

قوانین و مقررات

پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

گردآوری و ارائه : سید علی سرحدی

گردآوری و آرایه : سید علی سرحدی

نماینده هیئت های حل اختلاف مالیاتی استان تهران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران
مدیر عامل موسسه آموزشی - خدماتی حسابدانان
مشاور و مدرس مالیاتی



صفحه اینستاگرام : [seyedalisarhadi](#)

کانال تلگرام : [hesabdanan_com](#)

سایت : [hesabdanan.com](#)

تاریخچه پایانه های فروشگاه‌های

*** ماده ۷۱ قانون نظام صنفی کشور مصوب ۲۴ / ۱۲ / ۱۳۸۲ :**

به منظور تسهیل داد و ستد و ثبت و مستندسازی فعالیت‌های اقتصادی افراد صنفی عرضه‌کننده کالا و یا ارائه دهنده خدمت، مکلفند حداکثر ظرف مدت سه سال از تصویب این قانون در شهرستان‌های بیش از سیصد هزار نفر جمعیت و ظرف مدت پنج سال در سایر شهرستان‌ها به تناسب از صندوق مکانیزه فروش (posse) و یا دستگاه توزین دیجیتالی و یا هر دو (برای فروش کالا یا ارائه خدمت خود با رعایت شرایط مندرج در تبصره ۱ ماده ۱۵ استفاده نمایند.

* تبصره ۱: تعیین صنوف مشمول این ماده و ضوابط نحوه استفاده و پلمب دستگاه توسط مراجع ذی‌ربط تابع آئین‌نامه‌ای خواهد بود که توسط دبیرخانه هیأت عالی نظارت ظرف مدت شش ماه تهیه و به تصویب وزیر بازرگانی خواهد رسید.

* تبصره ۲: از تاریخ اتمام مهلت مقرر، در صورت عدم استفاده از صندوق مکانیزه فروش و یا دستگاه توزین دیجیتالی واحد صنفی مشمول این ماده برای هر ماه تأخیر معادل یک میلیون (۰۰۰ / ۰۰۰ / ۱) ریال جریمه خواهد شد.

تاریخچه پایانه های فروشگاه‌های

*** ماده ۱۲۱ قانون برنامه پنجم توسعه مصوب ۱۵ / ۱۰ / ۱۳۸۹ :**

به منظور شفافیت در مبادلات اقتصادی و تشخیص درآمدهای مؤدیان مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده، وزارت بازرگانی مکلف است با هماهنگی سازمان امور مالیاتی کشور و شورای اصناف کشور تا پایان سال دوم برنامه صاحبان مشاغل را براساس اولویت، ملزم به استفاده از سامانه‌های صندوق فروش (مکانیزه فروش) نماید. معادل هزینه‌های انجام‌شده بابت خرید، نصب و راه‌اندازی دستگاه سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) توسط صاحبان مشاغل مذکور از درآمد مشمول مالیات مؤدیان مزبور (در اولین سال استفاده از سامانه‌های مذکور) قابل کسر است. عدم استفاده صاحبان مشاغل از سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) در هر سال، موجب محرومیت از معافیت‌های مالیاتی مقرر در قانون برای سال مربوط می‌شود. سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و براساس اولویت، آن دسته از صاحبان مشاغل که ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش (مکانیزه فروش) هستند را تعیین نماید و تا شهریور ماه هر سال از طریق اطلاع کتبی و رسمی به اتحادیه صنفی مربوطه و نیز درج در یکی از روزنامه‌های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتداء فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

تاریخچه پایانه های فروشگاه‌های

*** تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اصلاحیه ۳۱ / ۴ / ۱۳۹۴ :**

مودیان مالیاتی موضوع این ماده موظفند از سامانه صندوق فروش (صندوق ماشینی « مکانیزه فروش ») و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری از مالیات قطعی شده مودیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سالهای بعد آن قابل کسر است. سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و براساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید. معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مودیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده‌اند مشروط به رعایت آییننامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه ای به میزان دو درصد (۲٪) فروش می باشد. نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آییننامه اجرائی است که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ الزم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران تهیه می شود و به تصویب هیأت وزیران می رسد.

اهداف قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

(۱) ایجاد شفافیت اقتصادی در راستای برقراری عدالت مالیاتی

(۲) ایجاد زیرساخت مناسب جهت جمع آوری و یکپارچگی اطلاعات مربوط به فعالیت مؤدیان

(۳) مقابله با اقتصاد های زیر زمینی و فرار مالیاتی

(۴) افزایش نظارت سازمان امور مالیاتی بر عملکرد مودیان مالیاتی

(۵) افزایش وصول مالیات

شناسنامه قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

* تاریخ تصویب مجلس شورای اسلامی : ۱۳۹۸ / ۷ / ۲۱

* تاریخ تایید شورای نگهبان : ۱۳۹۸ / ۸ / ۱

* تاریخ ابلاغ قانون به رئیس جمهور : ۱۳۹۸ / ۸ / ۱۱

* تاریخ ابلاغ رئیس جمهور : ۱۳۹۸ / ۸ / ۱۳

* تاریخ روزنامه رسمی : ۱۳۹۸ / ۸ / ۱۶

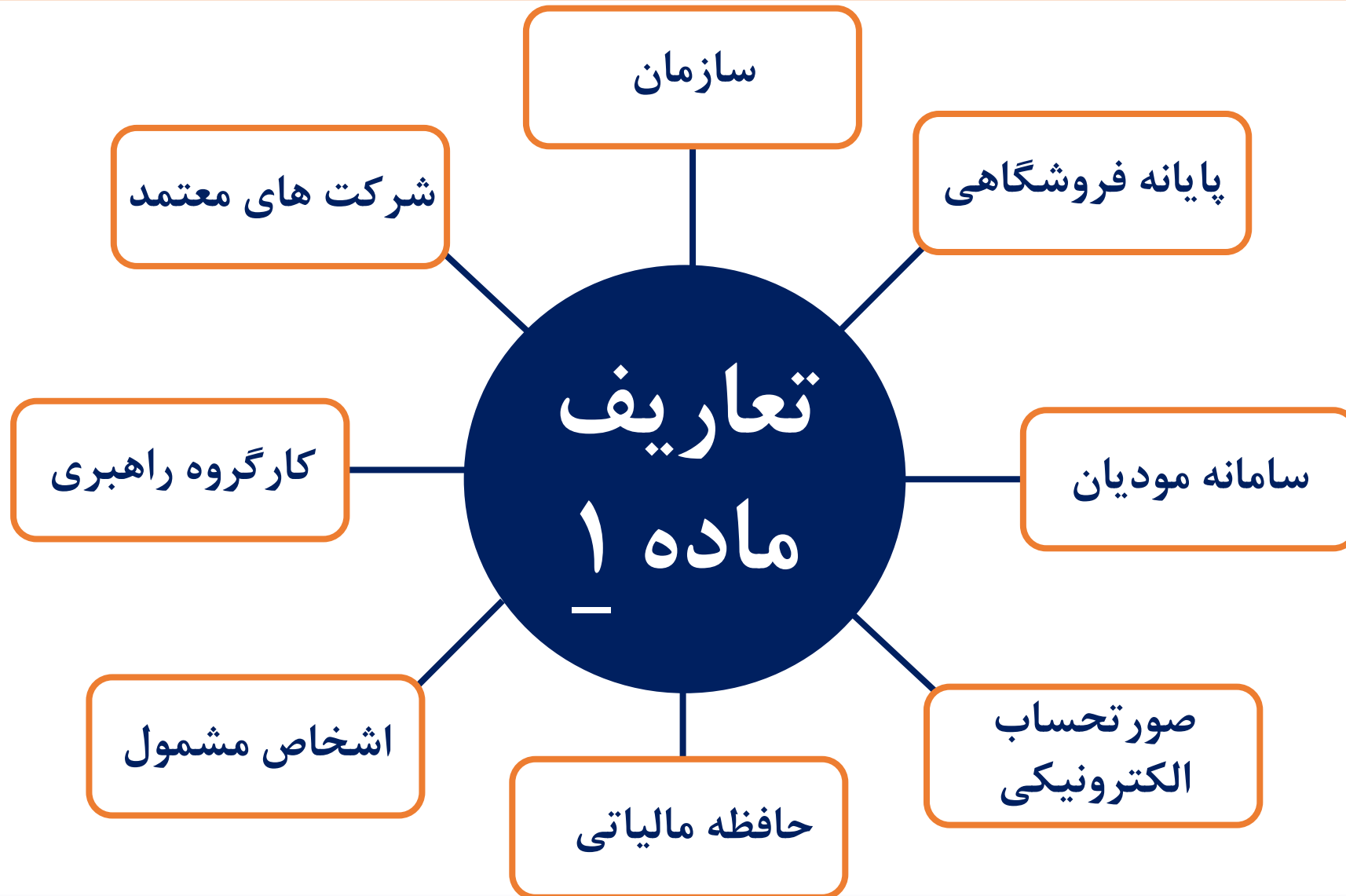
* تاریخ لازم الاجرا شدن : ۱۳۹۸ / ۹ / ۲

(۱۵ روز پس از تاریخ روزنامه رسمی طبق ماده ۲ قانون مدنی)

شناسنامه قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

ردیف	نام فصل	از ماده	تا ماده	تعداد ماده
۱	تعاریف	<u>۱</u>	<u>۱</u>	<u>۱</u>
۲	تکالیف اشخاص مشمول	<u>۲</u>	<u>۱۴</u>	<u>۱۳</u>
۳	تکالیف سازمان، دستگاه ها و مراجع ذی ربط	<u>۱۵</u>	<u>۱۶</u>	<u>۲</u>
۴	تشویق ها و تسهیلات	<u>۱۷</u>	<u>۲۱</u>	<u>۵</u>
۵	ضمانت های اجرایی	<u>۲۲</u>	<u>۲۵</u>	<u>۴</u>
۶	نظارت بر اجرا	<u>۲۶</u>	<u>۲۹</u>	<u>۴</u>

تعاریف پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان



تعاریف پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

سازمان

سازمان امور مالیاتی کشور

پایانه
فروشگاهی

هر وسیله ای که دارای
۳ ویژگی اصلی باشد

۱ - اتصال به سامانه مودیان

۲ - اتصال به شبکه های پرداخت رسمی کشور

۳ - صدور صورتحساب الکترونیکی

تعاریف پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

**سامانه
مودیان**

سامانه ای که دارای
۴ ویژگی اصلی است

- ۱ - تحت مدیریت سازمان مالیاتی است
- ۲ - هر مودی کارپوشه اختصاصی دارد
- ۳ - اتصال با وسیله ای که حافظه مالیاتی دارد
- ۴ - مرجع ثبت، صدور و استعلام صورتحساب

**صورتحساب
الکترونیکی**

صورتحسابی دارای شماره منحصر به فرد مالیاتی که اطلاعات مندرج در آن، در حافظه مالیاتی فروشنده ذخیره می شود. مشخصات و اقلام اطلاعاتی آن، متناسب با نوع کسب و کار توسط سازمان تعیین و اعلام می شود.

تعاریف پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

(۱) صورتحساب الکترونیکی نوع اول :

صورتحساب الکترونیکی نوع اول یا همان صورتحساب با اطلاعات کامل که شامل اطلاعاتی از قبیل موارد زیر است :

الف) نوع فروش : شامل مواردی از قبیل بورس کالا، بورس انرژی، سامانه تدارکات الکترونیکی دولت، حق العمل کاری، پیمانکاری، داخلی، صادراتی و نظیر آن

ب) نوع خریدار : مصرف کننده نهایی حقیقی یا فعال اقتصادی

ج) تاریخ و زمان صدور (ساعت، دقیقه و ثانیه)

د) اطلاعات هویتی شامل نام، نام خانوادگی یا نام شخص حقوقی، شماره اقتصادی، شناسه یا کد ملی یا شناسه فراگیر اتباع خارجی، نشانی کامل و شماره پستی، شماره شعبه، برای هر دو شخص فروشنده و خریدار

س) مشخصات کالا یا خدمات ارائه شده، شامل شناسه کالا یا خدمت، شرح کالا یا خدمت

ع) واحد سنجش، مقدار یا تعداد،

ف) مبلغ واحد (فی) و مبلغ کل، تخفیفات، مالیات بر ارزش افزوده،

ک) شرح

ل) سایر عوارض و مبلغ سایر عوارض آن

و) مقدار پرداخت نقدی و مقدار نسیه آن حسب مورد، باشد.

انواع
صورتحساب
الکترونیکی

تعاریف پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۲) صورتحساب الکترونیکی نوع دوم :

صورتحسابی با اطلاعات کامل فروشنده و اطلاعات کامل کالا و خدمات و بدون اطلاعات خریدار است.
صورتحساب الکترونیکی نوع دوم نقدی تلقی شده و از بابت آن اعتبار مالیاتی ارزش افزوده برای خرید آن قابل احتساب نمی باشد.

انواع
صورتحساب
الکترونیکی

تعاریف پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

۳) صورتحساب الکترونیکی نوع سوم :

این نوع از صورتحساب ها همان « رسید پرداخت وجه » صادره از دستگاه کارتخوان بانکی و یا درگاه الکترونیکی پرداخت که حسب مقررات اعلامی سازمان امور مالیاتی کشور، به عنوان پایانه فروشگاهی فروشنده (مودی) پذیرفته می شود، می باشند. در این نوع صورتحساب صرفاً مبلغ پرداختی و شماره سوئیچ پرداخت، شماره پذیرنده فروشگاهی، شماره پایانه، شماره پیگیری، تاریخ و زمان پرداخت و حداقل مشخصات فروشنده وجود داشته و از بابت آن ها اعتبار مالیاتی برای خریدار قابل احتساب نمی باشد.

انواع
صورتحساب
الکترونیکی

تعاریف پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

- ۱ - نوعی حافظه الکترونیکی است
- ۲ - ثبت و نگهداری اطلاعات صورتحساب
- ۳ - انتقال اطلاعات به سامانه مودیان
- ۴ - تحت نظارت سازمان مالیاتی است
- ۵ - دارای شماره شناسه یکتا اختصاصی است

نرم افزار / سخت افزاری
دارای ۵ ویژگی اصلی

حافظه
مالیاتی

کلیه صاحبان مشاغل (صنفی و غیرصنفی) و اشخاص حقوقی موضوع فصل
های چهارم و پنجم باب سوم قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳
با اصلاحات و الحاقات بعدی آن، مشمول این قانون هستند.

اشخاص
مشمول

تعاریف پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

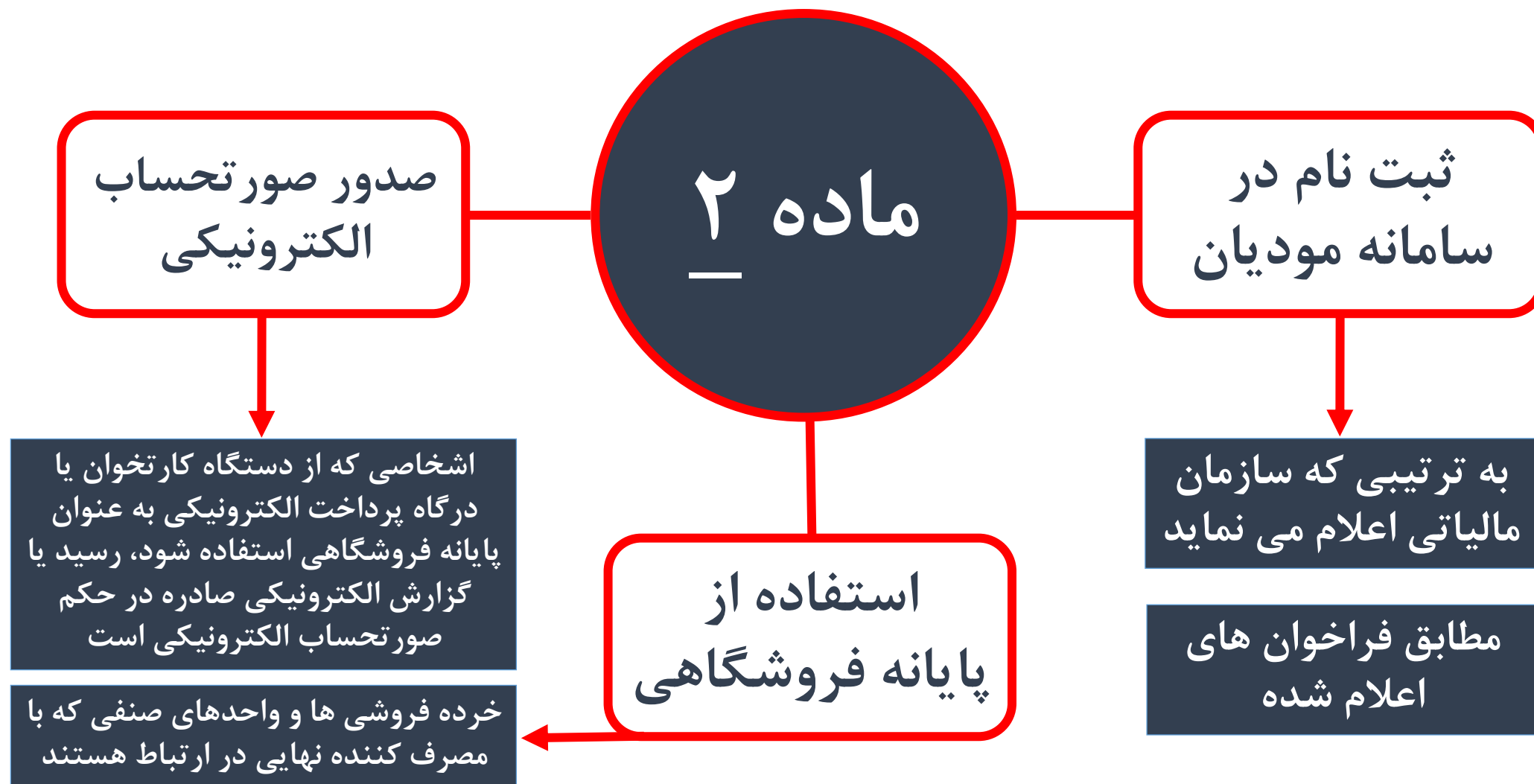
به منظور سیاستگذاری در چهارچوب این قانون و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذی ربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات، در چهارچوب ملی تعامل پذیری اطلاعات، کارگروهی با حضور نمایندگان تامالاختیار سازمان و وزارتخانه های «ارتباطات و فناوری اطلاعات»، «صنعت، معدن و تجارت» و «اطلاعات» و بانک مرکزی تشکیل می شود. نمایندگان عضو کارگروه راهبری سامانه مودیان باید از میان کارکنان دستگاه های اجرایی مذکور انتخاب شوند. کارگروه راهبری سامانه مودیان به ریاست رئیس سازمان تشکیل می شود. مصوبات این کارگروه پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء می باشد.

