



سازمان امور مالیاتی کشور

نظام یکپارچه و فراگیر یازدهم فرآیندهای فروشگاهی و سامانه مؤدیان

«فهرست تعرفه»

شناسه سند: RC_PM264_05

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

مهر ماه ۱۳۹۹



نندین سیدینا

فهرست تعرفه

RC_PM264_05

۱۳۹۹/۰۷/۱۲

فهرست مطالب

صفحه	موضوع
۳	مقدمه
۳	۱- تعاریف
۳	۱-۱- شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی
۴	۱-۲- تقسیم بندی مؤدیان براساس متوسط کل فروش و تعداد صورتحساب الکترونیکی صادره سال قبل ایشان
۵	۱-۳- سقف تعرفه
۵	۱-۴- سامانه فروش
۵	۲- شرح سند
۵	۳- شرایط و ضوابط دریافت تعرفه
۸	۴- محاسبه تعرفه
۸	۴-۱- گروه خدمات صدور، جمع‌آوری، ارسال اطلاعات صورتحساب و نظارت بر مؤدیان
۹	۴-۲- گروه آموزش
۹	۴-۳- گروه مشاوره و حسابداری مالیاتی

دولت کام حسابداری

www.Hesabdary.Com

@HesabdaryCom



فهرست تعرفه

RC_PM264_05

۱۳۹۹/۰۷/۱۲

مقدمه

در نظام یکپارچه و فراگیر پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان سازمان امور مالیاتی کشور می‌تواند 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 مشاوره‌های فنی و غیر مالیاتی به مؤدیان، پشتیبانی و استانداردسازی تجهیزات مورداستفاده مؤدیان و دریافت اعلام‌های موردنیاز، از جمله گزارش‌های الکترونیکی پرداخت، از خدمات شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی استفاده کند. در این خصوص به‌منظور تعیین سقف تعرفه‌های قابل پرداخت توسط مؤدیان، مبالغ مربوط به جبران خدمات ارائه‌شده توسط شرکت‌های مزبور در قالب این سند تهیه و ارائه‌شده است.

۱- تعاریف

در این سند واژه‌ها و عبارات‌های زیر به‌جای واژه‌ها و عبارات‌های مشروح مربوط به کار می‌روند:

۱-۱- شرکت‌های معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی

۱- اشخاص حقوقی دارای پروانه هستند که حسب ضوابط و دستورالعمل‌های ابلاغی سازمان، نسبت به ارائه مشاوره و آموزش‌های لازم به مؤدیان، نصب و پشتیبانی تجهیزات مورد نیاز برای ارائه خدمات مالیاتی از قبیل خدمات مربوط به صدور صورتحساب الکترونیکی و سایر امور غیر حاکمیتی (به تشخیص سازمان) با سازمان همکاری می‌کنند. سه نوع مجوز شرکت معتمد ارائه‌کننده خدمات مالیاتی در نظام یکپارچه و فراگیر پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان وجود دارد که متقاضیان می‌توانند این مجوزها را درخواست نمایند و پس از کسب موفقیت در ارزیابی براساس نوع مجوز درخواستی، موافقت اصولی دریافت نمایند:

❖ **مجوز نوع اول:** مجوز فعالیت‌های مرتبط با حوزه صدور، جمع‌آوری، نگهداری و ارسال صورتحساب الکترونیکی به سازمان امور مالیاتی و نظارت بر عملکرد مؤدیان در این حوزه می‌باشد. شرکت‌های دارنده این مجوز قادر به ارائه خدمات نامبرده به خود نیز می‌باشند.



❖ **مجوز نوع دوم:** مجوز فعالیت‌های مرتبط با حوزه آموزش به مودیان مالیاتی و احراز تسلط آنها به حقوق و تکالیف خود در ارتباط با قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان و سایر قوانین مالیاتی مرتبط با مودی می‌باشد.

❖ **مجوز نوع سوم:** مجوز فعالیت‌های مرتبط با حوزه خدمات مشاوره و حسابداری مالیاتی مانند مشاوره فنی و غیرمالیاتی، مشاوره مالیاتی، کمک به تنظیم اظهارنامه‌های مالیاتی، تهیه و نگهداری دفاتر و سایر موارد غیرحاکمیتی به تشخیص سازمان امور مالیاتی در این حوزه می‌باشد.

۱-۲- تقسیم بندی مؤدیان بر اساس متوسط کل فروش و تعداد صورتحساب الکترونیکی صادره سال قبل ایشان

مرکز تنظیم مقررات سالانه مؤدیان را بر اساس متوسط کل فروش و تعداد صورتحساب الکترونیکی صادره سال قبل ایشان به ۴ گروه تقسیم می‌نماید. سطح آستانه صدور صورتحساب الکترونیکی پایین (EL)، صدور صورتحساب الکترونیکی بالا (EH)، سطح آستانه متوسط مبلغ فروش پایین (SL) و مبلغ فروش بالا (SH) می‌باشد.

