

تلخیص و دسته‌بندی احکام مالیاتی قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان

مقدمه

در راستای مکانیزه شدن فرآیند مالیات سنتانی و اخذ مالیات بر مبنای داده‌محوری و اظهار مؤدیان قانون جدید ارزش افزوده بر اساس قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان تدوین گردید و متعاقب آن قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان در اواسط سال ۱۴۰۱ لازم الاجرا گردید. در قانون فوق به هر مؤدی یک کارپوشه‌ی تخصیص داده می‌شود که صورت حساب‌های فروش به صورت الکترونیکی و در کارپوشه‌ی مؤدیان قرار می‌گیرد و با تأیید طرف خریدار رویداد مالی از دید سازمان مالیاتی معتبر شناخته شده و دیگر برای راستانی آزمایی این خرید و فروش‌ها رسیدگی‌های مالیاتی به صورت سنتی صورت نخواهد گرفت. قانون فوق اگر به صورت صحیح اجرایی گردد و زیر ساخت‌های اجرای آن کامل باشد، می‌تواند در شفافیت مالیاتی و نیز افزایش کارایی سازمان مالیاتی و تحقق عدالت مالیاتی مفید واقع گردد. البته با توجه به این که سامانه فوق در مراحل اولیه راندگاری است دارای خطاهایی می‌باشد و دانش اشخاص شاغل در حوزه مالی نسبت به آن پایین می‌باشد و از طرفی در خصوص پذیرش اعتبارات ارزش افزوده صورتحساب‌های عادی و جرایم صدور صورتحساب عادی سخنگ‌سازی مالیاتی شده است، لایحه قانون تسهیل سامانه‌ی مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی در جهت فرهنگ‌سازی مالیاتی پیشنهاد شده که تاکنون تصویب نشده است. در این نوشتار سعی شده نکات مهم‌تر قانون فوق به صورت خلاصه و طبقه‌بندی موضوعی ارائه گردد.

اقدام کنند.

- نکته: طبق فرآخوان‌های اعلامی سازمان مالیاتی زمان‌بندی ثبت‌نام در سامانه‌ی مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی به شرح زیر بوده است.
- ✓ شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرابورس ----- ابتدای ۱۴۰۱
- ✓ شرکت‌های دولتی و دستگاه‌های اجرایی مشمول ماده‌ی ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری ----- ابتدای دی ماه ۱۴۰۱
- ✓ اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده‌ی ۱۶ قانون جدید ارزش افزوده مصوب سال ۱۴۰۰ (موارد استثنای عبارتند از قراردادهای پیمانکاری و معاملات و اطلاعات نیروهای مسلح - وزارت دفاع و سایر دستگاه‌های انتظامی، اطلاعاتی و امنیتی) ----- ابتدای سال ۱۴۰۲

سامانه‌ی مؤدیان به موجب بند پ ماده‌ی ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان این طور تعریف شده است، سامانه‌ای است تحت مدیریت سازمان که در آن به هر مؤدی، کارپوشه ویژه‌ای اختصاص یافته و تبادل اطلاعات میان مؤدیان و سازمان منحصر از طریق آن کارپوشه انجام می‌شود. مؤدیان می‌توانند با استفاده از هرگونه سخت‌افزار یا نرم‌افزار اعم از رایانه شخصی، پایانه فروشگاهی، سامانه‌های ابری یا هر وسیله‌ی دیگری که حافظه‌ی مالیاتی به آن متصل شده باشد، به سامانه‌ی مؤدیان متصل شوند. مرجع نهایی ثبت، صدور و استعلام صورتحساب الکترونیکی، سامانه‌ی مؤدیان می‌باشد.

نکته: طبق ماده‌ی ۲ قانون فوق‌الذکر، کلیه‌ی اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، نسبت به ثبت‌نام در سامانه‌ی مؤدیان

✓ اشخاص حقیقی مشمول فراخوان‌های ۸ گانه ارزش افزوده
----- ابتدای تیرماه ۱۴۰۲

نکته: طبق ماده‌ی ۲۲ قانون فوق‌الذکر عدم عضویت در سامانه‌ی مؤدیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه‌ی مالیاتی، استفاده از حافظه‌ی مالیاتی متعلق به سایر مؤدیان، یا واگذاری حافظه‌ی مالیاتی خود به دیگران، مشمول جریمه‌ای معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی می‌شود.