**کارگروه راهبری
سامانه مودیان**

اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش های لازم به مودیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات موردنیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیرحاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می کنند.

**شرکت های معتمد
ارائه کننده خدمات
مالیاتی**

تکالیف قانونی اشخاص مشمول



تکالیف قانونی اشخاص مشمول

* فراخوان های ثبت نام در سامانه مودیان :

- (۱) شرکت های عضو بورس و فرابورس از تاریخ ۱ / ۸ / ۱۴۰۱
- (۲) شرکت های دولتی و سایر دستگاه های اجرایی ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری از تاریخ ۱ / ۱۰ / ۱۴۰۱
- (۳) اشخاص حقوقی به جز اشخاص حقوقی موضوع ماده ۱۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده از تاریخ ۱ / ۱ / ۱۴۰۲
- (۴) صاحبان مشاغل موضوع فراخوان های هشت گانه مالیات بر ارزش افزوده (صاحبان مشاغل مشمول مالیات بر ارزش افزوده) از تاریخ ۱ / ۴ / ۱۴۰۲
- (۵) صاحبان مشاغل گروه های اول و دوم از تاریخ ۱ / ۷ / ۱۴۰۲
- (۶) کلیه اشخاص مشمول باقی مانده از تاریخ ۱ / ۱۰ / ۱۴۰۲

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

* ماده ۲ :

کلیه اشخاص مشمول مکلفند به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، نسبت به ثبت نام در سامانه مؤدیان اقدام کنند. خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، علاوه بر عضویت در سامانه مؤدیان، موظف به استفاده از پایانه فروشگاهی می باشند. استفاده از پایانه فروشگاهی برای مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط ندارند، الزامی نیست؛ اما مؤدیان مزبور موظفند کلیه صورتحساب های خود را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، از طریق سامانه مؤدیان صادر کنند. سازمان با همکاری اتاق اصناف ایران مکلف است نسبت به آموزش، توانمندسازی و مشاوره به اشخاص مشمول اقدام کند. کارگروهی مرکب از نمایندگان سازمان، اتاق اصناف ایران و وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات در هر استان تشکیل می شود.

* تبصره :

فهرست مؤدیانی که به دلیل ارائه کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده و نیز ماهیت کسب و کار آنها، امکان عضویت در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی را ندارند، به پیشنهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی و پس از تصویب هیأت وزیران، حداکثر تا پایان دی ماه هر سال برای عملکرد سال بعد توسط سازمان، اعلام خواهد شد

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

۶۳۱۵ / ات ۵۵۸۵۷۲ هـ

شماره: ۱۴۰۰ / ۱ / ۲۴
تاریخ:



جمهوری اسلامی ایران

رئیس جمهور

تصویب نامه هیئت وزیران

بسمه تعالی

"با صلوات بر محمد و آل محمد"

وزارت امور اقتصادی و دارایی

هیئت وزیران در جلسه ۱۴۰۰/۱/۲۲ به پیشنهاد شماره ۲/۱۹۵۲۹۸ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۶ و وزارت امور اقتصادی و دارایی و به استناد تبصره ماده (۲) قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸ - تصویب کرد:

فهرست گروه مؤدیانی که در سال ۱۴۰۰ ملزم به ثبت نام در سامانه مؤدیان و صدور صورتحساب الکترونیکی نمی باشند به شرح زیر تعیین می شود:

۱- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۸۱) قانون مالیات های مستقیم.

۲- اشخاص حقیقی موضوع ماده (۱۴۲) قانون مالیات های مستقیم.

۳- صاحبان مشاغل (اشخاص حقیقی) گروه سوم موضوع آیین نامه اجرایی ماده (۹۵) اصلاحی قانون مالیات های مستقیم - مصوب ۱۳۹۴ - که صرفاً فروشنده و ارائه کننده کالا و خدمات معاف از مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده - مصوب ۱۳۸۷ - می باشند.

تبصره - مشاغل و حرفی که مشمول فراخوان شماره ۲۶۸/۳۱۰۹۲ مورخ ۱۳۹۸/۷/۱ سازمان امور مالیاتی کشور موضوع تبصره (۲) ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم و جزء (۲) بند (ج) تبصره (۶) ماده واحده قانون بودجه سال ۱۴۰۰ کل کشور شده اند، مشمول تبصره ماده (۲) قانون پایانه فروشگاهی و سامانه مؤدیان - مصوب ۱۳۹۸ - نمی شوند.

اسحاق جهانگیری

معاون اول رئیس جمهور

رونوشت با توجه به اصل ۱۳۸ قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران به انضمام تصویر نامه اشاره شده در متن برای اطلاع ریاست محترم مجلس شورای اسلامی ارسال می شود.

اسحاق جهانگیری

معاون اول رئیس جمهور

مصوبه شماره ۶۳۱۵ مورخ ۱۴۰۰ / ۱ / ۲۴ هیئت وزیران
اشخاص معاف از استفاده از پایانه های فروشگاهی در سال ۱۴۰۰

این مصوبه به موجب دادنامه شماره ۲۹۱۳ مورخ ۱۴۰۰ / ۱۱ / ۵
باطل گردید

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

* ماده ۳ :

سازمان موظف است حداکثر ظرف مدت پانزده ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، سامانه مؤدیان را راه اندازی و امکان ثبت نام مؤدیان در سامانه و صدور صورتحساب الکترونیکی را از طریق سامانه مزبور فراهم کند.

* تبصره ۱: سامانه مؤدیان باید به گونه‌ای طراحی شود که امکان پاسخگویی به استعلامات الکترونیکی در خصوص اعتبارسنجی مؤدیان و أخذ و ارائه استعلام های لازم به دستگاههای اجرائی را از طریق بسترهای یکپارچه دولت اعم از سامانه دولت همراه و مرکز ملی تبادلات اطلاعات موضوع تبصره ۲ ماده ۶۷ قانون برنامه پنجساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴ فراهم کند. همچنین سامانه مؤدیان باید قابلیت فراخوان و تبادل اطلاعات را از طریق مرکز ملی تبادلات اطلاعات داشته باشد.

* تبصره ۲: سه ماه پس از انقضای مهلت مذکور در این ماده، فقط صورتحساب های الکترونیکی که از طریق سامانه مؤدیان صادر شده باشد، از سوی سازمان معتبر شناخته شده و مبنای محاسبه اعتبار مالیاتی خواهد بود.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

نکته ۱

ماده ۴

اصل بر صحت اطلاعات
ثبت شده مؤدی در سامانه
مؤدیان است، مگر خلاف
آن اثبات شود.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

نکته ۲

ماده ۸ :
مؤدیانی که از ثبت نام در سامانه مؤدیان خودداری کنند و نیز خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاهی استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده ۴ این قانون نمی باشند

مأموران مالیاتی، جز در مواردی که مؤدی از ثبت نام در سامانه امتناع کرده و یا به ترتیبی که در ماده ۹ ذکر شده، اثبات شود که در ثبت اطلاعات خود در سامانه مؤدیان تخلف نموده است، حق مراجعه به محل فعالیت مؤدی و مطالبه دفاتر، اسناد و مدارک وی و رسیدگی به آنها را ندارند.

ماده ۴

تخلفات ماده ۹ عبارتند از :

- ۱ - عدم صدور صورتحساب الکترونیکی از طریق سامانه مؤدیان
- ۲ - کتمان فعالیت یا درآمد
- ۳ - کم اظهاری یا بیش اظهاری در ثبت قیمت یا مقدار فروش

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

فرآیند ثبت معاملات و محاسبه مالیات
بر ارزش افزوده در سامانه مودیان

ماده ۵
—

۱) صورتحساب الکترونیکی، توسط فروشنده از طریق سامانه مودیان صادر می شود. در مورد مؤدیانی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، عملیات ثبت فروش و صدور صورتحساب الکترونیکی، توسط پایانه فروشگاهی انجام می شود

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

ماده ۵

فرآیند ثبت معاملات و محاسبه مالیات
بر ارزش افزوده در سامانه مؤدیان

۲) در صورتی که خریدار، مصرف کننده نهائی نبوده و خود عضو سامانه مؤدیان باشد، صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط فروشنده، به صورت خودکار به کارپوشه وی در سامانه مؤدیان منتقل می شود و به عنوان اعتبار مالیاتی برای او منظور می شود

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

ماده ۵

فرآیند ثبت معاملات و محاسبه مالیات
بر ارزش افزوده در سامانه مودیان

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

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

ماده ۵ —

فرآیند ثبت معاملات و محاسبه مالیات
بر ارزش افزوده در سامانه مودیان

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

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

فرآیند ثبت معاملات و محاسبه مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان

ماده ۵

در پایان هر دوره سه ماهه، بدهی مالیات بر ارزش افزوده مؤدی که عبارت است از مابه التفاوت مالیات فروش و مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی در طول دوره، طبق مقررات توسط سامانه محاسبه می شود. در صورتی که مالیات فروش مؤدی بیشتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، مؤدی موظف است مابه التفاوت را به ترتیبی که سازمان مقرر می کند، به حساب سازمان واریز کند. متقابلاً در صورتی که مالیات فروش مؤدی کمتر از مالیات خرید (اعتبار مالیاتی) وی باشد، سازمان موظف است با رعایت ترتیبات قانونی مربوطه مابه التفاوت را به مؤدی مسترد کند

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

فرآیند ثبت معاملات و محاسبه مالیات
بر ارزش افزوده در سامانه مودیان

ماده ۵
—

پس از اتمام مواعید مقرر در ماده ۳ این قانون، مأموران مالیاتی
جز در مواردی که در این قانون اجازه داده شده، نباید در
تشخیص بدهی مالیات بر ارزش افزوده اشخاص مشمول دخالت
کنند

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

فرآیند ثبت معاملات و محاسبه مالیات
بر ارزش افزوده در سامانه مودیان

ماده ۵
—

به منظور تکمیل اطلاعات سازمان در خصوص مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نبوده یا بدون صدور صورتحساب الکترونیکی اقدام به فروش می کنند، سامانه مؤدیان باید به گونه ای طراحی شود که مؤدی بتواند خریدهای خود را که فروشنده برای آنها صورتحساب الکترونیکی صادر نکرده است، به سازمان اطلاع دهد

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

بخشنامه: ۵۲۲۶۰/۲۲/۸/۱۴۰۱

آگاهی رسانی درباره لزوم بررسی و عکس العمل به صورتحساب های الکترونیکی وارده در کارپوشه از سوی خریداران

شماره ۵۲۲۶۰/۲۲/۸/۱۴۰۱

تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۲

اداره کل امور مالیاتی...

بخشنامه شماره ۵۲۲۶۰ مورخ ۱۴۰۱ / ۸ / ۲۲
الزام بررسی و عکس العمل به صورتحساب های الکترونیکی

با عنایت به پیاده سازی قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان از تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۱ در فراخوان اول برای شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس و تداوم اجرای آن با فراخوان های آتی و با توجه به ارسال بیش از شصت هزار صورتحساب به سامانه مودیان تا تاریخ ۱۴۰۱/۰۸/۲۲ و درج آن ها در کارپوشه خریداران (فعالان اقتصادی)، ضروریست به جهت اجرای مقررات تبصره بند (ب) ماده ۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مبنی بر اینکه: "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 تایید صورتحساب مربوط می باشد." و با عنایت به آثار مالیاتی موضوع به ویژه از حیث مالیات خرید (اعتبار مالیات بر ارزش افزوده) و مالیات های مستقیم، دستور فرمایید به طریق مقتضی و مناسب موضوع لزوم مراجعه خریداران (اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل) به سامانه مودیان، بررسی و عکس العمل نسبت به صورتحساب های اعمال شده در کارپوشه، به مودیان آن اداره کل اطلاع رسانی و تاکید گردد.

محمدبرزگری

رئیس مرکز تنظیم مقررات، نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

محدودیت صدور صورتحساب الکترونیکی
در هر دوره مالیاتی

ماده ۶
—

۱ - مودیان دارای سابقه مالیاتی ← تا ۳ برابر فروش دوره
مشابه سال قبل

۲ - مودیان فاقد سابقه مالیاتی ← تا ۳ برابر معافیت ماده
یا مودیان جدید التاسیس ۱۰۱ ق.م.م

تقسیم بندی
مودیان طبق ماده ۶
—

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

استثنا در محدودیت صدور صورتحساب الکترونیکی در هر دوره مالیاتی

ماده ۶
–

صدور صورتحساب الکترونیکی بیش از حد مجاز مقرر در این ماده برای کلیه مؤدیان منوط به پرداخت مالیات بر ارزش افزوده متعلقه یا تعیین ترتیب پرداخت بدهی مالیاتی یا ارائه تضامین کافی خواهد بود، در غیر این صورت به صورتحساب الکترونیکی صادرشده اعتبار مالیاتی تعلق نمی گیرد. آیین نامه اجرائی این ماده ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط سازمان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. آیین نامه مذکور باید به گونه ای تنظیم شود که راه اندازی کسب و کارهای جدید و فعالیت بنگاه های اقتصادی با مشکل مواجه نشده و در عین حال، مانع شکل گیری مؤدیان صوری در نظام مالیاتی کشور شود.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

استثنا در محدودیت صدور صورتحساب
الکترونیکی در هر دوره مالیاتی

ماده ۶
—

*** آیین نامه اجرایی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :**

* ماده ۱ : معانی واژه ها و اصطلاحات بکار رفته در این آیین نامه به شرح ذیل می باشد :
الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب) قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱.

پ) ق.م.ا: قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲.

ت) دوره مالیاتی: برابر بند (خ) ماده (۱) ق.م.ا دوره مالیاتی هر سه ماه می باشد و منطبق بر فصول سال شمسی.

ث) جمع صورتحساب: جمع مبالغ کلیه صورتحساب های الکترونیکی صادره مربوط به عرضه کالاها و ارائه

خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که در یک دوره مالیاتی توسط مودی صادر شده است.

* آیین نامه اجرایی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

(ج) واحد جدید التاسیس : مودی مالیاتی که از تاریخ اجرای قانون شروع به فعالیت و کسب و کار می نماید.
(چ) واحد فاقد سابقه مالیاتی : مودی مالیاتی که مشمول واحد جدیدالتاسیس نبوده و برای دوره مشابه سال قبل دارای فروش مشمول مالیات بر ارزش افزوده نباشد.

(ح) مالیات : بند «ج» ماده (۱) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲.

(خ) حد مجاز فروش : حداکثر سقف مجاز فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده در یک دوره مالیاتی با درج مالیات بر ارزش افزوده.

(د) فروش مجاز : فروش کالا و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده از طریق صورتحسابهای الکترونیکی صادره با درج مالیات بر ارزش افزوده در سامانه مودیان در یک دوره مالیاتی.

(ذ) فروش اظهارشده : مبلغ مربوط به فروش کالاها و ارائه خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده که مودی در یک دوره مالیاتی به یکی از طرق ذیل به سازمان اعلام می نماید :

- صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مودیان.