- **گروه یک:** مؤدیانی که تعداد صورتحساب الکترونیکی صادره آنها از سطح آستانه (EL) کمتر و مبلغ متوسط فروش آنها کمتر از (SL) می‌باشد.
- **گروه دو:** مؤدیانی که تعداد صورتحساب الکترونیکی صادره آنها از سطح آستانه (EH) بالاتر و مبلغ متوسط فروش آنها کمتر از (SL) می‌باشد.
- **گروه سه:** مؤدیانی که تعداد صورتحساب الکترونیکی صادره آنها از سطح آستانه (EL) کمتر و مبلغ متوسط فروش آنها بیشتر از (SH) می‌باشد.
- **گروه چهار:** تمام دیگر مؤدیان



بنیاد حسابداری

فهرست تعرفه

RC_PM264_05

۱۳۹۹/۰۷/۱۲

۱-۳- سقف تعرفه

حداکثر میزان مبلغی است که شرکت معتمد بابت خدمات ارائه شده از مؤدی یا تأمین کننده می تواند دریافت نماید و این سقف نافی دریافت مبلغ کمتر توسط شرکت معتمد از مؤدی یا تأمین کننده نخواهد بود.

۱-۴- سامانه فروش

سامانه‌ای نرم‌افزاری (از قبیل سامانه‌های فروش اشخاص حقوقی، سامانه‌های فروش کسب و کارهای متوسط و بزرگ) است که به منظور صدور صورتحساب الکترونیکی توسط مودیانی که خریداران ایشان مصرف کننده نهایی نیستند، مورد استفاده قرار می گیرد. این سامانه امکان اتصال به سامانه مودیان از طریق حافظه مالیاتی را داشته و از قابلیت صدور صورتحساب‌های الکترونیکی برخوردار می باشد. در کلیه متون این سند مراد از پایانه‌های فروشگاهی، پایانه فروشگاهی و سامانه فروش خواهد بود.

۲- شرح سند

این سند در راستای بند (ش) ماده ۱ آیین نامه اجرایی موضوع ماده ۲۶ قانون به منظور ایجاد رقابتی عادلانه و شفاف و منصفانه بین شرکت‌های معتمد و در ارتباط با خدمت گیرندگان از این شرکت‌ها تهیه گردیده است لذا بخشی از تعرفه‌های مورد نیاز، وفق فصل چهارم آیین نامه مذکور با عنوان اصول حاکم بر تعرفه با شرایط و ضوابط ذیل، محاسبه و اجرا می گردد.

۳- شرایط و ضوابط دریافت تعرفه

شرایط و ضوابط دریافت تعرفه عبارتند از:

۳-۱- شرکت‌های معتمد دارای مجوز می توانند خدمات خود را تا سقف تعرفه‌های تعیین شده ارائه نمایند.

۳-۲- هر شرکت معتمد مکلف است به نحوی برنامه ریزی و فعالیت نماید که به ازای هر ۱۰۰ مؤدی از گروه های دو، سه و چهار تحت پوشش خود قرار داده است، به تعدادی که توسط مرکز تنظیم مقررات پس از شش ماه از اجرای قانون حسب نوع مجوز فعالیت شرکت معتمد اعلام می گردد، مودی از گروه یک، تحت پوشش خود قرار دهد.



۳-۳- شرکت‌های معتمد در اخذ تعرفه از مؤدیان، نباید اصل رقابت را خدشه‌دار نمایند.

۳-۴- در صورت عدم ابلاغ سقف تعرفه‌های جدید توسط مرکز تنظیم مقررات تا پایان ۳۱ فروردین‌ماه هر سال، مبالغ تعرفه، متناسب با نرخ تورم اعلامی توسط مرکز آمار ایران تا زمان اعلام تعرفه‌های جدید توسط مرکز تنظیم مقررات، افزایش خواهد یافت.

۳-۵- شرکت معتمد بر اساس نحوه حسن عملکرد که متناسب با میزان تخلفات نظارتی سال گذشته شرکت می‌باشد، ارزیابی و رتبه‌بندی می‌شود و نتایج در نحوه فعالیت‌های سال آتی به‌ویژه تعیین حداکثر متوسط تعداد صورتحساب الکترونیکی سالانه، توسط مرکز ملاک عمل قرار خواهد گرفت.