نکته: طبق تبصره‌ی امده‌ی ۳ قانون فوق‌الذکر، سامانه‌ی مؤدیان باید به گونه‌ای طراحی شود که امکان پاسخگویی به استعلامات الکترونیکی در خصوص اعتبارسنجی مؤدیان وأخذ وارائه استعلام‌های لازم به دستگاه‌های اجرایی را از طریق بسترهای یکپارچه دولت اعم از سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات موضوع تبصره‌ی (۲) ماده (۶۷) قانون برنامه پنج‌ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۴۰۲/۱۳۹۵ فراهم کند. همچنین سامانه‌ی مؤدیان باید قابلیت فراخوان و تبادل اطلاعات را از طریق مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.

پایانه‌های فروشگاهی

به موجب بند ب ماده‌ی ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان این طور تعریف شده که رایانه، دستگاه کارتخوان بانکی (POS)، درگاه پرداخت الکترونیکی یا هر وسیله‌ی دیگری که امکان اتصال به شبکه‌های الکترونیکی پرداخت رسمی کشور و سامانه‌ی مؤدیان را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب الکترونیکی برخوردار باشد.

نکته: طبق ماده‌ی ۲ قانون فوق‌الذکر، خرده فروشی‌ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف‌کننده‌ی نهایی ارتباط دارند (مثلاً خرده فروش‌ها، مثلاً آپنیس‌های هواپیمایی و...)، علاوه بر عضویت در سامانه‌ی مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می‌باشند. استفاده از پایانه‌ی فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف‌کننده نهایی ارتباط ندارند (مثلاً موسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی)، الزامی نیست.

نکته: طبق تبصره‌ی ۳ ماده‌ی ۳ قانون فوق‌الذکر، مؤدیان به وسیله‌ی پایانه فروشگاهی که دارای حافظه مالیاتی و تجهیزات سخت‌افزاری و نرم‌افزاری می‌باشد مبادرت به صدور صورتحساب الکترونیکی می‌نمایند. ویژگی‌ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی، حافظه‌ی مالیاتی و تجهیزات سخت‌افزاری و نرم‌افزاری مربوط، نهاده تبادل اطلاعات میان حافظه‌ی مالیاتی با سامانه‌ی مؤدیان توسط کارگروه راهبری سامانه‌ی مؤدیان تعیین می‌شود.

اشخاص مشمول قانون

طبق بند ج ماده‌ی ۱ قانون فوق‌الذکر، کلیه‌ی صاحبان مشاغل (صنفی و غیرصنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصل‌های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۴۰۲/۱۳۶۶ با اصلاحات و الحالات بعدی آن، مشمول این قانون هستند. در این قانون هرگاه از واژه‌ی مؤدی استفاده می‌شود، مراد، اشخاص مشمول است، مگر خلاف آن تصریح شده باشد.

اعتبار ارزش افزوده‌های پرداختی بعد از لازم الاجرا شدن این قانون در قالب صورتحساب‌های سنتی (غیر الکترونیکی) با توجه به این که طبق مفاد این قانون می‌باشی صدور صورتحساب‌ها الکترونیکی و داخل سامانه‌ی مؤدیان باشد، در تبصره ۲ ماده‌ی ۳ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مؤدیان عنوان شده، سه ماه پس از انقضای مهلت راه اندازی سامانه‌ی مؤدیان، فقط صورتحساب‌های الکترونیکی که از طریق سامانه‌ی مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معترض شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی برای مؤدیان خواهد بود. ضمن آن که در ماده‌ی ۲۵ قانون فوق‌الذکر آمده «پس از انقضای مواعده (مهلت‌ها) تعیین شده در ماده‌ی (۳) قانون فوق‌الذکر، صورتحساب‌هایی که در سامانه‌ی مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی خواهد بود». ضمن آن که در تبصره‌ی ۱ ماده‌ی ۲۵ هم آمده ذی‌حسابان و مدیران مالی دستگاه‌های اجرایی موضوع ماده‌ی (۵) قانون مدیریت خدمات کشواری مصوب ۱۴۰۷/۱۳۸۶ و اصلاحات و الحالات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه‌ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