- تسلیم اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده.

(ر) مرکز : مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

*** آیین نامه اجرایی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :**

*** ماده ۲ :** حد مجاز فروش مودیان به صورت زیر تعیین می شود:

الف) برای واحدهای جدید التاسیس و فاقد سابقه، حد مجاز فروش به میزان سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم همان سال برای یک دوره مالیاتی می باشد.

ب) برای سایر مودیان، حد مجاز فروش حداقل معادل سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم یا سه برابر فروش اظهاری مشمول مالیات بر ارزش افزوده دوره مشابه سال قبل که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد.

(به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۱۴۰۱ / ۶ / ۲۹ ابطال گردید)

ج) حد مجاز فروش برای مودیانی که حسب فراخوان های مالیات بر ارزش افزوده مکلف به اجرای قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب سال ۱۳۸۷ نبوده اند، معادل سه برابر یک چهارم فروش اظهار شده عملکرد سال قبل یا سه برابر معافیت موضوع ماده (۱۰۱) قانون مالیات های مستقیم که مالیات آن به سازمان پرداخت یا ترتیب پرداخت آن داده شده است؛ هر کدام که بیشتر باشد.

(به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۱۴۰۱ / ۶ / ۲۹ ابطال گردید)

* آیین نامه اجرایی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

تبصره ۱: در صورتی که مالیات دوره مشابه سال قبل به طور کامل پرداخت نشود به نسبت آن میزان از مالیات پرداخت شده، سه برابر حد مجاز فروش برای مودیان موضوع بند (ب) تعیین می گردد. در اجرای این حکم در صورت پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات دوره مشابه سال قبل در طی دوره سال جاری، افزایش حد مجاز تا سقف بند (ب) این ماده جاری می باشد.

تبصره ۲: درخصوص فروش های نسبه کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده، محاسبه حدمجاز فروش در دوره هایی که مبالغ آن پرداخت و به تایید طرفین رسیده باشد، لحاظ خواهد شد.

تبصره ۳: فروش کالا و ارائه خدمات صادراتی کالا و خدمات مشمول مالیات و عوارض ارزش افزوده با عنایت به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

تبصره ۴: عرضه کالا و ارائه خدمات به مصرف کننده نهایی با توجه به اینکه برای خریدار اعتبار ایجاد نمی کند، در محاسبات حد مجاز فروش لحاظ نمی شود.

(به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۲۹ / ۶ / ۱۴۰۱ ابطال گردید)

تبصره ۵: روش هایی که حق العمل کار به حساب آمر انجام می دهد در حد مجاز فروش حق العمل کار در نظر گرفته می شود. صورتحساب های حق العمل کار از بابت کمیسیون دریافتی از آمر جداگانه صادر می شود.

تبصره ۶: در صورت فروش کالا یا ارائه خدمت به اشخاص موضوع تبصره ماده (۲) قانون، با توجه به اینکه خریدار از اعتبار مالیاتی نمی تواند استفاده کند، جزو حد مجاز فروش فروشنده در نظر گرفته نمی شود.

(به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۲۹ / ۶ / ۱۴۰۱ ابطال گردید)

*** آیین نامه اجرایی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :**

*** ماده ۳ :** سازمان موظف است، به منظور آگاهی مودی از حد مجاز فروش تعیین شده موضوع ماده (۲) این آیین نامه برای هر دوره مالیاتی ، تمهیدات لازم را در کارپوشه مودی فراهم نماید. همچنین سازمان موظف است در زمانی که میزان فروش مودی به ۸۵٪ و ۹۵٪ حد مجاز می رسد، مراتب را از طریق کارپوشه و سایر طرق از جمله پیامک به وی اطلاع دهد.

تبصره : در صورتی که حد مجاز فروش به ۱۰۰٪ رسید، سازمان موظف است مراتب اخطار از طریق کارپوشه و سایر طرق از جمله پیامک به مودی و خریدار در خصوص صورت حساب های بعد از حد مجاز اطلاع رسانی نماید.

ماده ۴ : مودی به منظور افزایش حد مجاز فروش می بایست به یکی از روش های زیر از طریق کارپوشه خود اقدام نماید :

الف) پرداخت یا ترتیب پرداخت مالیات

ب) ارایه تضامین کافی از قبیل سپرده بانکی، ضمانت بانکی یا وثیقه ملکی پس از تایید درخواست توسط اداره امور مالیاتی

تبصره ۱ : سازمان موظف است به محض پرداخت مالیات یا ارائه تضامین نسبت به انعکاس آن در کارپوشه اقدام نماید.

تبصره ۲ : افزایش حد مجاز فروش هر دوره حداکثر تا پایان همان دوره امکانپذیر است.

*** آیین نامه اجرایی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :**

*** ماده ۵ :** 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 نمی شود، لیکن فروشنده ملزم به پرداخت کل مالیات بر ارزش افزوده متعلقه می باشد.

تبصره ۱ : جهت بهره مندی خریدار از اعتبار مالیاتی صورتحساب الکترونیکی موضوع ماده (۵) این آیین نامه (فروش کالا و خدمات مازاد بر حد مجاز فروش)، فروشنده مکلف است حد مجاز فروش خود را متناسب با میزان فروش کالا و خدمات مشمول مالیات بر ارزش افزوده صورتحساب افزایش داده و سپس صورتحساب الکترونیکی اصلاحی مربوطه را براساس مقررات اعلامی توسط مرکز صادر نماید.

تبصره ۲ : در صورت عدم صدور صورتحساب اصلاحی با رعایت تبصره (۱) ماده (۵) این آیین نامه در دوره مالیاتی صدور صورتحساب اصلی، مبلغ مالیات بر ارزش افزوده و فروش صورتحساب در دوره صدور صورتحساب اصلاحی در محاسبات حدمجاز فروش لحاظ می شود.

تبصره ۳ : اعتبار مالیاتی قابل پذیرش برای خریداران، اعتبار منعکس شده در سامانه مودیان بوده و چنانچه فروشنده صورتحسابی را با عدم رعایت حد مجاز فروش صادر نماید، حسب ماده (۶) قانون، اعتباری برای خریدار در سامانه مودیان لحاظ نخواهد شد.

*** آیین نامه اجرایی ماده ۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :**

تبصره ۴: در صورت حساب هایی که مبالغ آن به صورت نسبه می باشد، میزان فروش در محاسبات حد مجاز فروش دوره ای که صورت حساب صادر شده تا تاریخی که پرداخت آن صورت نگرفته و به تایید طرفین نرسیده، منظور نخواهد شد.

* ماده ۶: تخلف فروشنده در صدور صورت حساب الکترونیکی بیشتر از حد مجاز با درج مالیات و عوارض مالیات بر ارزش افزوده با توجه به عدم رعایت ماده (۶) قانون و مشخصات و اقلام صورت حساب از مصادیق ماده (۹) قانون می باشد. (به موجب دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۱۱۸۲ مورخ ۲۹ / ۶ / ۱۴۰۱ ابطال گردید)

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

ماده ۷

حذف ارسال فهرست معاملات فصلی

صورتحساب های الکترونیکی ثبت شده در سامانه مؤدیان به منزله ثبت آنها در سامانه فهرست معاملات موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم است و فروشنده و خریدار تکلیف اضافی در این مورد نخواهند داشت.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

ضمانت اجرایی عدم ثبت نام در سامانه مودیان و عدم استفاده از پایانه فروشگاهی

ماده ۸
—

مودیانی که از ثبت نام در سامانه مودیان خودداری کنند و نیز خرده فروشی ها و واحدهای صنفی که مستقیماً با مصرف کننده نهائی ارتباط دارند، در صورتی که از پایانه فروشگاهی استفاده نکنند، مشمول امتیاز مذکور در ماده ۴ این قانون نمی باشند. سازمان موظف است معادل مالیات متعلق به فروش مودیان موضوع این ماده را به هر طریق ممکن از جمله مراجعه به محل های فعالیت و رسیدگی به دفاتر، اسناد و مدارک آنان، (اعم از فیزیکی و الکترونیکی) یا هرگونه مدارک و قرائنی که به دست می آورد، تعیین و مطالبه کند. در تعیین مالیات متعلق به این مودیان، هیچ گونه اعتبار مالیاتی برای خریدهای آنان منظور نخواهد شد. مودیان مزبور، در صورت اعتراض به میزان فروش اعلام شده توسط سازمان، می توانند با ارائه اسناد و مدارک مثبت به مراجع دادرسی مالیاتی مراجعه کنند.

* تبصره: در صورتی که مؤدی موضوع این ماده قبل یا حین دادرسی به عضویت سامانه مودیان درآید، سازمان موظف است اعتبار مالیاتی وی را مطابق اعلام سامانه مودیان پذیرفته و از بدهی مالیاتی او کسر کند.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

ماده ۹

اگر مودی

- ۱ - برخی از فعالیت ها و یا معاملات خود را کتمان کند
- ۲ - از صدور صورتحساب از طریق سامانه مؤدیان خودداری کرده
- ۳ - در ثبت قیمت یا مقدار فروش کم اظهاری یا بیش اظهاری کند

سازمان موظف است موارد تخلف مؤدی را از طریق سامانه مؤدیان به اطلاع وی برساند

عدم پذیرش و اصلاح توسط مودی

پذیرش مودی و اصلاح در کارپوشه

ارجاع به هیئت حل اختلاف و در صورت تایید
هیئت مراجعه به دفاتر مودی و همچنین
مشمول جرائم ماده ۲۲

مشمول جرائم ماده ۲۲

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام معرفی حساب بانکی تجاری به سازمان مالیاتی

ماده ۱۰
—

اشخاص مشمول مکلفند شماره حساب یا حساب های بانکی و شناسه یکتای دستگاه های کارتخوان بانکی (pos) یا درگاه های پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به سازمان اعلام کنند.

*** تبصره:** در موارد استفاده از حساب بانکی یا دستگاه کارتخوان بانکی (pos) یا درگاههای پرداخت الکترونیکی جدید، اشخاص مشمول مکلفند اطلاعات آنها را بلافاصله از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان به سازمان اعلام کنند.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام الصاق حساب های بانکی به پرونده های مالیاتی

ماده ۱۱

بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است با همکاری سازمان ظرف مدت یک سال پس از ابلاغ این قانون، نسبت به ساماندهی دستگاه های کارتخوان بانکی و یا درگاه های پرداخت الکترونیکی اقدام نموده و با ایجاد تناظر بین آنها با مجوز فعالیت و شماره اقتصادی بنگاههای اقتصادی به هر یک از پایانه های فروش، شناسه یکتا اختصاص دهد. پس از تخصیص شناسه مذکور، کلیه تراکنش های انجام شده از طریق حسابهای بانکی متصل به دستگاه های کارتخوان بانکی و نیز درگاه های پرداخت الکترونیکی به عنوان تراکنش های بانکی مرتبط با فعالیت شغلی صاحب حساب بانکی محسوب شده و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران موظف است در چهارچوب قانون و مقررات مربوطه، اطلاعات این تراکنش های بانکی شامل مانده اول دوره، وجوه واریزی، وجوه برداشت شده و مانده آخر دوره هر حساب بانکی را به منظور تکمیل پایگاه اطلاعات هویتی، عملکردی و دارایی مؤدیان موضوع ماده ۱۶۹ مکرر قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۳ با اصلاحات و الحاقات بعدی به صورت برخط در اختیار سازمان قرار دهد.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام الصاق حساب های بانکی به پرونده های مالیاتی

ماده ۱۱

*** تبصره:** پس از انقضای موعد (گذشت زمان) مذکور در این ماده، اتصال دستگاههای کارتخوان بانکی (pos) و یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی که تعلق آنها به مؤدی معین توسط سازمان امور مالیاتی تأیید نشده باشد، به شبکه پرداخت بانکی کشور ممنوع است. بانک مرکزی و حسب مورد کلیه بانک ها و ارائه دهندگان خدمات پرداخت موظف هستند مشخصات بهره‌برداران کلیه دستگاه های کارتخوان بانکی (pos) و پایانه های پرداخت الکترونیکی را به سازمان اعلام کنند. در صورت تخلف از حکم این ماده، مرتکبان به مجازات درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس محکوم می شوند.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام الصاق حساب های بانکی به پرونده
های مالیاتی

ماده ۱۱

* جزء ۱ و ۲ و ۳ و ۴ بند م تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰:

۱- به منظور اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸/۸/۱، اشخاص حقوقی و مالکان واحدهای صنفی موظفند تا پایان اردیبهشت ماه ۱۴۰۰، حداقل یکی از حساب‌های بانکی خود را به عنوان «حساب فروش» معرفی کنند. بانک مرکزی موظف است تا پایان فروردین ماه ۱۴۰۰، سامانه‌ای را برای این منظور معرفی کند. کلیه حساب‌های متصل به شبکه شاپرک، به صورت پیش فرض، «حساب فروش» هستند و نیازی به ثبت آنها در سامانه مذکور نیست.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام الصاق حساب های بانکی به پرونده های مالیاتی

ماده ۱۱

*** جزء ۱ و ۲ و ۳ و ۴ بند م تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰ :**

۲ - حساب‌هایی که به شبکه شاپرک متصل نیستند، در صورتی که مبلغ یا دفعات واریز به حساب در هر ماه، بیشتر از مبلغ و تعدادی باشد که توسط شورای پول و اعتبار تعیین می‌شود، از نظر این قانون، «حساب فروش» تلقی شده و مشمول حکم مذکور در جزء ۳ خواهند بود. سازمان امور مالیاتی کشور موظف است در صورت درخواست صاحب حساب، به تقاضای وی مبنی بر این که حساب مزبور «حساب فروش» نیست، رسیدگی کند.

۳ - کلیه وجوهی که به «حساب فروش» واریز می‌شود، به عنوان فروش صاحب حساب تلقی می‌گردد.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام الصاق حساب های بانکی به پرونده
های مالیاتی

ماده ۱۱

* جزء ۱ و ۲ و ۳ و ۴ بند م تبصره ۱۲ قانون بودجه سال ۱۴۰۰:

۴ - اعتبار مالیاتی موضوع بند (ب) ماده ۵ قانون فوق‌الذکر صرفاً در صورتی به اشخاص حقوقی یا واحدهای صنفی تعلق می‌گیرد که مبلغ خرید به «حساب فروش» فروشنده واریز شده باشد.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

نمونه پیامک صادر شده برای ثبت نام و تشکیل پرونده مالیاتی دستگاه های کارتخوان

مودی گرامی با کد رهگیری 2091890029

اطلاعات کاربری شما صادر گردید.

نام کاربری:

کلمه عبور:

هم اکنون وارد سامانه ثبت نام شماره اقتصادی

به آدرس register.tax.gov.ir شده و سایر

اطلاعات مورد نیاز را تکمیل نمایید.

همچنین می توانید از لینک زیر نرم افزار مالیات

من را دانلود و نصب نموده و از وضعیت پرونده

های مالیاتی خود همواره آگاه شوید:

<http://tax.gov.ir/Pages/action>

[/download/103](#)

سازمان امور مالیاتی کشور

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام اطلاع به سازمان مالیاتی در خصوص عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی

ماده ۱۲
—

اشخاص مشمول مکلفند در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مراتب را تا پایان روز اداری بعد، از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام کنند و تا زمان امکان پذیر شدن صدور صورتحساب الکترونیکی، فروشهای خود را به ترتیبی که سازمان به موجب دستورالعملی مقرر می کند، ثبت و صورتحسابهای صادره را به سازمان ارسال کنند.

*** تبصره:** حکم این ماده در صورتی که امکان ثبت در سامانه موضوع ماده (۱۶۹) قانون مالیات های مستقیم فراهم نباشد نیز جاری است.

جریمه عدم رعایت این ماده معادل : ۱ درصد فروش گزارش نشده یا ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۱۰ ریال هر کدام که بیشتر باشد

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام اطلاع به سازمان مالیاتی در خصوص
عدم امکان صدور صورتحساب الکترونیکی

ماده ۱۲
—

دستورالعمل ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۱ : مفاهیم و اصطلاحات زیر در این دستورالعمل دارای تعاریف مشروحه ذیل می باشد :
الف) سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب) قانون : قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸/۰۷/۲۱.

پ) دوره مالیاتی : دوره مالیاتی مطابق با موضوع بند «پ» ماده (۵) قانون و بند «خ» قانون مالیات بر ارزش افزوده
مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲

ت) مودی / مودیان : اشخاص موضوع بند «ج» ماده (۱) قانون که عضو سامانه مودیان باشند.

ث) مرکز : مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده (۲۷) قانون.