۳-۶- بر اساس بند (چ) ماده ۱ قانون، شرکت‌های معتمد علاوه بر خدمات مندرج در مجوز موضوع فعالیت، در صورت داشتن توانایی فنی و اجرایی لازم، می‌توانند در خصوص امور غیر حاکمیتی (به تشخیص سازمان)، نسبت به ارائه سایر خدمات الکترونیکی و خدمات ارزش‌افزوده پس از کسب مجوز از مرکز تنظیم مقررات و در چارچوب آیین‌نامه موضوع ماده ۲۶ قانون، اقدام نمایند. در این راستا شرکت‌های معتمد، پس از اخذ تأییدیه مربوطه، تعرفه‌هایی را که در نظر دارند به ازای خدمات موردنظر اخذ نمایند، به همراه مستندات و دلایل توجیهی و روش محاسبه به‌منظور دریافت تأییدیه به مرکز تنظیم مقررات ارائه نمایند.

۳-۶-۱- ارائه خدمات ارزش‌افزوده از سوی شرکت‌های معتمد به خدمت‌گیرندگان (مؤدیان و تأمین‌کنندگان)، نباید منوط به دریافت سایر خدمات موضوع مجوز شرکت معتمد توسط خدمت‌گیرندگان گردد.

۳-۶-۲- ارائه خدمات ارزش‌افزوده، مستلزم عقد قراردادی مجزا غیر از قرارداد انجام خدمات موضوع مجوز با مؤدی است و در این راستا می‌بایست مطابق قرارداد ارائه خدمات موضوع مجوز، یک نسخه از قرارداد تنظیمی میان شرکت معتمد و مؤدی در خصوص خدمات ارزش‌افزوده به مرکز تنظیم مقررات ارسال شود.

۳-۶-۳- شرکت معتمد می‌تواند به‌عنوان تأمین‌کننده تجهیزات مورد استفاده در صدور صورتحساب الکترونیکی از قبیل پایانه فروشگاهی اعم از سخت‌افزاری و نرم‌افزاری و انواع حافظه مالیاتی شامل



دولت کام

فهرست تعرفه

RC_PM264_05

۱۳۹۹/۰۷/۱۲

حافظه مالیاتی اختصاصی در فضای ابری شبیه‌سازی شده^۱، پس از کسب گواهی استانداردهای لازم از مرکز تنظیم مقررات اقدام نماید.

۳-۶-۴- شرکت معتمد با جلب رضایت مؤدی در موضوع قرارداد بند ۳-۶-۲، می‌تواند از داده‌های دریافت شده از مؤدیان، اقدام به تولید اطلاعات غیر قابل انتساب به شخص خاصی^۲ نموده و پس از دریافت مجوز از مرکز تنظیم مقررات و تحت نظارت مرکز از اطلاعات تولید شده بهره‌برداری تجاری نماید. برای این کار لازم است داده‌های مؤدیان طی عملیات استخراج، تغییر شکل، بارگذاری، نوسازی^۳ به پایگاه داده تحلیلی (هوش تجاری) که مستقل از سامانه‌های عملیاتی شرکت است، به گونه‌ای منتقل شود که در مقصد قابل انتساب به شخص یا کسب و کاری مشخص نباشد. شرکت‌های معتمد می‌توانند از هوش تجاری جهت بهبود ارائه خدمات خود و ارائه خدمات جدید استفاده نمایند.

۳-۷- به استناد قانون، کلیه مؤدیان مشمول موظف‌اند در راستای صدور صورتحساب الکترونیکی و ارسال اطلاعات آن به سازمان، از خدمات شرکت‌های معتمد دارای مجوز فعالیت استفاده یا در صورت دارا بودن شرایط لازم اعلامی توسط مرکز تنظیم مقررات، شخصاً اقدام نمایند و همچنین به منظور رعایت تکالیف قانونی خود، می‌توانند از سایر خدمات شرکت‌های معتمد دارای مجوز فعالیت، استفاده کنند.

۳-۸- شرکت معتمد دارای مجوز مکلف است به نحو مطلوب تعرفه‌های مصوب را به صورت شفاف به اطلاع عموم و مؤدیان مالیاتی برساند. عدم رعایت این مقرر، تخلف محسوب شده و مطابق حکم مواد ۳۴ و ۳۵ آیین‌نامه موضوع ماده ۲۶ قانون با متخلف برخورد خواهد شد.

۳-۹- اخذ هرگونه وجهی علاوه بر تعرفه‌های مصوب، ممنوع بوده و تخطی از این موضوع به هر نحو توسط شرکت معتمد، تخلف محسوب شده و مطابق حکم مواد ۳۴ و ۳۵ آیین‌نامه موضوع ماده ۲۶ قانون با متخلف برخورد خواهد شد و نیز متخلف ملزم به استرداد وجوه اضافی دریافتی خواهد شد.