بعد از ثبت‌نام در سامانه‌ی مؤدیان و پایانه فروشگاهی دیگر نیاز به ارسال گزارش‌های فصلی و دفاتر قانونی نمی‌باشد و سازمان مالیاتی ابراز مؤدیان را بدون رسیدگی می‌پذیرد؟ طبق ماده‌ی ۴ قانون فوق‌الذکر، اصل بر صحت اطلاعات ثبت شده‌ی مؤدی در سامانه‌ی مؤدیان است، مگر خلاف آن اثبات شود. مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت‌نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده‌ی (۹) ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه‌ی مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعت به محل فعلیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آن‌ها را ندارند. طبق ماده‌ی ۷ قانون فوق‌الذکر، صورتحساب‌های الکترونیکی ثبت شده در سامانه‌ی مؤدیان به منزله ثبت آن‌ها در سامانه‌ی فهرست معاملات موضوع ماده‌ی (۱۶۹) قانون مالیات‌های مستقیم است و فروشند و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت. البته در بخش‌نامه مالیاتی شماره‌ی ۱۴۰۱۰۹۰۸ سازمان امور مالیاتی صراحتاً بیان شده مؤدیان مکلفند بابت کلیه‌ی معاملات خود که در سامانه‌ی مؤدیان درج نمی‌شود، مقررات موضوع ماده‌ی ۱۶۹ قانون مالیات‌های مستقیم اصلاحی مصوب ۱۴۰۴/۱۳۹۴ را در ارایه‌ی فهرست معاملات فصلی طرف مهلت مقرر رعایت نمایند.

صدور صورتحساب الکترونیکی آماده نمایند.

• بعد از موارد فوق، صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه‌ی مددیان صادر می‌شود. در مورد مددیانی که مستقیماً با مصرف‌کننده‌ی نهایی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه‌ی فروشگاهی انجام می‌شود.

• در صورتی که خریدار، مصرف‌کننده‌ی نهایی نبوده و خود عضو سامانه‌ی مددیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه‌ی مددیان منتقل می‌شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می‌شود.

• مددیان مالیاتی مکلفند طرف مدت سی روز از تاریخ درج صورتحساب الکترونیکی در کارپوشه‌ی مددیان نسبت به اعلام پذیرش یا عدم پذیرش این صورتحساب‌ها اقدام کنند. عدم اظهار نظر طرف مدت مذکور به منزله تأیید صورتحساب مربوط می‌باشد.

• در پایان هر دوره‌ی سه ماهه، بدھی مالیات بر ارزش افزوده مددی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می‌شود.

• در صورتی که مالیات فروش مددی بیش تر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مددی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می‌کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مددی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مددی مسترد کند.

• پس از اتمام مواد مقرر در ماده‌ی (۳) قانون فوق‌الذکر، مأموران مالیاتی جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در تشخیص بدھی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت کنند.

نکته: در این سامانه صورتحساب‌های اطلاعات خرید مددیان در سامانه وارد نمی‌شود و صورتحساب‌های خرید همان صورتحساب‌های الکترونیکی صادر شده توسط سایر مددیان عضو سامانه می‌باشد که توسط خریدار تأیید می‌شود یا کوتاههای وارداتی مددی می‌باشد که توسط گمرک جمهوری اسلامی به عنوان اطلاعیه‌ی خرید در کارپوشه‌ی مددی قرار می‌گیرد، می‌باشد. البته در بند ث ماده ۵ قانون فوق‌الذکر پیش‌بینی شده، به منظور تکمیل اطلاعات سازمان درخصوص مددیانی که عضو سامانه‌ی مددیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می‌کنند، سامانه‌ی مددیان باید به گونه‌ای طراحی شود که مددی پتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آن‌ها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد.

نکته: در صورتی که به هر دلیل اعم از تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب‌وکار، بهره‌برداری از پایانه فروشگاهی به طور موقت یا دائم متوقف شود، اشخاص مشمول مکلفند مراتب را ظرف مدت ده روز از توقف بهره‌برداری از طریق کارپوشه خود در سامانه‌ی مددیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند.