دستورالعمل ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

ج (حادثه : اتفاقات پیش بینی نشده و خارج از انتظار و اراده مودی از قبیل :
- حوادث و سوانح از قبیل آتش سوزی، سیل، زلزله و اتفاقات غیر مترقبه دیگر (جنگ و اغتشاشات)
- سرقت تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی

- قطع برق

- عدم امکان پرداخت در شبکه پرداخت الکترونیکی (برای اشخاص حقیقی که حسب اعلام سازمان از دستگاه کارتخوان بانکی (POS) به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می نمایند) که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی را از مودی سلب می نماید.

چ (نقص فنی: هرگونه اشکال سخت افزاری و نرم افزاری در تجهیزات مرتبط با صدور صورتحساب الکترونیکی که امکان صدور آن را از مودی حداکثر به مدت ۱۰ روز سلب می نماید.

ح (صورتحساب الکترونیکی: صورتحساب موضوع بند «ث» ماده (۱) قانون.

خ (سامانه مودیان: مطابق بند «پ» ماده (۱) قانون.

د (شرکت معتمد: مطابق بند «چ» ماده (۱) قانون.

ذ (صورتحساب شمس (صورتحساب دارای شماره مالیاتی سازمان): صورتحسابی است دارای شماره

مالیاتی که مودیان در زمان بروز حادثه یا نقص فنی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی وجود ندارد، از آن برای فروش کالا یا ارائه خدمت استفاده می کنند.

دستورالعمل ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

ر (واحد جدید التاسیس: مودی مالیاتی فاقد سابقه مالیاتی که بعد از تاریخ اجرای قانون طی دوره مالیاتی شروع به فعالیت و کسب و کار می نماید.

* ماده ۲: مودی مکلف است پس از بروز حادثه یا نقص فنی، مراتب را تا پایان روز اداری بعد از بروز حادثه یا نقص فنی، از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان یا به هر طریق دیگری که سازمان اعلام می کند، حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام و برای فروش کالا یا ارائه خدمت از صورتحساب شمس استفاده نماید.

* ماده ۳: مودی یا نهادهای ذی صلاح مسئول اعلام تاریخ رفع حوادث موضوع بند «ج» ماده (۱) این دستورالعمل بوده و بعد از اعلام رفع حوادث مذکور، مودی حق استفاده از صورتحساب شمس را ندارد و در صورت صدور صورتحساب شمس موضوع از مصادیق ماده (۹) قانون تلقی می شود.

* ماده ۴: مودی مکلف است صورتحساب های شمس صادره را حداکثر تا ۱۰ روز اداری پس از رفع حادثه یا نقص فنی در کارپوشه خود ثبت نماید. در صورت درخواست مودی و موافقت سازمان، مدت زمان این ماده توسط سازمان تا ۱۵ روز قابل تمدید است.

دستورالعمل ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

تبصره ۱: مودی مکلف است حداکثر ۱۰ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی نسبت به تعیین وضعیت صورتحساب های شمس استفاده نشده با توجه به ماده (۸) این دستورالعمل اقدام نموده و نتیجه را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نماید.

تبصره ۲: مودیانی که از دستگاه کارتخوان بانکی به عنوان پایانه فروشگاهی استفاده می کنند صورتحساب های شمس صادره در زمان غیر فعال بودن دستگاه کارتخوان بانکی را باید پس از رفع حادثه و نقص فنی از طریق کارپوشه خود در سامانه مودیان ثبت نمایند.

* ماده ۵: در موارد صدور صورتحساب شمس توسط فروشنده و عدم ثبت آن در پایانه فروشگاهی یا کارپوشه، خریدار (مودی) می تواند اطلاعات خرید خود را از طریق کارپوشه به سازمان اطلاع دهد. همچنین در موارد عدم ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، خریدار (مصرف کننده نهایی) می تواند اطلاعات خرید خود را از طریق بستر الکترونیک به سازمان اطلاع دهد.

* ماده ۶: در هنگام بروز حادثه یا نقص فنی در یک مکان پستی دارای فعالیت واحد با حداقل دو پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی، مودی ضمن اعلام حادثه و نقص فنی به سازمان، می بایست از پایانه فروشگاهی / حافظه مالیاتی دیگر برای صدور صورتحساب الکترونیکی استفاده نموده و مجاز به استفاده از صورتحساب شمس نمی باشد.

دستورالعمل ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

تبصره : پایانه های فروشگاهی / حافظه های مالیاتی که در فعالیت واحد برای مودیانی که دارای واحد آلاینده و غیر آلاینده موضوع ماده (۲۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰/۰۳/۰۲ با خطوط تولیدی مجزا و محصول مستقل از هم و مطابق اعلام سازمان محیط زیست می باشند، نمی توانند جایگزین خطوط تولیدی دیگر، جهت صدور صورتحساب قرار گیرند.

* ماده ۷ : دریافت مالیات بر ارزش افزوده همزمان با صدور صورتحساب شمس در زمان غیرفعال بودن کارپوشه ممنوع و از مصادیق تخلف ماده (۹) قانون بوده و متخلفین مشمول جریمه بند «ج» ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده خواهند شد.

* ماده ۸ : مطابق تبصره (۲) بند (۲) ماده (۸) آیین نامه اجرایی موضوع ماده (۹۵) قانون مالیات های مستقیم به منظور پوشش حوادث و موارد نقص فنی و سایر موارد ذکر شده در مواد (۱۲) و (۱۳) قانون، در ابتدای هر دوره مالی، با تشخیص سازمان، تعدادی شماره مالیاتی صورتحساب شمس از طریق کارپوشه در اختیار مودی قرار می گیرد. شماره های مالیاتی صورتحساب شمس صادره و تخصیص داده شده مربوط به هر دوره، تنها تا پایان همان دوره دارای اعتبار می باشند.

تبصره ۱ : سازمان موظف است امکان درخواست تخصیص شماره های مالیاتی صورتحساب های شمس را بعد از اولین روز فعالیت برای واحدهای جدید التاسیس طی دوره مالیاتی را فراهم نماید.

دستورالعمل ماده ۱۲ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

تبصره ۲: در صورت درخواست افزایش و نیاز فروشنده به تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس، سازمان موظف است، پس از ثبت درخواست فروشنده از طریق کارپوشه، حداکثر ظرف ۲۴ ساعت کاری نسبت به بررسی و تولید و تخصیص مجدد اقدام نماید.

تبصره ۳: امکان تخصیص مجدد شماره مالیاتی صورتحساب شمس در زمانی که مودی حد مجاز فروش موضوع ماده (۶) قانون را رعایت نکرده باشد در صورت پرداخت مالیات و عوارض به حساب سازمان قبل از ثبت صورتحساب شمس در کارپوشه، وجود دارد.

تبصره ۴: شماره/شماره های مالیاتی تخصیص داده شده به مودی در یک دوره مالیاتی، پس از ثبت مودی در سامانه مودیان و تعیین وضعیت توسط سازمان، در صورت عدم استفاده شماره های مالیاتی آنها به صورت خودکار از سامانه حذف خواهد شد.

* ماده ۹: سازمان موظف است بستر لازم را به منظور ثبت صورتحساب شمس توسط مودی در کارپوشه، پس از رفع حادثه یا نقص فنی، ایجاد نماید. صورتحساب هایی مورد پذیرش قرار می گیرد که تاریخ صدور صورتحساب با دوره زمان بروز حادثه و نقص فنی تطابق داشته باشند.

* ماده ۱۰: در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده (۱۲) قانون و این دستورالعمل، متخلفین مشمول جرائم مقرر در ماده (۲۲) قانون می شوند.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام اطلاع به سازمان مالیاتی در خصوص توقف استفاده از پایانه های فروشگاهی

ماده ۱۳

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

*** تبصره:** در مواردی که تعطیلی واحد کسبی به حکم مراجع قانونی ذی ربط باشد و یا در موارد قوه قهریه یا بروز حوادث غیرمترقبه که مبتنی بر علل و جهاتی خارج از اراده اشخاص مشمول باشد و بر اثر آن اطلاع به سازمان ممکن نباشد، اشخاص مشمول تا رفع موانع قهریه مذکور از رعایت مهلت زمانی مقرر در این ماده مستثنی می باشند.

جریمه عدم رعایت این ماده معادل : ۱ درصد فروش گزارش نشده یا ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۱۰ ریال هر کدام که بیشتر باشد

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام اطلاع به سازمان مالیاتی در خصوص تغییر در برخی جزئیات فعالیت

ماده ۱۴

اشخاص مشمولی که نسبت به تغییر شغل یا محل فعالیت، تغییر مالکیت یا اجاره واحد کسب و کار اقدام می کنند، مکلفند ظرف مدت ده روز تغییرات انجام شده را از طریق کارپوشه خود در سامانه مؤدیان حسب مورد به سازمان یا شرکت معتمد ارائه دهنده خدمات مالیاتی اعلام نمایند.

جریمه عدم رعایت این ماده معادل : ۱ درصد فروش گزارش نشده یا ۰۰۰ / ۰۰۰ / ۱۰ ریال هر کدام که بیشتر باشد

تکالیف سازمان، دستگاه ها و مراجع ذی ربط

* ماده ۱۵:

دستورالعمل نحوه دسترسی به اطلاعات سامانه مودیان توسط کارگروه تعامل پذیری دولت الکترونیکی تعیین می شود.

به موجب بند « ث » ماده ۱۲ قانون مدیریت داده ها و اطلاعات ملی مصوب ۳۰ / ۶ / ۱۴۰۱ مجلس شورای اسلامی ماده ۱۵ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان اصلاح و تبصره های آن حذف شد.

تکالیف سازمان، دستگاه ها و مراجع ذی ربط

*** ماده ۱۵ مصوب ۱۳۹۸ / ۷ / ۲۱ :**

اطلاعات سامانه مؤدیان، محرمانه است و سازمان مجاز به افشای آن جز به حکم قانون و یا مرجع قضائی نمی- باشد. کارگروه راهبری سامانه مؤدیان مکلف است امکان استفاده از این اطلاعات را مشروط به رعایت ملاحظات امنیتی و حریم خصوصی اشخاص برای دستگاه های اجرائی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری و سایر متقاضیان با شرایط زیر فراهم کند :

الف) در مورد دستگاههای اجرائی، دسترسی به این اطلاعات در مواردی خواهد بود که مطابق قوانین و مقررات، اطلاعات موجود در سامانه، در راستای انجام وظایف آنها باشد.

ب) در مورد سایر متقاضیان، دسترسی به این اطلاعات در مواردی خواهد بود که متقاضی به منظور انجام امور تحقیقاتی و پژوهشی نیازمند استفاده از اطلاعات مزبور باشد. در این صورت متقاضی مکلف است درخواست مکتوب خود را که در بردارنده اطلاعات مورد نیاز است به همراه معرفی نامه از سوی دستگاه یا نهادهای پژوهشی مرتبط نظیر مراکز علمی و دانشگاهی به سازمان ارائه کند. کارگروه راهبری سامانه مؤدیان موظف است با بررسی درخواست مزبور، اطلاعات مورد درخواست را به صورت داده های ناشناس و به میزان لازم جهت انجام تحقیقات و پژوهش مورد نظر در اختیار متقاضی قرار دهد.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

*** تبصره ۱:** سازمان مکلف است در ایجاد و استقرار سامانه، نسبت به صیانت و حفاظت از اطلاعات اشخاص و رعایت مقررات امنیت فضای تبادل اطلاعات (افتا) اقدام کند.

*** تبصره ۲:** متخلفان از مفاد این ماده ضمن جبران خسارت وارده مشمول مجازات موضوع ماده ۲۷۹ قانون مالیات های مستقیم الحاقی مصوب ۱۳۹۴/۴/۳۱ می شوند. الزام به جبران خسارت شامل مواردی که وارد شدن آسیب منتسب به متخلف نیست، نمی گردد.

تکالیف قانونی اشخاص مشمول

الزام درج در سامانه مؤدیان در خصوص
اخذ و تمدید مجوز ها و پروانه ها و ...

ماده ۱۶
—

اشخاص مراجع ذی ربط مکلفند ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون، فرآیند مربوط به صدور، تجدید، تمدید، اصلاح یا ابطال پروانه کسب و کار، کارت بازرگانی و مجوز فعالیت های اقتصادی را به گونه ای اصلاح کنند که هرگونه شروع فعالیت اقتصادی جدید، تغییر نوع فعالیت، تغییر مالک یا مالکان، تغییر مکان و سایر تغییرات مرتبط با کسب و کار اشخاص، بدون ثبت یا اصلاح اطلاعات مربوط در سامانه مؤدیان امکان پذیر نباشد. تشخیص مراجع ذی ربط با رعایت قوانین و مقررات مربوطه در هر مورد، با کارگروه راهبری سامانه مؤدیان است.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق صاحبان مشاغل

ماده ۱۷

۱ - در پنج سال اول پس از استقرار سامانه مؤدیان باشد

۲ - فقط مشمول صاحبان مشاغل می باشد

۳ - فروش از طریق پایانه های فروشگاهی انجام شده باشد

۴ - کالاها و خدمات موردنیاز خود را از واحدهای اقتصادی عضو سامانه مؤدیان خریداری کنند

شروط

تشویق ها و تسهیلات

مشوق صاحبان مشاغل

ماده ۱۷

بیست درصد (۲۰٪) مالیات بر ارزش افزوده ای که مؤدی در هر دوره به سازمان پرداخت می کند یا یک درصد (۱٪) فروش وی (هر کدام کمتر باشد)، حداکثر تا شصت میلیون (۶۰،۰۰۰،۰۰۰) ریال در هر دوره مالیاتی به عنوان پاداش همکاری مؤدی، از مالیات بر ارزش افزوده دوره بعدی وی (و در صورتی که بیش از مالیات آن دوره باشد، دوره های بعد از آن) کسر کند.

مشوق

پاداش مؤدیان موضوع این ماده که طبق قانون، مشمول مالیات بر ارزش افزوده نیستند، از مالیات عملکرد آنها در همان سال کسر می شود. پاداشی که به این مؤدیان تعلق می گیرد، از پنجاه درصد (۵۰٪) مالیات عملکرد ابرازی آنان بیشتر نخواهد بود.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق مصرف کنندگان نهایی

ماده ۱۸

۱ - فقط مشمول مصرف کنندگان نهایی می شود

۲ - خریدهای خود را از فروشندگان مجهز به پایانه فروشگاهی انجام دهند

۳ - پرداخت را از طریق شبکه پرداخت بانکی انجام دهند

شروط

تشویق ها و تسهیلات

مشوق صاحبان مشاغل

ماده ۱۸

از هر ده صورتحساب الکترونیکی صادرشده توسط پایانه های فروشگاهی یک صورتحساب را به صورت قرعه کشی برخط انتخاب کرده، دو برابر مبلغی را که خریدار براساس آن صورتحساب به عنوان مالیات بر ارزش افزوده پرداخت نموده است، به حساب بانکی وی مسترد کند.

جوایز موضوع این ماده تا میزان معافیت مالیات بر درآمد حقوق موضوع ماده ۸۴ قانون مالیات های مستقیم برای هر شخص در سال از شمول مالیات و تسلیم اظهارنامه مالیاتی مربوط به این جایزه، معاف می باشد.

مشوق

تشویق ها و تسهیلات

مشوق پذیرش اظهارنامه مودیان مالیاتی

ماده ۱۹

شروط

- ۱ - فقط مشمول اظهارنامه عملکرد مودیان این قانون می باشد
- ۲ - تمامی مقررات و تکالیف این قانون را رعایت کرده باشند
- ۳ - تکالیف را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان انجام و در مهلت مقرر ارائه کرده باشند
- ۴ - عدم مغایرت بین اطلاعات ارائه شده توسط مودی با اطلاعات موجود در پایگاه های اطلاعاتی

تشویق ها و تسهیلات

مشوق پذیرش اظهارنامه مودیان مالیاتی

ماده ۱۹

سازمان مالیاتی اظهارنامه تسلیمی این گروه از مودیان مالیاتی را بدون رسیدگی قبول می کند.

به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد (۲/۵٪) مؤدیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند. دستورالعمل این تبصره ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. محدودیت مذکور در این تبصره نسبت به مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند، وجود ندارد.

مشوق

تشویق ها و تسهیلات

مشوق پذیرش اظهارنامه مودیان مالیاتی

ماده ۱۹

سازمان مکلف است اظهارنامه های مالیات بر عملکرد آن دسته از اشخاص مشمول را که تمامی مقررات این قانون را رعایت کرده اند و آن را بر مبنای اطلاعات مندرج در سامانه مؤدیان تنظیم و در مهلت مقرر ارائه نموده اند از طریق انطباق با اطلاعات موجود در پایگاه داده سازمان راستی آزمایی نموده و در صورت عدم مغایرت با اطلاعات پایگاه مذکور، اظهارنامه تسلیمی را بدون رسیدگی قبول کند.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق پذیرش اظهارنامه مودیان مالیاتی

ماده ۱۹

* تبصره ۱:

به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مؤدیان، سازمان مجاز است حداکثر دو و نیم درصد (۵ / ۲٪) مؤدیان مشمول قانون مالیات های مستقیم و قانون مالیات بر ارزش افزوده را که عضو سامانه مؤدیان هستند، به صورت تصادفی (به قید قرعه) انتخاب کرده و دفاتر آنان را مطالبه یا برای مشاهده دفاتر و اسناد، به محل کار آنان مراجعه کند. دستورالعمل این تبصره ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم الاجراء شدن این قانون به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد. محدودیت مذکور در این تبصره نسبت به مؤدیانی که عضو سامانه مؤدیان نیستند، وجود ندارد.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق پذیرش اظهارنامه مودیان مالیاتی

ماده ۱۹

دستورالعمل تبصره ۱ ماده ۱۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۱ : معانی واژه ها و اصطلاحات به کار رفته در این دستورالعمل به شرح ذیل می باشد :

الف) سازمان : سازمان امور مالیاتی کشور.

