



دستور العمل

۵۱۱	۱۴۰۲	قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان	پ
-----	------	---	---

مخاطبان اصلی / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی ...
موضوع	افزایش حد مجاز فروش مودیان عضو سامانه مودیان در اجرای ماده ۴ آیین نامه اجرایی اصلاحی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره های آن
در اجرای ماده ۴ آیین نامه اجرایی اصلاحی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان و تبصره های آن، موضوع بخشنامه شماره ۲۰۰/۸۳۰۹۷/د مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱۴، به منظور افزایش حد مجاز فروش مودیان عضو سامانه مودیان، موارد ذیل را مقرر می دارد: الف) افزایش حد مجاز فروش از طریق پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل: در صورتی که مودی تمام یا قسمتی از بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل را پرداخت نکرده یا نسبت به ترتیب پرداخت آن اقدام ننموده باشد، می تواند با پرداخت یا ترتیب پرداخت بدهی مالیات بر ارزش افزوده مربوط به دوره مزبور، از افزایش حد مجاز فروش مندرج در ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان حداکثر تا مبلغ فروش ابرازی بهره مند شود. ۱- در این صورت اداره امور مالیاتی می بایست مبلغ پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شده را حداکثر ظرف همان روز از طریق اداره کل امور مالیاتی ذی ربط به معاونت فناوری های مالیاتی اعلام نماید تا نسبت به افزایش حد مجاز فروش تا سقف مشخص شده در ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اقدام شود. ۲- در صورتی که پرونده دوره مشابه سال قبل مودی پیش از درخواست افزایش حد مجاز فروش، مورد رسیدگی قرار گرفته و به قطعیت رسیده باشد و در اثر آن اعتبار مالیاتی قطعی شده کمتر از اعتبار مالیاتی ابرازی مودی باشد، مبلغ پرداخت یا ترتیب پرداخت داده شده بدهی جهت افزایش حد مجاز فروش تا سقف مشخص شده در ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، پس از کسر مابه التفاوت اعتبار مالیاتی قطعی شده و اعتبار مالیاتی ابرازی پرداخت نشده، می بایست به معاونت فناوری های مالیاتی اعلام شود. ب) افزایش حد مجاز فروش از طریق پرداخت مالیات و عوارض متعلقه یا ارائه تضمین: در صورت درخواست مودی برای افزایش حد مجاز فروش از این طریق، مودی موظف به پرداخت مالیات و عوارض فروش یا ارائه تضمین متناسب با میزان افزایش حد مجاز فروش درخواستی (با ملحوظ نظر قرار دادن نرخ مالیات بر ارزش افزوده) می باشد. ۱- در صورت پرداخت مالیات و عوارض متعلق، حد مجاز فروش متناسب با نرخ مالیات و عوارض فروش تا سقف مالیات و عوارض فروش پرداختی به صورت سیستمی افزایش می یابد.	



۲- در صورت ارائه تضمین توسط مودی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت نامه بانکی، وثیقه ملکی یا چک صیادی (بنفش رنگ)، ادارات امور مالیاتی موظفند نسبت به دریافت هر یک از تضمین یاد شده معادل مالیات و عوارض متعلق اقدام و مراتب را حداکثر ظرف همان روز از طریق اداره کل امور مالیاتی ذی ربط جهت افزایش حد مجاز فروش متناسب با نرخ مالیات و عوارض فروش تا سقف مالیات و عوارض فروش تضمینی، به معاونت فناوری های مالیاتی اعلام نمایند.

۳- سررسید تضمین موضوع این بند، حداکثر تا پایان مهلت پرداخت مالیات بر ارزش افزوده مربوط به همان دوره مالیاتی می باشد که پس از تعیین تکلیف مالیات بر ارزش افزوده (پرداخت یا ترتیب پرداخت) ظرف مهلت مقرر قانونی، تضمین دریافتی به مودی مسترد خواهد شد. در غیر این صورت نسبت به وصول بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده از محل تضمین مربوطه اقدام خواهد شد.

در صورت درخواست افزایش حد مجاز فروش از هر یک از روش های مذکور توسط مودی، ادارات امور مالیاتی مکلف به تکمیل فرم پیوست و ارسال آن به ادارات کل امور مالیاتی ذی ربط جهت اعلام به معاونت فناوری های مالیاتی می باشند.

شایان ذکر است پس از برقراری تمهیدات سیستمی، فرآیند پیش بینی شده در این دستورالعمل به صورت غیر دستی و برخط انجام خواهد شد.

سید محمدهادی سبحانیان

دامنه کاربرد: ۱- داخلی ☐ ۲- خارجی ☐		مرجع پاسخگویی:	
تاریخ اجرا: مطابق دستورالعمل	مدت اجرا: مطابق دستورالعمل	مرجع ناظر: معاونت فناوری مالیاتی	نحوه ابلاغ: فیزیکی / سیستمی

فرم افزایش حد مجاز فروش مودی
موضوع ماده (۶) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان

اطلاعات مودی		
اداره کل امور مالیاتی:	اداره امور مالیاتی:	شماره پرونده/کلاس:
نام و نام خانوادگی / نام شخص حقوقی:		شناسه ملی / شماره ملی:
کد رهگیری ثبت نام:		سال و دوره مورد نظر جهت افزایش حد مجاز فروش: دوره سال
درخواست مودی		
مودی طی نامه شماره مورخ درخواست افزایش حد مجاز فروش کالای مشمول را به طریق زیر داشته است: ۱- پرداخت ☐ ترتیب پرداخت ☐ مانده بدهی مالیات و عوارض ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل ۲- پرداخت مالیات و عوارض متعلقه ☐ ارائه تضمین ☐		
الف- بدهی مالیاتی مودی		
کد رهگیری اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل:		
۱	مبلغ فروش مشمول مالیات و عوارض اظهار شده (ابرازی) مودی	
۲	مبلغ مالیات بر ارزش افزوده ابرازی / قطعی	
۳	مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده ابرازی/قطعی	
۴	مبلغ درخواستی بابت تسویه مانده بدهی مالیات بر ارزش افزوده	
نحوه تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل ☐ پرداخت مبلغ ریال ☐ ترتیب پرداخت مبلغ ریال		
ب- پرداخت مالیات و عوارض متعلقه یا ارائه تضمین جهت افزایش حد مجاز فروش		
☐ مالیات و عوارض متعلقه پرداختی به مبلغ ریال. ☐ ارائه تضمین (سپرده بانکی ☐ ضمانت بانکی ☐ وثیقه ملکی ☐ چک صیادی (بنفش رنگ) ☐ سایر ☐) به مبلغ ریال.		
حسابرس ارشد مالیاتی	رئیس گروه مالیاتی	رئیس امور مالیاتی