها پرداخت الکترونیکی آنان اقدام نماید.

-طبق ماده (۵) آئین نامه سازمان امور مالیاتی موظف شده است ظرف مدت سه روز کاری نسبت به بررسی و اعلام فعال سازی کار پوشه به بانک مرکزی اعلام نماید اما مدت زمان اجرای درخواست توسط بانک مرکزی برای فعال سازی مشخص نشده است.

-طبق تبصره ماده (۵) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

تبصره - مودیان مالیاتی مکلفند ظرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه مودیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب ها اقدام کنند. عدم اظهارنظر ظرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می باشد

حال اگر به علت موارد موضوع بندهای "ت و ث" ماده (۳) و یا بعضی از بند های ماده (۲) آئین نامه پیشنهادی ، در کارپوشه مودی صورتحسابی ثبت شده باشد و قبل از عدم اظهار نظر ، کارپوشه ایشان غیر فعال گردد و واقعا معامله ای صورت نپذیرفته باشد مودی امکان ثبت عدم پذیرش را ندارد و بدلیل غیر فعال بودن کار پوشه صورتحساب صادره بنام ایشان در سامانه به منزله تأیید بوده و تبعات مالیاتی برای ایشان خواهد داشت.

#### پیشنهادات ماده (۶)

-در ماده (۶) در صورت فعال /غیر فعال شدن کارپوشه مودی، سازمان موظف است لیست شناسه یکتا دستگاه های کارتخوان بانکی و یا در گاههای پرداخت الکترونیکی مودی که جهت فعال/غیرفعال سازی به بانک مرکزی ارسال شده از طریق کار پوشه به اطلاع مودی برسد. پیشنهاد می گردد با ارسال پیامک و سایر طرق حداقل ۷۲ ساعت قبل از اقدام به اطلاع مودی برسد.

#### پیشنهادات ماده (۷)

-در فصل سوم ماده (۷) موارد قانونی برخورد با تخلف مودی در صدور صورتحساب در زمان غیرفعال بودن کارپوشه مشخص شده ولی چگونگی نظارت و رسیدگی به صحت انجام امور مشخص نیست.

#### پیشنهادات کلی:

-با توجه به آیین نامه اجرایی تبصره ماده (۲۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده، مودی در صورتی امکان دریافت مالیات بر ارزش افزوده و عوارض، در صورتحسابهای خریداران را دارد که دارای کارپوشه فعال باشد اما در صورتیکه کار پوشه مودی غیر فعال گردد، سایر اشخاص حقیقی و حقوقی از غیر فعال شدن کار پوشه اطلاعی ندارند. لذا پیشنهاد می گردد برای پیشگیری از پرداخت ارزش افزوده به اشخاصی که کارپوشه آنها غیر فعال گردیده است، سازو کاری برای اطلاع اشخاص حقیقی و حقوقی از غیر فعال شدن کار پوشه اشخاص مهیا گردد.

-آئیننامه مورد بررسی معطوف به پایانههای فروشگاههای و اصناف می باشد، و از آنجا که عمده فرازهای پیش نویس در راستای اختیارات قابل ملاحظه و یکسویه برای سازمان امور مالیاتی تدوین شده، بنابراین شایسته است نقطه نظرات مخاطبان (فروشگاهها و اصناف و ... ) نیز در آن گنجانیده شود.