ب) قانون : قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸ / ۷ / ۲۱ مجلس شورای اسلامی.

پ) کار پوشه مودیان : سامانه ای جهت تبادل اطلاعات میان مودیان و سازمان طبق بند (پ) ماده ۱ قانون.

ت) شرکت معتمد : طبق بند (چ) ماده ۱ قانون.

ث) سامانه مودیان : طبق بند (پ) ماده ۱ قانون.

ج) مرکز : مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق پذیرش اظهارنامه مودیان مالیاتی

ماده ۱۹

دستورالعمل تبصره ۱ ماده ۱۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۲: سازمان مجاز است ظرف یک ماه از آخرین مهلت ارائه اظهارنامه مالیاتی عملکرد هر سال، نسبت به انتخاب حداکثر دو و نیم درصد (۲/۵٪) مودیان عضو سامانه مودیان که اظهارنامه مالیاتی عملکرد همان سال خود را در موعد مقرر تسلیم نموده‌اند، به صورت تصادفی (سیستمی، خوشه ای و به قید قرعه) جهت انطباق، رسیدگی و بررسی صحت اسناد اظهار شده در سامانه مودیان، اقدام نماید.

* ماده ۳: اداره امور مالیاتی به منظور حصول اطمینان از صحت اسناد اظهار شده در سامانه مودیان می‌بایست تاریخ مراجعه برای بررسی دفاتر و اسناد و مدارک درخواستی (حسب مورد) را با رعایت آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ قانون مالیات‌های مستقیم به مودی ابلاغ نماید.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق پذیرش اظهارنامه مودیان مالیاتی

ماده ۱۹

دستورالعمل تبصره ۱ ماده ۱۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۴: اداره امور مالیاتی می بایست دفاتر و اسناد و مدارک سال مراجعه و سال مورد رسیدگی را انطباق و رسیدگی نماید.

تبصره: در صورتی که با انطباق و رسیدگی دفاتر و اسناد و مدارک مودی در سال های مورد بررسی مشخص گردد بین اطلاعات مندرج در دفاتر و اسناد و مدارک و کارپوشه مغایرت وجود نداشته و همچنین اظهارنامه مالیاتی مودی نیز در چارچوب مقررات قانونی تنظیم شده باشد، اداره امور مالیاتی نسبت به تنظیم گزارش انطباق و تایید اظهارنامه مالیاتی اقدام خواهد نمود. در غیر اینصورت اداره امور مالیاتی باید برابر مقررات اقدام نماید.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق پذیرش اظهارنامه مودیان مالیاتی

ماده ۱۹

دستورالعمل تبصره ۱ ماده ۱۹ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۵: در صورت استنکاف مودی از ارائه دفاتر و اسناد و مدارک و یا عدم حضور مودی در محل، اداره امور مالیاتی حسب قوانین و مقررات مالیاتی و این قانون اقدام می نماید.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق پذیرش اظهارنامه مودیان مالیاتی

ماده ۱۹

* تبصره ۲:

مؤدیان می توانند اظهارنامه مربوط به مالیات عملکرد خود را از طریق سامانه مؤدیان ارائه کنند. سازمان موظف است ترتیبی اتخاذ کند که اطلاعات مربوط به خرید و فروش مؤدی عیناً به اظهارنامه مالیات بر عملکرد وی منتقل شود و مؤدی تنها موظف به ثبت سایر اقلام اطلاعاتی مورد نیاز برای محاسبه مالیات عملکرد نظیر حقوق و دستمزد، اجاره و استهلاکات بر اساس مقررات مربوط و ضوابطی که سازمان تعیین می کند، می باشد.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک

ماده ۲۰

۱ - فقط درباره اشخاص مشمول این قانون می باشد

۲ - رعایت تمامی تکالیف مقرر در این قانون

۳ - از نرم افزارهای حسابداری مورد تأیید کارگروه راهبری سامانه مؤدیان استفاده کنند

شروط

تشویق ها و تسهیلات

مشوق عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک

ماده ۲۰

سازمان مکلف است این دسته از مودیان را از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی کند.

مشوق

تشویق ها و تسهیلات

مشوق عدم ارائه دفاتر و اسناد و مدارک

ماده ۲۰

دستورالعمل ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۱: معانی واژه ها و اصطلاحات به کار رفته در این دستورالعمل به شرح ذیل می باشد :

الف (سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب (قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۲۱ / ۷ / ۱۳۹۸ مجلس شورای اسلامی.

ج (مودیان: اشخاص موضوع بند (ج) ماده ۱ قانون.

د (کارگروه راهبری سامانه مودیان: مطابق بند (ح) ماده ۱ قانون.

دستورالعمل ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

هـ) شرکت معتمد مطابق بند (چ) ماده ۱۰ قانون.

و) نرم افزار حسابداری: نرم افزاری حسابداری مورد تایید کارگروه راهبری سامانه مودیان.

ز) سامانه مودیان: مطابق بند (پ) ماده ۱۰ قانون.

ح) کارپوشه: کارپوشه ویژه مودی موضوع بند (پ) ماده ۱۰ قانون.

* ماده ۲: مودیانی که تمامی تکالیف مقرر در قانون را به شرح زیر رعایت نموده و از نرم افزار حسابداری استفاده می کنند، از ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده مستثنی می باشند.

الف) ثبت نام در سامانه مودیان.

ب) در سال مربوط، به سامانه مودیان متصل و کلیه صورتحسابهای خود را از آن طریق صادر نموده باشد.

پ) در سال مربوط، فعالیت یا معاملات کتمان شده ای نداشته باشد.

ت) دارای بیش یا کم ابرازی در ثبت معاملات فروش خود در سامانه مودیان نباشد.

ث) تاییدیه شرکت معتمد مبنی بر استفاده از نرم افزار حسابداری از طریق کارپوشه را تا قبل از انقضای مهلت تسلیم اظهار سازمان مجاز است ظرف یک ماه از آخرین مهلت ارائه اظهارنامه مالیاتی آن سال ارائه نموده

باشد. (این بند به موجب دادنامه شماره ۱۰۱۱۴ دیوان عدالت اداری در تاریخ ۲۰ / ۱ / ۱۴۰۱ ابطال شد)

دستورالعمل ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

ج (شماره حساب یا حسابهای بانکی و شناسه یکتای دستگاههای کارتخوان بانکی (POS) یا دستگاههای پرداخت الکترونیکی مورد استفاده برای فعالیت شغلی خود را به شرح ماده ۱۰ قانون و تبصره آن به سازمان اعلام نموده باشد.

چ (مالیات بر ارزش افزوده هر دوره را با رعایت مقررات بند (پ) ماده ۵ قانون پرداخت کرده باشد.

ح (قبل از شروع سال مالی یا ظرف یک ماه از تاریخ تاسیس (برای اشخاص حقوقی) یا فعالیت (برای اشخاص حقیقی) حسب مورد مراتب استفاده از نرم افزار حسابداری را از طریق کارپوشه به سازمان اعلام نموده باشد. این اعلام تا زمانی که مودی نسبت به تغییر نرم افزار حسابداری خود اقدام ننماید در سنوات بعد نیز معتبر می باشد. (این بند به موجب دادنامه شماره ۱۰۱۱۴ دیوان عدالت اداری در تاریخ ۲۰ / ۱ / ۱۴۰۱ ابطال شد)

خ (در صورتی که امکان صدور صورتحساب الکترونیکی به دلیل بروز حادثه یا نقص فنی فراهم نباشد مطابق مقررات ماده ۱۲ قانون اقدام نموده باشد.

د (در صورت تعطیلی (موقت یا دائم) و یا انحلال واحد کسب و کار، مراتب را مطابق ماده ۱۳ قانون به سازمان اعلام نموده باشد.

دستورالعمل ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۳: در صورت عدم استفاده از نرم افزار حسابداری یا عدم رعایت تمام یا بخشی از تکالیف مقرر در ماده ۲ این دستورالعمل، مودی مکلف به ارائه دفاتر و اسناد و مدارک موضوع قوانین مالیات های مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد طبق مقررات مربوط می باشد.

تبصره: در اجرای این ماده ارائه اسناد و مدارک غیرالکترونیکی، برای مواردی که در سامانه مودیان ثبت شده است موضوعیت ندارد.

* ماده ۴: چنانچه بعد از رسیدگی و صدور برگ تشخیص، مطالبه یا برگ قطعی مالیات حسب مورد، مشخص شود که مودی به تمام یا بخشی از تکالیف موضوع ماده ۲ این دستورالعمل اقدام ننموده باشد، مشمول جریمه مقرر در قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده حسب مورد در خصوص تکالیف انجام نشده خواهد بود.

* ماده ۵: مودی مجاز است در طی سال مالی با رعایت ضوابط اعلامی توسط سازمان، نرم افزار حسابداری قبلی خود را با نرم افزار حسابداری جدید جایگزین نماید.

دستورالعمل ماده ۲۰ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۶: مودیانی که از نرم افزار حسابداری استفاده می نمایند، در خصوص اسناد و مدارک تولید شده در نرم افزار حسابداری و همچنین ثبت شده در سامانه مودیان، در صورت رعایت مفاد این دستورالعمل، الزامی به ارائه مجدد آنها بصورت غیرالکترونیکی برای بهره مندی از مشوق ها، معافیتها، نرخ صفر و تسهیلات مقرر در قوانین پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، مالیاتهای مستقیم و مالیات بر ارزش افزوده با رعایت مقررات مربوط حسب مورد نخواهند داشت.

* ماده ۷: مودی مکلف است امکان دسترسی به اطلاعات نرم افزار حسابداری را برای ماموران مالیاتی ذی ربط فراهم نموده و دفاتر و اسناد و مدارک الکترونیکی نرم افزار حسابداری را حسب درخواست طبق مقررات مربوط در اختیار آنها قرار دهد.

تشویق ها و تسهیلات

مشوق مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۱

۱ - فقط درباره اشخاص مشمول مالیات بر ارزش افزوده می باشد

۲ - ثبت نام در سامانه مودیان

۳ - رعایت کلیه تکالیف این قانون

شروط

تشویق ها و تسهیلات

مشوق مالیات بر ارزش افزوده

ماده ۲۱

بدهی مالیات بر ارزش افزوده این گروه از مودیان را که مربوط به سال ۱۳۹۶ و قبل از آن می باشد، مطابق دستورالعملی که توسط سازمان پیشنهاد شده و به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد، قطعی نموده و کلیه جریمه های متعلقه را به مدت سه سال تعلیق کند

مشوق

در صورت ارتکاب تخلفات مذکور در ماده ۹ این قانون توسط مؤدی در طول زمان تعلیق و محکومیت وی در هیأت حل اختلاف مالیاتی، مؤدی حسب رأی هیأت، ملزم به پرداخت تمام یا بخشی از جریمه های تعلیق شده خواهد بود. پس از انقضای مهلت فوق الذکر در صورت عدم ارتکاب تخلفات مذکور در ماده ۹، جریمه های تعلیق شده بخشوده می شود.

ضمانت های اجرایی

جرائم

ماده ۲۲

ده درصد (۱۰٪) فروش انجام شده از این طریق

بیست میلیون (۲۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال

عدم صدور صورت حساب
الکترونیکی

از بین جرائم فوق هر یک که بیشتر باشد اعمال می گردد

ضمانت های اجرایی

جرائم

ماده ۲۲

- عدم عضویت در سامانه مودیان
عدم استفاده از پایانه فروشگاهی
عدم استفاده از حافظه مالیاتی
استفاده از حافظه مالیاتی دیگران برای خود
استفاده از حافظه مالیاتی خود برای دیگران
- ۱ - ده درصد (۱۰٪) فروش انجام شده از این طریق
 - ۲ - بیست میلیون (۲۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال
 - ۳ - محرومیت از کلیه معافیت ها ، نرخ صفر و مشوق های مالیاتی ق.م.م

از بین جرائم بند ۱ و ۲ هر یک که بیشتر باشد اعمال می گردد

ضمانت های اجرایی

جرائم

ماده ۲۲

- ۱ - ده درصد (۱۰٪) فروش انجام شده از این طریق
- ۲ - بیست میلیون (۲۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال
- ۳ - محرومیت از کلیه معافیت ها ، نرخ صفر و مشوق های مالیاتی ق.م.م

عدم اعلام شماره حساب های
بانکی واحد اقتصادی که گردش
مالی را با آن ها انجام می دهد

از بین جرائم بند ۱ و ۲ هر یک که بیشتر باشد اعمال می گردد

ضمانت های اجرایی

جرائم

ماده ۲۲

دو درصد (۲٪) فروش انجام شده از این طریق

بیست میلیون (۲۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال

عدم تحویل صورتحساب
چاپی به خریدار، حذف یا
مخدوش مردن آن

از بین جرائم فوق هر یک که بیشتر باشد اعمال می گردد

ضمانت های اجرایی

جرائم

ماده ۲۲

یک درصد (۱٪) فروش انجام شده از این طریق

ده میلیون (۱۰ / ۰۰۰ / ۰۰۰) ریال

عدم رعایت احکام
ماده ۱۲ و ۱۳ و ۱۴

از بین جرائم فوق هر یک که بیشتر باشد اعمال می گردد

ضمانت های اجرایی

جرائم

ماده ۲۲

* **تبصره ۱:** مبلغ جریمه های ثابت مندرج در این قانون، متناسب با نرخ تورم سالانه بر اساس آخرین اعلام بانک مرکزی، هر سال توسط سازمان اعلام می شود.

* **تبصره ۲:** سازمان نمی تواند بیشتر از پنجاه درصد (۵۰٪) جریمه های موضوع این ماده را مطابق ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم مورد بخشودگی قرار دهد.

* **تبصره ۳:** در صورت اعمال جریمه های موضوع بندهای «الف» و «ث» این ماده، جریمه موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم اعمال نمی شود. در صورت اعمال جریمه های مذکور در بند «ب»، جریمه های مذکور در بندهای «الف» و «ت» اعمال نمی شود.

ضمانت های اجرایی

مجازات اخلاق در پایانه های فروشگاهی

ماده ۲۳

هر شخصی که به قصد تقلب یا اخلاق در نظام مالیاتی کشور، اقدام به تولید، عرضه یا استفاده از تجهیزات سخت افزاری و نرم افزاری و پایانه های فروشگاهی معیوب یا تجهیزات معیوب کننده کند، یا پایانه فروشگاهی خود یا دیگران را تخریب کند، علاوه بر جبران ضرر و زیان، حسب مورد به یک یا چند مورد از مجازات های تعزیری درجه شش قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، محکوم می شود.

*** تبصره ۱:** تکرار جرم موضوع این ماده برای بیش از سه بار، حسب مورد موجب مجازات های تعزیری درجه پنج قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، می شود.

*** تبصره ۲:** اقدام به جرم موضوع این ماده به صورت گروهی و سازمان یافته، موجب مجازات های تعزیری درجه چهار قانون مجازات اسلامی به غیر از حبس، حسب مورد می شود.