¹ Cloud-Base Host Fiscal Memory Device Emulation

² Non-Identifiable Information

³ Extract, Transform, Load



فهرست تعرفه

RC_PM264_05

۱۳۹۹/۰۷/۱۲

۴- محاسبه تعرفه

خدماتی که تعرفه برای آنها در نظر گرفته شده شامل گروه‌های زیر می‌باشد:

۴-۱- گروه خدمات صدور، جمع‌آوری، ارسال اطلاعات صورتحساب و نظارت بر مؤدیان

تعرفه‌های موردنیاز، وفق فصل چهارم آیین‌نامه موضوع ماده ۲۶ قانون با عنوان اصول حاکم بر تعرفه صدور، جمع‌آوری و ارسال صورتحساب‌های الکترونیکی به سامانه مؤدیان توسط شرکت‌های معتمد با شرایط و ضوابط این سند، اجرا می‌گردد.

در این گروه خدمات، تعرفه بر اساس صورتحساب الکترونیکی صادر شده (هر صورتحسابی که شماره منحصر به فرد مالیاتی دارد از قبیل صورتحساب فروش، صورتحساب فروش اصلاحی، صورتحساب ابطالی) محاسبه می‌شود و توسط شرکت معتمد قابل دریافت می‌باشد.

۴-۱-۱- سقف تعرفه به ازای هر صورتحساب الکترونیکی که دارای شماره مالیاتی می‌باشد به استثناء صورتحساب‌های الکترونیکی صادره از پایانه‌های پرداخت اعم از کارت‌خوان و درگاه مجازی، بدون در نظر گرفتن اقلام و حجم صورتحساب ۱،۱۱۰ ریال می‌باشد.

۴-۱-۲- سقف تعرفه به ازای هر صورتحساب الکترونیکی دارای شماره مالیاتی توسط پایانه‌های پرداخت اعم از کارت‌خوان‌های بانکی و درگاه‌های پرداخت مجازی، بدون در نظر گرفتن اقلام و حجم صورتحساب الکترونیکی ۱۱۰ ریال می‌باشد.

۴-۱-۳- سقف تعرفه هر صورت‌حساب الکترونیکی برای سال اول در هر گروه به شرح زیر تعیین می‌شود.



- گروه یک: سقف تعرفه تعیین شده
- گروه دو: ۵۰ درصد سقف تعرفه تعیین شده برای گروه یک
- گروه سه: ۳۰۰ درصد سقف تعرفه تعیین شده برای گروه یک
- گروه چهار: سقف تعرفه تعیین شده

توضیح: در شش ماه اول سال ۱۴۰۰ تا تعیین نهایی گروه‌ها توسط مرکز تنظیم مقررات، تعرفه همه گروه‌ها مانند گروه یک خواهد بود.



فهرست تعرفه

RC_PM264_05

۱۳۹۹/۰۷/۱۲

۴-۱-۴- حداکثر متوسط تعداد صورتحساب‌های الکترونیکی که یک شرکت معتمد طی یک سال مجاز به جمع‌آوری از مؤدیان تحت پوشش خود و ارسال آن به سازمان می‌باشد متناسب با رتبه شرکت معتمد توسط مرکز اعلام خواهد شد.

۴-۱-۵- علاوه بر سقف تعرفه‌ای که بر اساس صورتحساب الکترونیکی صادره تعیین شده، متناسباً برای کل مبالغ دریافتی شرکت معتمد بابت ارائه خدمات گروه مجوز نوع یک در طی یک سال نیز سقف تعیین می‌گردد که این سقف برای گروه مؤدیان به شرح ذیل می‌باشد:

- گروه یک و سه و چهار: تعداد تراکنشهای سال گذشته ضربدر سقف تعرفه گروه مزبور ضربدر ۲
- گروه دو: یک هزارم EH ضربدر SL

۴-۲- گروه آموزش

در این گروه، خدمات ارائه شده بر اساس تعرفه‌های مراجع ذیصلاح محاسبه می‌شود و توسط شرکت معتمد قابل دریافت می‌باشد.


۴-۳- گروه مشاوره و حسابداری مالیاتی

در این گروه، خدمات ارائه شده بر اساس تعرفه‌های مراجع ذیصلاح محاسبه می‌شود و توسط شرکت معتمد قابل دریافت می‌باشد.

دولت کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com

@HesabdaryCom

RC_PM264_05	فهرست تعرفه	 سازمان اسناد و کتابخانه ملی جمهوری اسلامی ایران
۱۳۹۹/۰۷/۱۲		

.....انتهای سند.....