طبق ماده‌ی ۷ قانون فوق‌الذکر، سازمان مکلف است اظهارنامه‌های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده‌اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه‌ی مددیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده‌اند از طریق انتباخ با اطلاعات موجود در پایگاه داده‌ی سازمان راستی آرمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند. در تبصره ۲ این ماده آمده، مددیان می‌توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه‌ی مددیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مددی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مددی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجراه و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می‌کند، می‌باشد.

نکته: طبق ماده‌ی ۹ قانون فوق‌الذکر، در صورتی که مددی، برخی از فعالیتها و یا معاملات خود را کتمان کند، یا از صدور صورتحساب‌های خود از طریق سامانه‌ی مددیان خودداری کرده یا در ثبت قیمت یا مقدار فروش مرتکب کم اظهاری یا بیش اظهاری شده باشد، سازمان موظف است موارد تخلف مددی را از طریق سامانه‌ی مددیان به اطلاع وی برساند. در صورتی که مددی موارد مذبور را پذیرفته و آن‌ها را در کارپوشه‌ی خود در سامانه‌ی مددیان ثبت یا اصلاح کند، صرفاً مشمول جریمه‌های موضوع ماده‌ی (۲۲) قانون فوق‌الذکر خواهد شد. در صورتی که مددی، آن موارد را نپذیرفته و از ثبت یا اصلاح آن‌ها در سامانه‌ی مددیان امتناع کند، سازمان مراتب تخلف مددی را با اسناد و مدارک مثبته به هیأت حل اختلاف مالیاتی ارجاع می‌دهد. در صورت تأیید تخلف توسط هیأت حل اختلاف مالیاتی، سازمان می‌تواند با مراجعته به مددی یا مطالبه دفاتر و اسناد او، نسبت به حسابرسی دوره‌های مالیاتی سال تخلف اقدام نماید. علاوه بر این، مددی متخلف مشمول جریمه‌های موضوع ماده‌ی (۲۲) این قانون خواهد بود.

نکته: طبق تبصره‌ی ۱ ماده‌ی ۱۹ قانون فوق‌الذکر، به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه‌ی مددیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد مددیان مشمول قانون مالیات‌های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه‌ی مددیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعته کند

فرآیند کلی ثبت معاملات و محاسبه‌ی مالیات بر ارزش افزوده در سامانه‌ی مددیان

• مددیان بعد از ثبت‌نام در سامانه‌ی مددیان باید نسبت به دریافت گواهی امضای الکترونیکی (توکن سامانه‌ی مددیان) از دفاتر پیشخوان دولت و استخراج فایل CSR از آن و متعاقب آن دریافت شماره‌(شماره‌های) یکتای حافظه‌ی مالیاتی و انتخاب نحوه‌ی ارسال صورتحساب اقدام نمایند و سیستم فروش خود را بر اساس ویژگی‌های اعلامی سازمان مالیاتی برای

نکته: مددیان به منظور افزایش حد مجاز فروش می‌بایست به یکی از روش‌های زیر از طریق کارپوشه خود اقدام نماید:
 (الف) پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات
 (ب) ارایه‌ی تضمین کافی از قبل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه‌ی ملکی پس از تأیید درخواست توسط اداره‌ی امور مالیاتی

تخلفات قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه‌ی مددیان

- عدم صدور صورتحساب الکترونیکی، معادل ده درصد (۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده بدون صدور صورتحساب الکترونیکی یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.
- عدم عضویت در سامانه‌ی مددیان، عدم استفاده از پایانه فروشگاهی، عدم استفاده از حافظه‌ی مالیاتی، استفاده از حافظه مالیاتی متعلق به سایر مددیان، یا وگذاری حافظه‌ی مالیاتی خود به دیگران، معادل ده درصد (۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از آن طرق، یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی.
- عدم اعلام شماره حساب یا حساب‌های بانکی واحد اقتصادی که گردش مالی واحد از طریق آن یا آن‌ها انجام می‌شود به سازمان، معادل ده درصد (۱۰٪) مجموع مبلغ فروش انجام شده از طریق آن حساب یا بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد و محرومیت از اعمال معافیت‌های مالیاتی، نرخ صفر و مشوق‌های موضوع قانون مالیات‌های مستقیم در همان سال مالی.