ضمانت های اجرایی

مجازات اخلاص در پایانه های فروشگاهی

ماده ۲۳

*** مجازات های درجه ۵ قانون مجازات های اسلامی :**

- حبس بیش از دو تا پنج سال
- جزای نقدی بیش از هشتاد میلیون (۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا یکصد و هشتاد میلیون (۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال
- محرومیت از حقوق اجتماعی بیش از پنج تا پانزده سال
- ممنوعیت دائم از یک یا چند فعالیت شغلی یا اجتماعی برای اشخاص حقوقی
- ممنوعیت دائم از دعوت عمومی برای افزایش سرمایه برای اشخاص حقوقی

ضمانت های اجرایی

مجازات اخلال در پایانه های فروشگاهی

ماده ۲۳

*** مجازات های درجه ۴ قانون مجازات های اسلامی :**

- حبس بیش از پنج تا ده سال
- جزای نقدی بیش از یکصد و هشتاد میلیون (۱۸۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال تا سیصد و شصت میلیون (۳۶۰,۰۰۰,۰۰۰) ریال
- انفصال دائم از خدمات دولتی و عمومی

ضمانت های اجرایی

مجازات اخلاص در پایانه های فروشگاهی

ماده ۲۳

* ماده ۳۷ قانون مجازات های اسلامی :

حبس در صورت وجود یک یا چند جهت از جهات تخفیف، دادگاه می تواند مجازات تعزیری را به نحوی که به حال متهم مناسب تر باشد به شرح زیر تقلیل دهد یا تبدیل کند :

الف (تقلیل مجازات حبس به میزان یک تا سه درجه در مجازات های درجه چهار و بالاتر

ب) تقلیل مجازات حبس درجه پنج و درجه شش به میزان یک تا دو درجه یا تبدیل این مجازات و مجازات

حبس درجه هفت حسب مورد به جزای نقدی متناسب با همان درجه

پ) تبدیل مصادره کل اموال به جزای نقدی درجه یک تا چهار

ضمانت های اجرایی

مجازات اخلاص در پایانه های فروشگاهی

ماده ۲۳

*** ماده ۳۷ قانون مجازات های اسلامی :**

ت (تقلیل انفصال دائم به انفصال موقت به میزان پنج تا پانزده سال
ث (تقلیل سایر مجازات های تعزیری به میزان یک یا دو درجه یا تبدیل آن به مجازات دیگر از همان درجه یا یک درجه پایین تر
تبصره : چنانچه در اجرای مقررات این ماده یا سایر مقرراتی که به موجب آن مجازات تخفیف می یابد، حکم به حبس کمتر از نود و یک روز صادر شود، به مجازات جایگزین مربوط تبدیل می شود.

ضمانت های اجرایی

ماده ۲۴

فرآیند مسدود سازی کسب و کارها

در صورت عدم رعایت احکام مذکور در ماده ۲ این قانون، سازمان موظف است مراتب تخلف را به وی و مرجع صادرکننده مجوز فعالیت واحد متخلف اعلام کند. مرجع مذکور مکلف است حداکثر ظرف مدت یک هفته از اعلام سازمان، نسبت به اخطار کتبی به واحد متخلف اقدام کند. چنانچه واحد مذکور ظرف مدت ده روز از تاریخ دریافت اخطار، نسبت به عضویت در سامانه مؤدیان اقدام نکند، برای بار اول به مدت دو هفته و برای بار دوم از دو تا شش ماه با اعلام مرجع صدور مجوز، توسط نیروی انتظامی، و در مورد کسب و کارهای مجازی، توسط کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه، تعطیل یا مسدود خواهد شد. در صورتی که پس از گذشت پانزده روز، مرجع صادرکننده مجوز تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه تعیین مصادیق مجرمانه ابلاغ نکند، سازمان موظف است رأساً تعطیلی واحد متخلف را به نیروی انتظامی یا کارگروه مذکور ابلاغ کند. در این صورت، مرجع صادرکننده مجوز، با متخلف در پرداخت مالیات و جریمه ها مسئولیت تضامنی خواهد داشت.

ضمانت های اجرایی

فرآیند مسدود سازی کسب و کارها

ماده ۲۴

- * تبصره ۱: در صورت تداوم تخلف واحد کسب و کار پس از گذشت یک سال، مجوز فعالیت واحد متخلف توسط مرجع صادرکننده مجوز ابطال خواهد شد.
- * تبصره ۲: بانک مرکزی موظف است درگاهها و پایانه های پرداخت واحد متخلف را در زمان تعطیلی یا تعلیق فعالیت آن واحد، مسدود کند.

ضمانت های اجرایی

بخشنامه: د/230/52584

مراجعه به محل فعالیت اشخاص موضوع جز (2) بند (ز) قانون بودجه سال 1401 در خصوص بررسی استفاده از پایانه فروشگاهی توسط اشخاص موضوع این بند از جمله پزشکان

شماره د/230/52584

تاریخ 1401/08/23

ادارات کل امور مالیاتی

بخشنامه شماره ۵۲۵۸۴ مورخ ۱۴۰۱ / ۸ / ۲۳
الزام مراجعه به محل فعالیت پزشکان جهت بازرسی
استفاده از پایانه های فروشگاهی

نظر به گزارشات واصله مبنی بر عدم استفاده برخی از اشخاص موضوع جزء (2) بند (ز) تبصره (6) قانون بودجه سال 1401 کل کشور (از جمله پزشکان) از پایانه فروشگاهی در اجرای حکم قانونی بند مذکور، مقتضی است ترتیبی اتخاذ گردد تا ماموران مالیاتی ذی ربط به تناوب به محل فعالیت اشخاص مذکور مراجعه و گزارش لازم در خصوص موضوع تهیه و در سوابق پرونده درج نمایند.

ضمناً در موارد عدم نصب یا استفاده از پایانه فروشگاهی علاوه بر اعلام مراتب به مرجع صدور مجور در اجرای ماده 24 قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان، ضمن مکاتبه با هر یک از اشخاص یاد شده جهت استفاده از پایانه فروشگاهی، شمول مجازات و جرائم مقرر در قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان یادآوری گردد.

محمدتقی پاکدامن

معاون درآمدهای مالیاتی

ضمانت های اجرایی

اعتبار صورتحساب های الکترونیکی

ماده ۲۵

پس از انقضای مواعد (مهلت ها) مذکور در ماده ۳ این قانون، صورتحساب هایی که در سامانه مؤدیان ثبت نشده باشد، معتبر نبوده و قابل استناد در مراجع دادرسی مالیاتی نخواهد بود.

*** تبصره ۱:** ذی حسابان و مدیران مالی دستگاههای اجرایی موضوع ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری مصوب ۱۳۸۶/۷/۸ و اصلاحات و الحاقات بعدی آن مکلفند در پذیرش اسناد هزینه‌ای، مفاد این ماده را رعایت کنند.

*** تبصره ۲:** سازمان مکلف است امکان راستی آزمایی صورتحساب های موضوع این ماده را برای خزانه داری کل، دیوان محاسبات کشور و سایر دستگاههای نظارتی حسب مورد فراهم کند.

ضمانت های اجرایی

اعتبار صورتحساب های الکترونیکی

ماده ۲۵

ماده ۵ قانون مدیریت خدمات کشوری
مصوب ۸ / ۷ / ۱۳۸۶ :

دستگاه اجرایی : کلیه وزارتخانه ها، مؤسسات دولتی، مؤسسات یا نهادهای عمومی غیردولتی، شرکت های دولتی و کلیه دستگاه هایی که شمول قانون بر آنها مستلزم ذکر و یا تصریح نام است از قبیل شرکت ملی نفت ایران، سازمان گسترش و نوسازی صنایع ایران، بانک مرکزی، بانک ها و بیمه های دولتی، دستگاه اجرایی نامیده می شوند.

نظارت بر اجرا

ماده ۲۶

شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

شرکت های معتمد ارائه
کننده خدمات مالیاتی
چرا به وجود آمده اند ؟

۱ - اطمینان از عملکرد صحیح مؤدیان

۲ - صدور صورتحساب الکترونیکی

۳ - ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان

۴ - ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی

۵ - اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان

۶ - پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان

۷ - دریافت استعلام های موردنیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت

نظارت بر اجرا

ماده ۲۶

شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

سازمان می تواند جهت حصول اطمینان از عملکرد صحیح مؤدیان در خصوص صدور صورتحساب الکترونیکی و ثبت دقیق معاملات در سامانه مؤدیان، اطمینان از انجام تکالیف قانونی توسط مؤدیان، ارائه آموزش و مشاوره های فنی و غیرمالیاتی به مؤدیان، پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورد استفاده مؤدیان و دریافت استعلام های موردنیاز، از جمله گزارش های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی استفاده کند.

شرایط، نحوه انتخاب، چگونگی ارتباط با سازمان و مؤدیان، تعیین تعرفه ها و سایر مقررات مربوط به شرکتهای ایرانی معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، براساس قوانین مربوطه به موجب آیین نامه ای است که ظرف مدت شش ماه از لازم الاجراء شدن این قانون توسط کارگروه راهبری سامانه مؤدیان تهیه می شود و به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

نظارت بر اجرا

ماده ۲۶

شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۱ :

معانی واژه ها و اصطلاحات به کار رفته در این آیین نامه به شرح ذیل می باشد :

الف - سازمان: سازمان امور مالیاتی کشور.

ب - قانون: قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب ۱۳۹۸ / ۷ / ۲۱ مجلس شورای اسلامی.

پ - مرکز: مرکز تنظیم مقررات موضوع ماده ۲۷ قانون.

ت - مودیان: اشخاص موضوع بند (ج) ماده ۱ قانون.

ث - شرکت معتمد: شرکت معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی موضوع بند (چ) ماده ۱ قانون.

ج - کارگروه: کارگروه راهبری سامانه مودیان موضوع بند (ح) ماده ۱ قانون.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

چ - خدمات : مجموعه خدماتی است که با رعایت مصوبات کارگروه راهبری سامانه مودیان و مرکز تنظیم مقررات توسط شرکت معتمد ارائه خواهد شد، شامل :

- ۱) نصب، راه اندازی، پیکربندی، ارائه پشتیبانی و تامین تجهیزات مورد نیاز صدور صورتحساب الکترونیکی
- ۲) صدور، نگهداری، جمع آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی
- ۳) تامین امنیت و زیرساخت مورد نیاز جمع آوری و ارسال اطلاعات صورتحساب های الکترونیکی
- ۴) انجام استعلام های مورد نیاز
- ۵) آموزش های لازم به مودیان به منظور توانمندسازی ایشان برای اجرای قانون
- ۶) ارائه مشاوره های فنی و غیر مالیاتی به مودیان
- ۷) سایر امور غیر حاکمیتی به تشخیص سازمان

ح - موافقت اصولی : سندی است که در آن شرایط مشخصات فعالیت از قبیل نوع مجوز، محدوده جغرافیایی و ماهیت آن (نوع خدمات، حداقل و حداکثر محدوده ارائه خدمات) بر اساس درخواست متقاضی و تایید مرکز تنظیم می شود و متقاضی متعهد می گردد در طی مدت مشخص (موضوع ماده ۴ این آیین نامه) نسبت به احراز شرایط دریافت مجوز اقدام نماید. دریافت این سند هیچ حقی برای متقاضی به منظور اخذ مجوز نهایی به عنوان شرکت معتمد و انجام خدمات مربوطه ایجاد نمی کند.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

خ - مجوز فعالیت (پروانه) : مجوزی است که مرکز پس از صدور موافقت اصولی و حصول اطمینان از انطباق تمامی شرایط و فرآیندها با ضوابط، مقررات و استانداردهای موضوع این آیین نامه، برای یک بازه زمانی مشخص (موضوع ماده ۹ این آیین نامه)، جهت بهره برداری در راستای انجام فعالیت ها و ارائه خدمات، برای متقاضی صادر می نماید.

د - کنسرسیوم : مجموعه ای از اشخاص حقیقی و حقوقی است که فعالیت گروهی آنها جهت اخذ موافقت اصولی طبق الگوی ارائه شده توسط مرکز، در دفتر اسناد رسمی تنظیم و ثبت رسمی شده باشد.

ذ - متقاضی : شخصیتی حقوقی یا تابعیت ایرانی است که در ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و صد در صد سهام آن متعلق به اشخاص حقیقی یا حقوقی ایرانی می باشد و به منظور ارائه تمام یا بخشی از خدمات تعریف شده در چارچوب این آیین نامه و بر اساس مقررات و دستورالعمل های مربوطه، از مرکز درخواست موافقت اصولی یا مجوز فعالیت می نماید. ارائه کننده درخواست اخذ موافقت اصولی در قالب کنسرسیوم صرفا به عنوان متقاضی موافقت اصولی تلقی می گردد.

ر - شعب : دفاتر عملیاتی شرکت معتمد می باشند که وظیفه ارائه خدمات آن شرکت را در محدوده جغرافیایی مشخص به عهده دارند؛ این دفاتر باید جزیی از ساختار سازمانی شرکت معتمد باشند.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

ز - شرایط احراز : ضوابط و معیارهای لازم برای ارزیابی صلاحیت متقاضیان به عنوان شرکت معتمد به منظور صدور موافقت اصولی که توسط وزارت اطلاعات تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ژ - شرایط صدور و یا لغو مجوز فعالیت : ضوابط و معیارهای لازم برای ارزیابی متقاضیان به منظور صدور و یا لغو مجوز فعالیت که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

س - موضوع مجوز فعالیت : شرح خدمات و وظایف مجوز فعالیت شرکت معتمد که توسط وزارت صنعت، معدن و تجارت تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ش - فهرست تعرفه : فهرست قیمت و ارزش خدمات و تعیین پرداخت کننده سهم هر یک از خدمات و فعالیت‌های موضوع مجوز فعالیت که سالانه توسط وزارت ارتباطات و فناوری اطلاعات تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

ص - دستورالعمل تمدید مجوز فعالیت : ضوابط و شرایط تمدید مجوز فعالیت ارائه خدمات شرکت معتمد به مودیان برای استمرار فعالیت آن شرکت پس از پایان مهلت اعتبار مجوز که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌رسد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

ض - تعهدنامه منع افشای اطلاعات : تعهدنامه شرکت معتمد به منظور حفظ محرمانگی و حفاظت از اطلاعات، اسناد و مدارک نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

ط - توافق نامه سطح کیفی خدمات : توافق نامه دو جانبه میان مرکز و شرکت معتمد در خصوص تضامین معین به منظور تحقق مولفه های کیفی خدمات شرکت معتمد، سطح کیفیت خدمات، نحوه اندازه گیری انحراف از سطح خدمات مطلوب و ضمانت های اجرایی در سطوح اعلام هشدار، جزئی، کلیدی، بحرانی و خطرناک که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

ظ - سند تخلفات : سند تعیین کننده انواع و سطوح تخلفات در ارائه خدمات یا تعهدات شرکت معتمد که توسط مرکز تدوین و پس از تایید کارگروه به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی می رسد.

ع - منشور مرجع : مجموعه ای از پروتکل ها، دستورالعمل ها، مولفه ها و استانداردهای مربوط به حوزه های مالیاتی، فناوری و امنیتی نظام پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان که توسط مرکز تدوین می شود و کلیه صاحبان پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی و یا شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی مکلف به رعایت کامل و دقیق آن می باشند.

غ - سامانه مودیان : سامانه مودیان موضوع بند (پ) ماده ۱ قانون.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

- * ماده ۲ : متقاضی مکلف است درخواست و مدارک لازم جهت دریافت موافقت اصولی به عنوان شرکت معتمد را از طریق **درگاه ملی مجوزهای کشور** ارائه نماید.
- تبصره : شرایط احراز صلاحیت متقاضی به عنوان شرکت معتمد توسط مرکز از طریق درگاه ملی مجوزهای کشور به متقاضی اعلام خواهد شد.
- * ماده ۳ : مرکز پس از دریافت تمامی مدارک لازم از متقاضی دریافت موافقت اصولی، نسبت به ارزیابی مستندات اقدام نموده و در صورت کسب شرایط احراز توسط وی، **ظرف مدت ۱۴ روز کاری** پس از تایید دریافت مدارک نسبت به **صدور موافقت اصولی**، برای فعالیت متقاضی به عنوان شرکت معتمد اقدام می نماید.
- تبصره : صدور موافقت اصولی، صرفا به منظور شروع اقدامات اولیه جهت احراز شرایط صدور مجوز بوده و هیچ حقی به منظور دریافت مجوز فعالیت و انجام خدمات برای متقاضی ایجاد نمی نماید.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۴ : متقاضی دارای موافقت اصولی، مکلف است با انجام اقدامات لازم و احراز شرایط صدور مجوز فعالیت تا شش ماه پس از صدور موافقت اصولی نسبت به ارائه درخواست مجوز فعالیت به مرکز از طریق درگاه ملی مجوزهای کشور، اقدام نماید. پس از گذشت مهلت قانونی مزبور متقاضی ملزم به ارائه درخواست و طی فرآیند ارزیابی مجدد شرایط احراز موافقت اصولی خواهد بود.

تبصره : متقاضیان در قالب کنسرسیوم پس از اخذ موافقت اصولی مجاز به افزودن و یا حذف عضو یا اعضای کنسرسیوم نخواهند بود. حداقل تعداد اعضای کنسرسیوم در زمان ارائه درخواست موافقت اصولی می بایست حسب قوانین موضوعه باشد.

* ماده ۵ : مرکز موظف است پس از دریافت تمامی مدارک لازم از متقاضی مجوز فعالیت، ظرف مدت ۱۴ روز کاری پس از وصول پاسخ استعلام متقاضی از وزارت اطلاعات و تایید دریافت مدارک، نسبت به صدور مجوز فعالیت یا اعلام عدم امکان صدور آن به همراه دلایل اقدام نماید.