- عدم تحويل صورتحساب چاپی به خریدار، حذف یا مخدوش کردن صورتحساب، معادل دو درصد (۲٪) مبلغ صورتحساب‌های مذکور یا معادل بیست میلیون (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال هر یک که بیشتر باشد.
- عدم رعایت احکام مذکور در مواد (۱۲)، (۱۳) و (۱۴) قانون فوق الذکر، معادل یک درصد (۱٪) مبلغ فروش گزارش نشده یا معادل ده میلیون (۱۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال، هر یک که بیشتر باشد.

نکته: طبق تبصره‌ی ۲۲ ماده‌ی ۲۲ قانون فوق الذکر، سازمان نمی‌تواند بیشتر از پنجاه درصد (۵۰٪) جریمه‌های موضوع این ماده را مطابق ماده‌ی (۹۱) قانون مالیات‌های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

نکته: وفق بخش‌نامه‌ی شماره‌ی ۳۱۳/د/۲۰۰/۱۷ مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۷ سازمان مالیاتی، تغییض اختیار بخشودگی جرایم مالیاتی موضوع بخش‌نامه مورخ ۱۴۰۱/۲/۱۰ و ابلاغیه‌های مورخ ۱۴۰۱/۴/۱۴ و ۹/۵ تا پایان اردیبهشت سال ۱۴۰۲ معتبر خواهد بود. البته بخشودگی فوق برای مددیانی که بر اساس فراخوان‌های انجام شده ملزم به صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال آن به سامانه‌ی مددیان بوده مادامی که نسبت به صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام ننمایند مشمول مفاد تغییض اختیارهای مذکور نخواهد بود.

نکته: اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره‌ی واحد کسب و کار اقدام می‌کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه‌ی مددیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه‌دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

در سامانه‌ی مددیان برای صدور صورتحساب‌های دارای ارزش

افزوده سقف وجود دارد

به دلیل این که این سامانه از صدور صورتحساب صوری و توسط شرکت‌های فاقد اعتبار جلوگیری نماید برای صدور صورتحساب مددیان عضو سامانه سقف‌هایی تعیین شده است. طبق ماده‌ی ۶ قانون فوق الذکر، جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادره توسط هر مددی در هر دوره مالیاتی نمی‌تواند بیشتر از سه برابر فروش اطهار شده وی در دوره مشابه سال قبل، که مالیات آن به سازمان پرداخت شده یا ترتیب پرداخت آن داده شده است، باشد. جمع صورتحساب‌های الکترونیکی صادرشده در هر دوره مالیاتی برای واحدهای جدیدالتأسیس یا واحدهای فاقد مالیاتی نمی‌تواند بیش از سه برابر معافیت سالانه موضوع ماده‌ی ۱۰۱ قانون مالیات‌های مستقیم باشد) معافیت فوق در سال ۱۴۰۲ ماهانه ۴۷۵ میلیون ریال می‌باشد. صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه‌ی مددیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدھی مالیاتی یا ارائه‌ی تضمین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی‌گیرد.

نکته: طبق آینه‌ی اجرایی شماره‌ی ۲۰۰۲۳۵۹/۱۱۲۰ مورخ ۱۴۰۰/۱۱/۲۰ در خصوص حد مجاز صورتحساب الکترونیکی نکات زیر مهم می‌باشد:

- ✓ در خصوص فروش‌های نسیه کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه‌ی حدمجاز فروش در دوره‌هایی که مبالغ آن پرداخت و به تأیید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.
- ✓ فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده با عنایت به این که برای خریدار اعتبار ایجاد نمی‌کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی‌شود.

- ✓ فروش‌هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می‌دهد در حد مجاز فروش حق العمل کار در نظر گرفته می‌شود. صورتحساب‌های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جدایانه صادر می‌شود.
- ✓ در هر زمان که جمع صورتحساب در یک دوره مالیاتی بیش از حد مجاز فروش باشد، مالیات بر ارزش افزوده مبلغ کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش نباید در صورتحساب درج شود و برای خریدار این مبلغ اعتبار محسوب نمی‌شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه می‌باشد.
- ✓ در صورتحساب‌هایی که مبالغ آن به صورت نسیه می‌باشد، میزان فروش در محاسبات حد مجاز فروش دوره‌ای که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تأیید طرفین رسیده، منظور نخواهد شد.