* تبصره : متقاضی دارای موافقت اصولی با توجه به ارائه درخواست مجوز فعالیت در مهلت قانونی، در صورت عدم احراز شرایط کسب مجوز می تواند تا ۳ مرتبه دیگر و حداکثر تا ۳ ماه پس از اتمام مهلت قانونی تسلیم درخواست، مجددا درخواست بررسی شرایط و صدور مجوز فعالیت نماید.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۶ : شرکت معتمد دارای مجوز فعالیت مکلف است ظرف مهلت سه ماه از تاریخ صدور مجوز نسبت به شروع فعالیت به طور کامل بر اساس موضوع آن اقدام نماید. در غیر این صورت، مرکز موظف است به شرکت معتمد از طریق سامانه مودیان تذکر داده و در صورت عدم شروع فعالیت ظرف مدت یک ماه از تاریخ تذکر، مجوز صادره لغو خواهد شد.

* ماده ۷ : مرکز در صورت احراز عدم رعایت شرایط مجوز، موظف است مراتب را در اسرع وقت از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اعلام نماید. شرکت معتمد موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز پاسخ خود را در خصوص موارد تخلف به مرکز ارائه نماید.

* ماده ۸ : مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز از دریافت پاسخ از شرکت معتمد، نسبت به لغو یا عدم لغو مجوز شرکت معتمد در اجرای مفاد ماده ۳۳ این آیین نامه اتخاذ تصمیم نماید.

* ماده ۹ : مجوز فعالیت شرکت های معتمد برای مدت سه سال از تاریخ صدور معتبر می باشد.

* ماده ۱۰ : شرکت معتمد برای خاتمه فعالیت مکلف است درخواست عدم تمدید مجوز فعالیت خود را حداقل شش ماه قبل از انقضای مدت اعتبار مجوز و یا درخواست لغو مجوز فعالیت خود را در هر مقطع زمانی از دوره فعالیت، از طریق سامانه مودیان به مرکز اعلام نماید.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

تبصره ۱: مرکز مکلف است پس از وصول درخواست لغو یا عدم تمدید مجوز، به طرق مقتضی از جمله کارپوشه مودیان، موضوع درخواست لغو یا عدم تمدید مجوز شرکت معتمد را به اطلاع عموم برساند. آگهی مزبور می بایست شامل موارد زیر باشد :

الف - شرکت معتمد لغو یا عدم تمدید مجوز فعالیت را تقاضا کرده است.

ب - مودیان تحت پوشش شرکت متقاضی لغو یا عدم تمدید مجوز فعالیت، می توانند در صورت نیاز تا پیش از پایان مدت ارائه خدمات شرکت مزبور، نسبت به انتخاب شرکت معتمد جایگزین اقدام نمایند.

تبصره ۲: مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت ۳ ماه پس از تاریخ ارائه درخواست شرکت معتمد متقاضی لغو یا عدم تمدید مجوز فعالیت، نسبت به بررسی درخواست و ارائه پاسخ به شرکت از طریق سامانه مودیان اقدام نماید.

تبصره ۳: در صورت پذیرش درخواست لغو مجوز فعالیت شرکت معتمد از سوی مرکز، شرکت مکلف است حداقل به مدت سه ماه پس از اعلام پذیرش مرکز، نسبت به استمرار فعالیت و ارائه خدمات به مودیان تحت پوشش خود اقدام نماید.

تبصره ۴: شرکت معتمد پیش از خاتمه فعالیت مکلف به تعیین تکلیف کلیه تعهدات خود به موجب مفاد قراردادهای منعقد شده با کلیه ذینفعان و یا واگذاری تعهدات خود به یک شرکت معتمد دیگر با پذیرش مسوولیت تضامنی شرکت معتمد جدید خواهد بود.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۱۱: در صورتی که خدمات ارائه شده توسط شرکت معتمد منطبق با شرایط مقرر در دستورالعمل تمدید مجوز فعالیت باشد، آن مجوز از تاریخ اتمام اعتبار، به صورت خودکار برای سه سال تمدید و از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اعلام می شود.

* تبصره: مرکز موظف است حداقل ظرف مدت دو ماه قبل از انقضای اعتبار مجوز فعالیت، نسبت به بررسی شرایط تمدید مجوز فعالیت اقدام و در صورت عدم احراز شرایط، نتیجه را از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اعلام نماید.

* ماده ۱۲: مرکز موظف است تمدید مجوز فعالیت شرکت معتمد را به طرق مقتضی از جمله کارپوشه مودیان به اطلاع عموم برساند.

* ماده ۱۳: شرکت معتمد صرفاً در چارچوب مفاد مجوز فعالیت صادره مجاز به ارائه خدمات طبق قانون و مقررات این آیین نامه می باشد.

* ماده ۱۴: مرکز موظف است شیوه نامه قواعد و محدودیت های انحلال، تملک سهام و تغییرات هیات مدیره شرکت های معتمد از قبیل ضوابط مربوط به انحلال شرکت، روابط سهامداری، تغییرات هیات مدیره و ممنوعیت عضویت همزمان اعضا در بیش از یک شرکت معتمد و سایر موارد را ظرف مدت دو ماه از تصویب این آیین نامه تدوین و به تصویب کارگروه برساند. شرکت معتمد مکلف است قبل از انحلال و یا هر گونه تغییر در سهامداران، اعضای هیات مدیره و مدیر عامل شرکت از شیوه نامه مذکور تبعیت نماید.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

- * ماده ۱۵ : کلیه حقوق مادی و معنوی مجوز فعالیت، مختص به دارنده آن بوده و قابل واگذاری به طرق مختلف اعم از انتقال، اشتراک، اجاره و یا وکالت، به سایر اشخاص اعم از حقیقی و حقوقی از جمله شرکت وابسته، تابعه، مادر یا شعبه مستقل نخواهد بود. متخلف از حکم این ماده مشمول جبران خسارت و لغو مجوز خواهد شد.
- * ماده ۱۶ : هیچ یک از مدیران عامل و اعضای هیئت مدیره شرکت معتمد نباید مشمول اصل یکصد و چهل و یکم قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران (ممنوعیت شغلی) و قانون منع مداخله کارکنان دولت در معاملات دولتی باشند و شرکت معتمد زمان تقاضای دریافت مجوز مکلف است تعهدنامه مبنی بر رعایت قانون منع مداخله کارکنان دولت در معاملات دولتی و رعایت اصل یکصد و چهل و یکم قانون مذکور را ارائه نمایند.
- * تبصره : شرکت معتمد مکلف است الزامات ابلاغی وزارت اطلاعات درخصوص بکارگیری افراد در مشاغل حساس را رعایت نماید.
- * ماده ۱۷ : در صورت اصلاح قوانین و مقررات که منجر به تغییر هر یک از مفاد شرایط صدور یا لغو مجوز فعالیت شود، مرکز موظف است تغییرات را از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اعلام نماید و شرکت معتمد مکلف است ظرف مهلت تعیین شده در قوانین و مقررات مربوطه، تغییرات لازم را به عمل آورد. در غیر اینصورت شرکت معتمد مکلف به جبران خسارت وارده بوده و مجوز صادره با رعایت مفاد این آیین نامه لغو می شود.
- * ماده ۱۸ : تغییر در محدوده جغرافیایی و موضوع مجوز فعالیت صادره با درخواست شرکت معتمد و بررسی و ارزیابی مجدد شرایط احراز موافقت اصولی و مجوز فعالیت جدید وفق مفاد این آیین نامه، امکان پذیر است.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۱۹ : امکان ارائه خدمات موضوع مجوز فعالیت باید به صورت مداوم (۲۴ ساعت در شبانه روز و تمامی ایام سال) فراهم باشد مگر در مواردی که شرکت معتمد قبلاً مجوز آن را از مرکز دریافت نموده یا دستوری دائر بر قطع خدمات به شرکت معتمد از طریق مرکز ابلاغ شده باشد.

* تبصره : در موارد توقف ارائه خدمات به هر دلیل، شرکت معتمد مکلف است کلیه اقدامات ضروری برای ارائه مجدد خدمات موضوع مجوز فعالیت و به حداقل رساندن پیامدهای عدم دسترسی مودیان به این خدمات را انجام دهد.

* ماده ۲۰ : شرکت معتمد مکلف است از استانداردها و دستورالعمل های مصوب مرکز، برای اندازه گیری سطح کیفیت خدمات استفاده نماید و نتایج اندازه گیری کیفیت خدمات را در اختیار مرکز قرار دهد.

* تبصره : مرکز موظف است نسبت به بررسی صحت نتایج اعلامی شرکت معتمد به صورت موردی اقدام نماید و در صورت مغایرت در نتایج، مفاد ماده ۳۲ این آیین نامه در مورد شرکت مزبور اعمال خواهد شد.

* ماده ۲۱ : کلیه مراسلات و مکاتبات یا درخواست ها بین شرکت معتمد و مرکز، از طریق بخش مربوط در سامانه مودیان صورت می پذیرد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۲۲: شرکت معتمد مکلف است برای انجام سایر فعالیت های خارج از موضوع مجوز فعالیت، مرکز را از طریق سامانه مودیان مطلع نماید. در این صورت مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز کاری از تاریخ اعلام، موضوع را بررسی و نسبت به اعلام موافقت یا عدم موافقت با ذکر دلایل اقدام نماید و عدم اعلام نظر در مهلت مقرر به منزله موافقت می باشد.

* ماده ۲۳: در صورتی که شرکت معتمد به دلایل خارج از اختیار (قوه قهریه)، از انجام تعهدات خود باز بماند، به عنوان طرفی که از شرایط و مقررات مجوز فعالیت تخطی کرده باشد تلقی نمی شود. شرکت معتمد مکلف است به منظور کاهش تاثیر واقعه بر کسب و کار مودیان، اقدامات لازم را با هماهنگی قبلی مرکز جهت ارائه مجدد خدمات به نحو مطلوب، در کمترین زمان ممکن انجام و نتایج حاصله را به مرکز اعلام نماید.

* ماده ۲۴: کلیه اطلاعات مودیان که در راستای اجرای این قانون در اختیار شرکت های معتمد قرار می گیرد محرمانه تلقی شده و شرکت های معتمد مکلف به حفظ محرمانگی آن می باشند. در صورت عدم رعایت مقررات این ماده متخلفین مشمول مجازات قانون افشای اسناد محرمانه و سری دولتی و سایر قوانین موضوعه بوده و این امر قابل پیگیری قضایی از سوی مرکز خواهد بود.

تبصره ۱: شرکت معتمد حق هیچ گونه استفاده تجاری و غیر تجاری به صورت مستقیم یا غیر مستقیم از اطلاعات مودی و سامانه مودیان را ندارد و موظف است پیش از شروع فعالیت نسبت به ارائه تعهدنامه منع افشای اطلاعات به مرکز اقدام نماید.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

تبصره ۲: سازمان می تواند به منظور رتبه بندی شرکت های معتمد نسبت به انجام بازرسی های دوره ای اقدام نماید.
* ماده ۲۵: شرکت معتمد در ارائه خدمات به کلیه مودیان مکلف به رفتار منصفانه (از قبیل عدم محرومیت و محدودیت از ارائه خدمات و تبعیض در اخذ تعرفه) می باشد.

* ماده ۲۶: شرکت معتمد مکلف است در خصوص انعقاد قرارداد با مودیان صرفا از الگو و قواعد ارائه شده توسط مرکز استفاده نماید. هر گونه تغییر در مفاد قرارداد مذکور منوط به تایید مرکز خواهد بود.
تبصره: روابط بین شرکت معتمد و مودیان، براساس شرایط مندرج در قرارداد است. لذا قرارداد مذکور می بایست متضمن شرایط استاندارد مربوط به تامین خدمات موضوع مجوز فعالیت شرکت باشد. شرکت معتمد مکلف است صرفا خدمات موضوع مجوز فعالیت را طبق قرارداد مذکور ارائه نماید و ارائه سایر خدمات خارج از موضوع مجوز فعالیت منوط به اعلام و موافقت قبلی مرکز می باشد.

* ماده ۲۷: مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت یک ماه از تاریخ تصویب این آیین نامه، ویژگی ها و مشخصات فنی پایانه فروشگاهی - حافظه مالیاتی و استانداردهای تبادل اطلاعات را تدوین و پس از تایید کارگروه، اعلام نماید.

* ماده ۲۸: شرکت معتمد متعهد به استفاده و بکارگیری تجهیزات منطبق با استانداردهای سامانه مودیان و ارائه خدمات پشتیبانی حسب مورد است.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۲۹: در صورتی که مرکز در بررسی های خود به موارد نقض مقررات از حیث نرخ های تعرفه ای موضوع قانون و هر گونه اقدامات منجر به بازار شکنی (قیمت شکنی) توسط شرکت معتمد برخورد نماید موظف به اقدام بر اساس مقررات موضوع ماده ۳۳ این آیین نامه می باشد.

* ماده ۳۰: شرکت معتمد مکلف است در راستای انجام تمامی وظایف موضوع مجوز فعالیت، امکان نظارت و بازرسی در هر زمان و مکان مورد نظر مرکز را برای بازرسان مرکز فراهم نماید.

* ماده ۳۱: تعیین تعرفه خدمات و فعالیت ها به صورت سالانه بوده و مبنای فهرست تعرفه ابلاغی، تا ابلاغ تعرفه جدید معتبر می باشد. هر گونه تخطی از تعرفه های تعیین شده مشمول مفاد ماده ۳۲ این آیین نامه خواهد بود.

* ماده ۳۲: در صورت بروز تخلف در خدمات موضوع این آیین نامه توسط شرکت معتمد، آن شرکت می بایست حسب سطوح تخلف در سند تخلفات حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز از زمان ابلاغ تخلف، نسبت به ارائه دلایل به همراه مدارک و مستندات به مرکز اقدام نماید. پس از بررسی موضوع توسط مرکز و احراز تخلف شرکت معتمد، حسب گزارش مرکز به سازمان در خصوص میزان خسارت و ضرر و زیان وارده، شرکت معتمد مکلف به جبران آن بوده و قابل وصول از محل تضامین اخذ شده از شرکت معتمد می باشد. اقدامات اجرایی در این خصوص بر عهده سازمان است.

تبصره: مرکز موظف است حداکثر ظرف مدت ۱۵ روز از دریافت دلایل، مدارک و مستندات از شرکت معتمد، نسبت به بررسی موضوع و اعلام نتیجه از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد اقدام نماید.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۳۳: در موارد زیر مرکز از طریق سامانه مودیان به شرکت معتمد مراتب لغو مجوز را اعلام می نماید و شرکت معتمد می تواند حداکثر ظرف مدت ۳۰ روز از تاریخ ابلاغ، نسبت به ارائه دفاعیه خود به همراه مدارک و مستندات به مرکز اقدام نماید :

الف - قصور یا تقصیر در انجام تعهدات یا نقض مقررات و عدم رعایت ضوابط مقرر در "شرایط صدور و یا لغو مجوز فعالیت"

ب - عدم رعایت هر یک از احکام منجر به لغو مجوز فعالیت موضوع این آیین نامه

پ - عدم رعایت مقررات و شرایط صدور مجوز فعالیت در خصوص تأمین الزامات پدافند غیر عامل و امنیت عمومی با نظر وزارت اطلاعات یا مراجع ذی صلاح

ت - ورشکستگی شرکت دارنده مجوز فعالیت

ث - حصول سایر موانع و معاذیر قانونی.

* ماده ۳۴: جرایم مربوط به عدم رعایت تعهدات توافق نامه سطح کیفی خدمات از محل تضامین شرکت معتمد توسط سازمان قابل وصول خواهد بود.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۳۵: مودیانی که توانایی های فنی و اجرایی لازم مطابق با قانون و این آیین نامه و الزامات مندرج در منشور مرجع اعلامی توسط مرکز در خصوص چگونگی تبادل اطلاعات صورتحساب الکترونیکی را دارا می باشند، مجازند اطلاعات صورتحساب الکترونیکی صادره خود را به طور مستقیم به سامانه مودیان ارسال نمایند.

* ماده ۳۶: مرکز موظف است اسناد مربوط به بندهای (ز)، (ژ)، (س)، (ش)، (ص)، (ض)، (ط) و (ظ) ماده ۱ این آیین نامه را که می بایست ظرف مهلت دو ماه پس از ابلاغ این آیین نامه تدوین گردند، جهت تصویب به کارگروه ارائه نماید.

* ماده ۳۷: شرکت معتمد مکلف است تعرفه های موضوع ماده ۳۱ این آیین نامه و سایر ضوابط و دستورالعمل هایی که از سوی مرکز صادر می شود و نیاز به اعلام به عموم و مودیان را دارد به نحو مطلوب و مقتضی به آگاهی آنان برساند و عدم رعایت این موضوع تخلف محسوب و مطابق مواد ۳۲ و ۳۳ این آیین نامه با آن برخورد خواهد شد.

* ماده ۳۸: در صورتی که به منظور انجام فعالیت موضوع مجوز، نیاز به اخذ موافقت از سایر مراجع ذی ربط باشد شرکت معتمد مکلف است نسبت به اخذ مجوزهای لازم از مراجع مرتبط نیز اقدام نماید.

* ماده ۳۹: شرکت معتمد مسئول و متعهد تامین کلیه مخارج، هزینه ها و تعهدات مالی لازم جهت پیاده سازی و اجرای خدمات مندرج در موضوع مجوز فعالیت می باشد و مرکز هیچ گونه مسوولیتی در قبال آن ندارد.

آئین نامه اجرایی ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان :

* ماده ۴۰ : مرکز موظف است شرایط صدور مجوزهای موضوع این آیین نامه را بعد از تصویب، در درگاه ملی مجوزهای کشور بارگذاری نماید.

* ماده ۴۱ : شرکت معتمد مکلف است نشانی اقامتگاه قانونی شرکت و محل اقامت قانونی مدیر عامل و اعضای هیات مدیره را به مرکز اعلام و در صورت تغییر نشانی، مراتب را ظرف مدت یک هفته از طریق سامانه مودیان به مرکز اعلام نماید.

* ماده ۴۲ : این آیین نامه در چهل و دو ماده و شانزده تبصره در اجرای ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان تهیه و تدوین گردید و از تاریخ تصویب آن، آیین نامه موضوع ماده ۲۶ قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه مودیان مصوب سال ۱۳۹۹ نسخ می گردد.

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

۱ - نظارت بر شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی

۲ - تنظیم مقررات

۳ - تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخص های توسعه نظام شبکه پایانه های فروشگاهی و صورتحساب الکترونیکی

وظایف مرکز تنظیم مقررات

مصوبات مرکز تنظیم مقررات پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء است.

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

سازمان مکلف است با رعایت قانون اجرای سیاست های کلی اصل چهل و چهارم ۴۴ قانون اساسی مصوب ۱۳۸۷/۳/۲۵ و اصلاحات بعدی آن و قانون برنامه پنج ساله ششم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران مصوب ۱۳۹۵/۱۲/۱۴، متناسب با ظرفیت فنی و اجرائی کشور نسبت به ایجاد مرکز تنظیم مقررات در ساختار سازمانی به منظور نظارت بر شرکت های معتمد ارائه کننده خدمات مالیاتی، تنظیم مقررات و تعیین استانداردها و مشخصات فنی و شاخصهای توسعه نظام شبکه پایانه های فروشگاهی و صورتحساب الکترونیکی اقدام نماید. مصوبات مرکز مذکور پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم الاجراء است.

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

* ماده ۴ مصوبه جلسه هجدهم شورای اجرایی فناوری اطلاعات کشور - مورخ ۱۳۹۹ / ۹ / ۱۵

در طرح مالیات الکترونیکی، شامل اظهارنامه برآوردی در کلیه منابع مالیاتی، پایانه های فروشگاهی و سامانه مؤدیان به جهت اهمیت و پیشرفت نامطلوب توسط کارگروهی با مسئولیت دبیر شورا و عضویت نماینده تام الاختیار وزیر امور اقتصادی و دارایی، نماینده ویژه ریاست جمهوری در امور دولت الکترونیکی، سازمان اداری و استخدامی کشور، سازمان برنامه و بودجه کشور موانع تحقق طرح و برنامه زمان بندی اجرایی تکمیل طرح را ظرف دو هفته تدوین و به وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و دفتر رئیس محترم جمهور ارایه تا پس از تأیید دفتر رئیس محترم جمهور به عنوان مصوبه به دستگاه های ذی ربط ابلاغ شود. دبیرخانه بر اجرای برنامه مصوب نظارت مستمر کرده و گزارش پیشرفت را به صورت هفتگی تقدیم رئیس محترم جمهور نماید.

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

* ماده ۲ مصوبه شماره یک جلسه نوزدهم شورای اجرایی فناوری اطلاعات کشور - مورخ ۲۱ / ۱۰ / ۱۳۹۹

در اجرای قانون پایانه های فروشگاهی و سامانه جامع مؤدیان به منظور استقرار مالیات الکترونیکی و توافقات کارگروه ماده ۴ مصوبه جلسه ۱۸ شورا در خصوص پیشنهادات سازمان امور مالیاتی مقرر شد :

۱ - ساماندهی دستگاه های و درگاه های پرداخت الکترونیکی موضوع ماده ۱۰ و ۱۱ قانون پایانه های فروشگاهی با مسئولیت بانک مرکزی تا تاریخ ۳۰ بهمن ۱۳۹۹ انجام شود.

۲ - سازمان امور مالیاتی تولید صورتحساب الکترونیکی برای گروه های کسب و کار با دولت (B2G) ، کسب و کار با کسب و کار (B2B) و فروشگاه های زنجیره ای (B2C) را حداکثر تا تاریخ ۲۰ اسفند ۱۳۹۹ عملیاتی و اجرا نماید.

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

* ماده ۲ مصوبه شماره یک جلسه نوزدهم شورای اجرایی فناوری اطلاعات کشور - مورخ ۱۳۹۹ / ۱۰ / ۲۱

۳ - سازمان امور مالیاتی تولید صورتحساب الکترونیک (صادره توسط ابزارهای پرداخت از جمله POS) برای کسب و کارهای فروش به مصرف کننده (B2C) تک محصولی و تک خدمتی را حداکثر تا تاریخ ۲۰ اسفند ۱۳۹۹ عملیاتی و اجرا نماید.

۴ - سازمان امور مالیاتی در اجرای مالیات الکترونیکی ایجاد پنجره واحد خدمات مؤدیان را تا تاریخ ۱۱ اسفند ۱۳۹۹ و ایجاد پروفایل مالی اشخاص را تا ۲۰ اسفند ۱۳۹۹ به بهره برداری رسانده و از تاریخ بهره برداری، درگاه ارتباطی مؤدیان با پنجره واحد خدمات مؤدیان برای درخواست خدمت، پیگیری و ارسال اسناد و مدارک است.

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

* ماده ۲ مصوبه شماره یک جلسه نوزدهم شورای اجرایی فناوری اطلاعات کشور - مورخ ۲۱ / ۱۰ / ۱۳۹۹

۵ - در اجرای ماده ۹۷ قانون مالیات های مستقیم سامانه تولید رتبه ریسک مؤدیان مالیاتی برای حسابرسی الکترونیکی و هوشمند حداکثر تا تاریخ ۱۱ بهمن ۱۳۹۹ عملیاتی شود.

۶ - تولید اظهارنامه برآوردی مؤدیان فاقد اظهارنامه در اجرای ماده ۹۷ ق.م.م. حداکثر تا تاریخ ۲۰ اسفند ۱۳۹۹ اقدام شود به نحوی که اظهارنامه برآوردی کلیه مؤدیان شناسایی شده برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ عملیاتی شود.

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

*** ماده ۲ مصوبه شماره یک جلسه نوزدهم شورای اجرایی فناوری اطلاعات کشور - مورخ ۱۳۹۹ / ۱۰ / ۲۱**

۷ - به منظور بهره برداری از سامانه جامع مؤدیان مقرر شد سازمان امور مالیاتی نسبت به ایجاد و بهره برداری از فاز اول کارپوشه مؤدیان برای گروه های B2G ، B2B و ۱۵ گروه فراخوان شده طبق قانون بودجه سال ۱۳۹۹، اقدام و بهره برداری از فاز اول سامانه ثبت نام مؤدیان در پنجره واحد خدمات مؤدیان و ایجاد و بهره برداری فاز اول سامانه استعلام صورتحساب الکترونیکی را حداکثر تا تاریخ ۲۰ اسفند ۱۳۹۹ عملیاتی نماید.

۸ - به منظور تسهیل امور مالیاتی برای مؤدیان سازمان امور مالیاتی مکلف است اخذ برخط و علی الحساب به میزان مجوز قانونی اخذ شده از مالیات بر ارزش افزوده در پایانه های فروش (POS, IPG) مشمول مالیات بر ارزش افزوده را فراهم نماید. زیرساخت اجرایی این بند با همکاری بانک مرکزی عملیاتی خواهد شد. سازمان امور مالیاتی الزامات قانونی اجرای این تکلیف را از مراجع ذی ربط تمهید نماید.

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

*** رای هیئت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۳۳ - مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۰**

براساس بند «ح» ماده ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸، ۷، ۲۱ کارگروهی با عنوان کارگروه راهبری سامانه مؤدیان پیش‌بینی شده و به موجب بند مزبور مقرر شده است که: «به منظور سیاست‌گذاری در چهارچوب این قانون و با رعایت اسناد بالادستی و ایجاد هماهنگی بین نهادهای ذیربط و نیز تدوین استانداردهای تبادل اطلاعات، در چهارچوب ملی تعامل پذیری اطلاعات، کارگروهی با حضور نمایندگان تام‌الاختیار سازمان و وزارتخانه‌های «ارتباطات و فناوری اطلاعات»، «صنعت، معدن و تجارت» و «اطلاعات» و بانک مرکزی تشکیل می‌شود. نمایندگان عضو کارگروه راهبری سامانه مؤدیان باید از میان کارکنان دستگاه‌های اجرایی مذکور انتخاب شوند. کارگروه راهبری سامانه مؤدیان به ریاست رئیس سازمان تشکیل می‌شود.

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

* رای هیئت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۳۳ - مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۰

مصوبات این کارگروه پس از تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات لازم‌الاجرا می‌باشد.» با توجه به اینکه براساس بند فوق، از جمله وظایف و مواردی که این کارگروه باید راجع به آن اتخاذ تصمیم و سیاستگذاری کند، حوزه مالیاتی است که هم درخصوص تشریفات آن و هم در رابطه با بحث مالیات الکترونیکی و نحو آن باید به موجب احکام مندرج در این قانون تعیین تکلیف شود و این در حالی است که اولاً : به موجب ماده ۴ مصوبه جلسه هجدهم و ماده ۲ مصوبه شماره یک جلسه نوزدهم شورای اجرایی فناوری اطلاعات کشور، بدون وجود مجوز قانونی کارگروهی موازی با کارگروه راهبری سامانه مؤدیان با محوریت دبیر شورای فناوری اطلاعات کشور پیش‌بینی شده است که دارای همان شرح وظایف مندرج در قانون و البته با اعضای متفاوت با موارد مقرر در قانون است،

نظارت بر اجرا

مرکز تنظیم مقررات

ماده ۲۷

*** رای هیئت عمومی دیوان عدالت اداری موضوع دادنامه شماره ۱۴۰۱۰۹۹۷۰۹۰۵۸۱۰۳۳۳ - مورخ ۱۴۰۱ / ۲ / ۲۰**

ثانیاً: در مصوبات مزبور، ارائه گزارش به دفتر رئیس جمهور نیز مورد حکم قرار گرفته و این امر برخلاف حکم مقرر در قانون مبنی بر لازم‌الاجرا بودن مصوبات کارگروه راهبری سامانه مؤدیان با تأیید وزیران امور اقتصادی و دارایی و ارتباطات و فناوری اطلاعات است، بنابراین ماده ۴ مصوبه جلسه هجدهم و ماده ۲ مصوبه شماره یک جلسه نوزدهم شورای اجرایی فناوری اطلاعات کشور خارج از حدود اختیار و مغایر با حکم مقرر در بند «ح» ماده ۱ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان مصوب ۱۳۹۸٫۷٫۲۱ است و مستند به بند ۱ ماده ۱۲ و ماده ۸۸ قانون تشکیلات و آیین دادرسی دیوان عدالت اداری مصوب سال ۱۳۹۲ ابطال می‌شود.

نظارت بر اجرا

ماده ۲۸

مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت

نحوه مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت مربوط به جریمه های موضوع این قانون طبق احکام قانون مالیات های مستقیم خواهد بود.

نظارت بر اجرا

ماده ۲۸

مطالبه، وصول، تقسیط، بخشودگی و ترتیبات پرداخت

مطالبه ← ماده ۲۳۶ تا ۲۴۳ قانون مالیات های مستقیم

وصول ← ماده ۲۱۰ تا ۲۱۸ قانون مالیات های مستقیم

تقسیط ← ماده ۱۶۷ قانون مالیات های مستقیم

بخشودگی ← ماده ۱۹۱ قانون مالیات های مستقیم

ترتیبات پرداخت ← ماده ۲۱۰ تا ۲۱۸ قانون مالیات های مستقیم

نظارت بر اجرا

لغو برخی مقررات قانونی

ماده ۲۹

- ۱ - تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم
- ۲ - تبصره های ۱، ۲ و ۳ ماده ۱۵ قانون نظام صنفی کشور
- ۳ - ماده ۶۶ قانون نظام صنفی کشور

پس از انقضای مواعد مذکور در
ماده ۳ این قانون موارد روبرو
لغو و منتفی می گردند

نظارت بر اجرا

لغو برخی مقررات قانونی

ماده ۲۹

پس از انقضای مواعد مذکور در ماده ۳ این قانون، تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن لغو و احکام مندرج در تبصره های ۱، ۲ و ۳ ماده ۱۵ و همچنین ماده ۶۶ قانون نظام صنفی کشور مصوب ۱۳۸۲/۱۲/۲۴ با اصلاحات و الحاقات بعدی آن برای اشخاص مشمول این قانون منتفی می شود.

نظارت بر اجرا

لغو برخی مقررات قانونی

ماده ۲۹

تبصره ۲ ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم :

مؤدیان مالیاتی موضوع این ماده موظفاند از سامانه صندوق فروش «صندوق ماشینی (مکانیزه) فروش» و تجهیزات مشابه استفاده کنند. معادل هزینه های انجام شده بابت خرید، نصب و راه اندازی تجهیزات فوق اعم از نرم افزاری و سخت افزاری از مالیات قطعی شده مؤدیان مزبور در اولین سال استفاده و یا سال های بعد آن قابل کسر است.

سازمان امور مالیاتی موظف است به تدریج و بر اساس اولویت، اشخاص مشمول حکم این تبصره را تعیین کند و تا شهریور ماه هر سال از طریق درج در یکی از روزنامه های کثیرالانتشار و روزنامه رسمی کشور اعلام و از ابتدای فروردین ماه سال بعد از آن اعمال نماید.

نظارت بر اجرا

لغو برخی مقررات قانونی

ماده ۲۹

معادل ده درصد (۱۰٪) از مالیات ابرازی عملکرد مؤدیانی که توسط سازمان امور مالیاتی ملزم به استفاده از سامانه صندوق فروش و تجهیزات مشابه شده‌اند مشروط به رعایت آیین‌نامه اجرائی مربوط، برای مدت دو سال اول بخشوده می‌شود. عدم اجرای حکم این تبصره موجب تعلق جریمه‌ای به میزان دو درصد (۲٪) فروش است. نحوه استفاده از صندوق و چگونگی ارائه اطلاعات به موجب آیین‌نامه اجرائی است که حداکثر ظرف مدت شش ماه از تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون توسط سازمان امور مالیاتی کشور و با همکاری وزارت صنعت، معدن و تجارت و اتاق اصناف ایران تهیه می‌شود و به تصویب هیئت وزیران می‌رسد.

نظارت بر اجرا

لغو برخی مقررات قانونی

ماده ۲۹

تبصره ۱ و ۲ و ۳ ماده ۱۵ قانون نظام صنفی :

* تبصره ۱: هر فرد صنفی در مقابل دریافت بها، اجرت یا دستمزد باید صورت حسابی شامل نام و نشانی واحد صنفی، تاریخ، مبلغ دریافتی و نوع و مشخصات کالاهای فروخته شده یا خدمات انجام شده را به مشتری تسلیم دارد.

* تبصره ۲: مجمع امور صنفی می تواند با تصویب کمیسیون نظارت مرکز استان، بعضی از صنوف یا مشاغل را تا مبلغی معین، یا برخی دیگر را که دادن صورتحساب برای آنها مشکل است، از دادن صورتحساب معاف کند.

* تبصره ۳: افراد صنفی که کالاهای خود را به صورت کلی عرضه می دارند باید از صورتحساب های چاپ شده استفاده کنند و مشخصات خریدار را نیز در آن بنویسند.

نظارت بر اجرا

لغو برخی مقررات قانونی

ماده ۲۹

ماده ۶۶ قانون نظام صنفی :

عدم صدور صورتحساب : عبارت است از خودداری از صدور صورتحسابی که با ویژگی‌های مندرج در ماده ۱۵ این قانون منطبق باشد. جریمه عدم صدور صورتحساب در هر بار تخلف دویست هزار ریال (۲۰۰ / ۰۰۰) ریال است.

سپاس از همراهی شما

گردآوری و آرایه : سید علی سرحدی^س

نماینده هیئت های حل اختلاف مالیاتی استان تهران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

مدیر عامل موسسه آموزشی - خدماتی حسابدانان

مشاور و مدرس مالیاتی

بهمن ماه ۱۴۰۱

کانال تلگرام : [hesabdanan_com](https://t.me/hesabdanan_com)

صفحه اینستاگرام : [seyedalisarhadi](https://www.instagram.com/seyedalisarhadi)

سایت : hesabdanan.com

